



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren
Errentaren gaineko Zerga (establezimendu
iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean
dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan
dihardutenak)

2012 Ekitaldia

200
1. orria

Likidazio zk.

Autolikidatzen den zergaldia:

2012 / (e)tik / (e)ra

Entitate aitortzailearen identifikazioa

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Aurkezlea

IFZ	
-----	--

Harremanetarako pertsona

IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
-----	--	-----------

e-posta

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

Ahalordezjaun/andrea IFZ
	Izena..... Ahalordearen data
jaun/andrea IFZ
	Izena..... Ahalordearen data
.....jaun/andrea IFZ	
Izena..... Ahalordearen data	
.....jaun/andrea IFZ	
Izena..... Ahalordearen data	

Aitorpenaren emaitza

Positiboa
 Itzultzekoa
 Negatiboa

Zenbatekoa

Aitorpen-likidazioaren emaitza itultzekoa bada
eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X

1

Markatu X hauetako kasuetan:
Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan
Ez zait ezer itzuli behar

Helbideratzea

Entitatearen izena	Entitatea	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontu zk.
--------------------	-----------	-------------------	----	-----------

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

2. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012

 Aitortutako jarduera edo jarduerak
 Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak

IFZ

Sozietate izena

Aitortutako jarduera edo jarduerak

JEZaren epigrafea

Jarduera nagusia:

90

2

Beste batzuk:

91

3

92

4

93

5

Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)

6

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua

7

Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen

94

Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan

86

langile kopurua

Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)

3/2004 FAko araubidera bildutako entitateak	8	Meatzaritza.....	23	29.2 artikuluko sozietateak, beste araubide batzuetan ez daudenak.....	39
Partzialki salbuetsitako entitateak (7/1996 FAko 117tik 119ra arteko art.ak).....	9	Aldi bereko tributazioa: estatua/ foru aldundiak/Nafarroa.....	25	Merkataritza taldeko entitatea (Merkataritza Kodearen 42. art.).....	40
BGAEak (7/1988 FA)	70	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71	Eraldaketa nekazaritza sozietatea.....	96
Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	10	Finantzetako inbertsio fondoa.....	26	Balantzeak eguneratzea FDA 1/2013	59
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak.....	11	Ondasun higiezinak inbertsio sozietatea edo Ondasun higiezinak inbertsio fondoa.....	27		
Enpresak sustatzeko sozietateak.....	12	Kreditu entitatea.....	28		
Talde zk.....	13	Aseguru entitatea.....	29		
Sozietate nagusia.....	14	Balore atzeritarren edukitza-entitatea.....	30		
Menpeko sozietatea.....	15	Kooperatiba babestua.....	31		
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	16	Bereziki babestutako kooperatiba.....	32		
Etxebizitzak errentan ematea jardueratzat duten entitateak.....	17	Babestu gabeko kooperatiba.....	33	Jarduerarik gabeko entitatea.....	24
Nazioarteko gard. fiskaleko entitatea.....	18	AEE.....	35	Aitorpen osagarria (1).....	34
Establezimendu iraunkorra.....	19	IET	36	Entitate desegina eta likidatua	52
Enpresa txikia.....	20	IETE.....	37	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
Enpresa ertaina.....	21	Ondare sozietateak.....	38		
		Elkarrekiko berme sozietatea	95		

(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitorpen oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordeez

Kontuen egoera-orriak

Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55	
Eredu laburtua	56	
ETEn eredia	57	

Galdu-irabaziak: Eredu arrunta	65	
Eredu laburtua	66	
ETEn eredia	67	

6. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012

Balantzea: Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....			101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)			102
Garapena (A)	103		
Kontsezioak (A)	104		
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105		
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106		
Aplikazio informatikoak (A)	107		
Ikerketa (A)	108		
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109		
Gainerakoa (L, E)	110		
Ibilgetu materiala (A, L, E)			111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112		
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113		
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114		
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)			115
Lurrak (A)	116		
Eraikuntzak (A)	117		
Taldekako enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)			118
Ondare-tresnak (A, L, E)	119		
Enpresekiko hartzeak (A)	120		
Zorra adierazten duten baloreak (A)	121		
Deribatuak (A)	122		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123		
Bestelako inbertsioak (A)	124		
Gainerakoa (L, E)	125		
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)			126
Ondare-tresnak (A, L, E)	127		
Hirugarrenen hartzeak (A)	128		
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129		
Deribatuak (A)	130		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131		
Bestelako inbertsioak (A)	132		
Gainerakoa (L, E)	133		
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)			134
Zordun komertzial ez-korrontea (A, L, E)			135
Aktibo korrontea (A, L, E)			136
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea (A, L)			137
Izakinak (A, L, E)			138
Komertzialak (A)	139		
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	140		
Bidean diren produktuak (A)	141		
Epe luzeko produkzioa (A)	142		
Epe laburreko produkzioa (A)	143		
Produktu bukatuak (A)	144		
Epe luzeko produkzioa (A)	145		
Epe laburreko produkzioa (A)	146		
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratutako (A)	147		
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	148		

7. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Balantzea: Aktiboa (II)

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		149
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	150	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	151	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	152	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	153	
Hainbat zordun (A)	154	
Personala (A)	155	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	156	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	157	
Akziodunak (bazkideak) galdatutako ordainketengatik (A, L, E)	158	
Bestelako zordunak (L, E)	159	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		160
Ondare-tresnak (A, L, E)	161	
Enpresekiko hartzeak (A)	162	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	163	
Deribatuak (A)	164	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	165	
Bestelako inbertsioak (A)	166	
Gainerakoa (L, E)	167	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		168
Ondare-tresnak (A, L, E)	169	
Enpresekiko hartzeak (A)	170	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	171	
Deribatuak (A)	172	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	173	
Bestelako inbertsioak (A)	174	
Gainerakoa (L, E)	175	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		176
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		177
Diruzaintza (A)	178	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	179	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		180

8. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
Kapital eskrituratua (A, L, E)	204	
(Kapital galdatu gabea) (A, L, E)	205	
Jaulkipen prima (A, L, E)	206	
Erreserbak (A, L, E)	207	
Lege eta estatutu-erreserbak (A)	208	
Bestelako erreserbak (A)	209	
(Akzio eta ondare-partaidetza propioak) (A, L, E)	210	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	211	
Gerakina (A)	212	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	213	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	214	
Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	215	
(Konturako dibidendua) (A, L, E)	216	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L)	217	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		218
Aktibo finantzario salgarriak (A)	219	
Estaldura eragiketak (A)	220	
Saltezko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak(A)	221	
Bihurketa diferentzia (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Ondare garbian egindako doikuntzak (E)		224
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		225
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		226
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		227
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	228	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	229	
Berregituratze hornidurak (A)	230	
Bestelako hornidurak (A)	231	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)		232
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	233	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	234	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak (A, L, E)	235	
Deribatuak (A)	236	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	237	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	238	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		239
Zerga geroratuaren pasiboak (A, L, E)		240
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		241
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		242
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra (A, L, E)		243

9. orria

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

200

IFZ

Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E)		244
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin lotutako pasiboak (A, L)		245
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)		246
Epe laburreko zorrak (A, L, E)		247
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	248	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	249	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	250	
Deribatuak (A)	251	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	252	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	253	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)		254
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)		255
Hornitzaileak (A, L, E)	256	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	257	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	259	
Hainbat hartzekodun (A)	260	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A)	261	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	262	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	263	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	264	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	265	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		266
Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E)		267
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		268

10. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Galdutirabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)	302		
Zerbitzu emateak (A)	303		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)		304	
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)		305	
Hornikuntzak (A, L, E)		306	
Salgaien kontsumoa (A)	307		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	309		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	310		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)		311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	312		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	313		
Gainerakoa (A, L, E)	314		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	315		
Pertsonal gastuak (A, L, E)		316	
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	317		
Kalte-ordainak (A, L, E)	319		
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak (A, L, E)	320		
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetak epe luzeko lansariak (A, L, E)	321		
Ondare tresnen bidezko lansariak (A, L, E)	322		
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)	323		
Hornidurak (A, L)	324		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)		325	
Kanpoko zerbitzuak (A)	326		
Tributuak (A)	327		
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	329		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)		330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E)		331	
Hornidura soberakinak (A, L, E)		332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		333	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334		
Narriadurak (A, L, E)	335		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336		
Besterentzearen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	337		
Mozkinak (A, L, E)	338		
Galerak (A, L, E)	339		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		340	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		341	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		342	

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)		343	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344		
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345		
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347		
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E)	348		
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	349		
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	350		
Gastu finantzarioak (A, L, E)		351	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	352		
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	353		
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354		
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		355	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356		
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357		
Kanbio diferentziak (A, L, E)		358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360		
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361		
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364		
Besterentzearen eta bestelakoaren emaitzak (A, L, E)	365		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	366		
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368		
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369		
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		376	
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea (A, L, E)	377		
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378		
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379		
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		370	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		371	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		372	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		373	
Etendako eragiketak			
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		374	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		375	

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontuaren emaitza (A, L).....	480
---	-----

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554
Galdu-irabazi aktuariagatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	556
Bihurketa diferentziak (A, L)	557
Zerga efektua (A, L)	558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	559

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	560
Aktibo finantzario salgarriak (A)	561
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	562
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	563
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	564
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	565
Bihurketa diferentziak (A, L)	566
Zerga efektua (A, L)	567
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	568

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L)	569
--	------------

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna
501

Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima	504
Bestelako erreserbak	505
Guztira	506

Banaketa	
Lege erreserbara	507
Merkataritza fondoaren erreserbara	508
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 FAren 39.art.)	510
Erreserba berezietara	511
Borondatezko erreserbetara	512
Bestelako erreserbetara	513
Dibidenduetara	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Gerakinera	516
Beste xede batzuetara	517
Guztira	518

Eragiketa bolumena	4600
---------------------------------	-------------

13. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria

IFZ

Sozietate izena

	Kapitala (A, L, E)		Jaukipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare- partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)
	Eskrutatua	(galdatu gabea)					
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)							
Irizpide aldaketengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Errorengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
	614	615	616	617	618	619	620
2012. urte hasierako saldo doituua (A, L, E)							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627
Galdurabaztien kontuaren emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634
Ondare garbian kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	635	636	637	638	639	640	641
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Ondare garbian kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	649	650	651	652	653	654	655
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketarak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662
Kapital gehitzeak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorak barkatzea) (A)	677	678	679	680	681	682	683
(-) Dibidenduen banaketa (A)	684	685	686	687	688	689	690
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketarak (garbiak) (A)	691	692	693	694	695	696	697
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketarak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
	719	720	721	722	723	724	725
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)							
	726	727	728	729	730	731	732

14. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

	Ekitaidiko emaitza (A, L, E)	(Konturako dibidendua) (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L)	Balio aldaketan doikuntzak (A, L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)
Amaierako saldoa (...../.../...) (A, L, E)							
lirizpide aldaketengatik 2011ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757	758	759	760	761	762	763
Errorengatik 2011ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	764	765	766	767	768	769	770
2012. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)	771	772	773	774	775	776	777
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	778	779	780	781		783	784
Galdututako kontuaren emaitza (E)	785	786			789	790	791
Ondare garbiaren kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)	792	793			796	797	798
Hainbat ekitaiditan banatzeko zerga sarrerak (E)	799	800			803	804	805
Ondare garbiaren kontabilizatuako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	806	807			810	811	812
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	813	814	815	816	817	818	819
Kapital gehitzeak (A, L, E)	820	821	822	823	824	825	826
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	827	828	829	830	831	832	833
Pasibo finantzarioen ondare gerbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	834	835	836	837		839	840
(-) Dibidenduen banaketa (A)	841	842	843	844		846	847
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	848	849	850	851		853	854
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	855	856	857	858		860	861
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	862	863	864	865	866	867	868
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	869	870	871	872	873	874	875
Amaierako saldoa (...../.../...) (A, L, E)	876	877	878	879	880	881	882

15. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Galdutirabazien kontuaren emaitza. Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Galdutirabazien kontuaren emaitza

Galdutirabazien kontuaren emaitza.....	1000		
		Gehikuntzak	Gutxipenak
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, eragiketa jarraituak	1001		1002
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, etendako eragiketak	1003		1004
Galdutirabazien kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik			1005

Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (7/1996 FAren 11.2 eta 11.6 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (7/1996 FAren 11.4. art.ko d) eta e) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (7/1996 FAren 11.4 art.ko g) eta h) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (7/1996 FAren 11.4. art.ko a), b), c), f), i) letrak eta 2/1997 Faren 26.3 art)	1012	1013
Enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (7/1996 FAren 50. artikulua)	1014	1015
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (7/1996 FAren 11.5 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (7/1996 FAren 116. artikulua)	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (7/1996 FAren 12.8 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (7/1996 FAren 12.9 artikulua)	1022	1023
Balio bizitza mugagabea duen ibilgetu ukiezinarenen kenkaria (7/1996 FAren 12.10 artikulua)	1024	1025
Balio nariidurak sortutako beste galera batzuk (7/1996 FAren 12. art.ko 1., 2., 3., 4., 6., eta 7. zk.ak)	1026	1027
Enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziatarako kredituen nariidurak sortutako galerak (7/1996 FAren 51. artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (7/1996 FAren 13. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (7/1996 FAren 14. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (7/1996 FAren 15.2, 15.3, 16., 17. eta 18. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (7/1996 FAren 15.9 artikulua)		1035
Salbuespena nazioarteko zergapetze bikoitzagatik (7/1996 FAren 19. artikulua)	1036	1037
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (7/1996 FAren 20.3 art.)		1038
Kontabilitateko akatsak (7/1996 FAren 20.3 artikulua)	1039	1040
Epekako eragiketak (7/1996 FAren 20.4 artikulua)	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (7/1996 FAren 20. artikulua)	1043	1044
Azpi kapitalizazioa (7/1996 FAren 21. artikulua)	1045	
Aparteko mozkinen gerorapena (5/2002 FAren 1. xed. irag.)	1046	
Berrinbertsioaren salbuespena (7/1996 FAren 22. artikulua)		1047
Enpresak atzerrian ezartzeko inbertsioak (7/1996 FAren 22.bis artikulua, aurreko idazkeraren arabera)	1048	
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa (7/1996 FAren 22.bis artikulua)		1049
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (7/1996 FAren VIII. tituluko IV. eta V. kapituluak)	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak, enpresak sustatzeko sozietateak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak (7/1996 FAren VIII. tituluko VI. kapituluak).....	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluak)	1057	1058
Meatzeak eta hidrokarbuoak: agortze faktorea (7/1996 FAren VIII. tituluko XI. eta XII. kapituluak)	1059	1060
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/1996 FAren VIII. tituluko XIII. kapituluak)	1061	1062
Atzerriko baloreak dituzten entitateen zerga araubidea (7/1996 FAren VIII. tituluko III. kapituluak)	1063	1064
Partzialki salbuesitako entitateen zerga araubidea (7/1996 FAren VIII. tituluko XV. kapituluak)	1065	1066
SOCIMI errenten bazkideen integrazioa (7/1996 Faren VIII. Tituluko XVII kapituluak)	1080	1081
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ean jasotako aukera	1074	1075
Bestelako zuzenketak (*)	1076	1077
Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira	1078	1079

1082 (*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Sozietate izena

Informazio gehigarria (45/1997 FDren 11.2 xed. iragankorra)

Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak		Hirugarren paragrafoko ordainketak		Laugarren paragrafoko ordainketak		Guztira	
Erreserbetarako ordainketak	1218		1219		1220		1221	
Erreserbetarako karguak	1222						1225	
Gehikuntzak	1226		1227		1228		1229	
Gutxipenak	1230						1233	
Aplikatu gabe	1234		1235		1236		1237	

45/1997 FDren 11.4 xed. irag.ko aukera.....	1238	
45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ko aukera.....	1240	

Saldo garbia	Oinarri ezagarriaren doikuntzak										
	2008		2009		2010		2011		2012		
1241		1242		1243		1244		1245		1246	

17. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria /oinarri likidagarria
Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

IFZ

Sozietate izena

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria /oinarri likidagarria

Aurretiko oinarri ezargarria.....	1500	
Aurreko ekitaldietako oinarri ezargarri negatiboan konpentsazioa.....	1501	
Oinarri ezargarria/Oinarri likidagarria.....	1503	

Errentak egozten dituzten sozietateak bakarrik	{ bazkide egoiliarrak..... bazkide ez-egoiliarrak.....	1507		Karga tasa	
		1508			1509

%21eko tasa apikatzen bada Bilboko Balore Burtan kotizatzeo lehenengoz onartua izateagatik, jarri X lauki honetan	1510	
Karga tasa.....	1511	
Kuota osoa	1512	
Doikuntza 7/1996 FAren 27.2.d) artikulua aplikatzeagatik.....	1513	
Kuota osoa, doitu.....	1514	

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Hobariak	{ Bereziki babestutako kooperatibak (%50) (2/1997 FAren 27.2 art.)..... Udal zerbitzu publikoak (%99) (7/1996 FAren 36. art.)..... Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak (%90) (7/1996 FAren 119.ter art.)..... Bestelako hobariak.....	1515	
		1516	
		1517	
		1518	
Zergapetze bikoitzaren kenkariak	{ Estatu barrukoa (7/1996 FAren 33. art.)..... Nazioartekoa (7/1996 FAren 34. eta 34bis art.ak).....	1519	
		1520	
Kenkaria SOCIMIko bazkideen zergapetze bikoitzagatik	1524		
Kuota likidoa.....	1521		
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1522		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1523		
Benetako kuota.....	1550		

18. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Benetako kuota positiboa. Zerga zorra

IFZ Sozietate izena

Ondare sozietateen araubideari lotuta ez dauden entitateen benetako kuota.....1550

Ondare sozietateen araubideari lotuta dauden entitateen benetako kuota.....1551

Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....1553

Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....1554

Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....1555

Diferentzia positiboa edo negatiboa.....1556

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....1557

Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....1558

AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....1559

Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....1560

Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....1561

Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....1562

ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA.....1570

Lurralde Historikoa

1571 (*) "Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza" partidaren xehetasuna

20. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
7/1996 F Aren 22. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Eskuratzaileren identifikazioa

IFZ 1800	Deiturak eta izena edo sozietate izena 1801	Egoiliarra 1802	Ez-egoiliarra 1803
Eragiketaren deskribapena 1804			Kodea 1805
Eskualdaketaren zenbatekoa 1806		Berrinbertsio konpromisioa 1807	
Zergapetze bikoitzaren kenkaritza bildutako errenta 2100			
Eskualdaketaren data 1808		Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketaren zenbatekoa 1809	
		Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe 1810	

Partaidetzak eskualdatu badira. Identifikatu entitate partaidetuan dauden partaidetzak

Entitate partaidetuaren IFZ 1811	Entitate partaidetuaren sozietate izena 1812	Eskualdatutako partaidetza portzentajea 1813
-------------------------------------	---	---

Ekitaldia		Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak		Egindako amortizazioak		Eguneratze koefizienteak		Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)		Amortizazio eguneratuak	
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816		1817	2,391	1818		1819	
1820	1984	1821		1822		1823	2,172	1824		1825	
1826	1985	1827		1828		1829	1,004	1830		1831	
1832	1986	1833		1834		1835	1,887	1836		1837	
1838	1987	1839		1840		1841	1,798	1842		1843	
1844	1988	1845		1846		1847	1,717	1848		1849	
1850	1989	1851		1852		1853	1,635	1854		1855	
1856	1990	1857		1858		1859	1,571	1860		1861	
1862	1991	1863		1864		1865	1,519	1866		1867	
1868	1992	1869		1870		1871	1,473	1872		1873	
1874	1993	1875		1876		1877	1,460	1878		1879	
1880	1994	1881		1882		1883	1,432	1884		1885	
1886	1995	1887		1888		1889	1,366	1890		1891	
1892	1996	1893		1894		1895	1,318	1896		1897	
1898	1997	1899		1900		1901	1,296	1902		1903	
1904	1998	1905		1906		1907	1,349	1908		1909	
1910	1999	1911		1912		1913	1,300	1914		1915	
1916	2000	1917		1918		1919	1,213	1920		1921	
1922	2001	1923		1924		1925	1,196	1926		1927	
1928	2002	1929		1930		1931	1,175	1932		1933	
1934	2003	1935		1936		1937	1,158	1938		1939	
1940	2004	1941		1942		1943	1,144	1944		1945	
1946	2005	1947		1948		1949	1,123	1950		1951	
1952	2006	1953		1954		1955	1,103	1956		1957	
1958	2007	1959		1960		1961	1,064	1962		1963	
1964	2008	1965		1966		1967	1,038	1968		1969	
1970	2009	1971		1972		1973	1,027	1974		1975	
1976	2010	1977		1978		1979	1,026	1980		1981	
1982	2011	1983		1984		1985	1,010	1986		1987	
	2012						1,000				
Batura		2000		2001		Batura		2003		2004	
Kontabilitate balioa				2002		Kontabilitate balio eguneratua				2005	
						Moneta zuzenketa				2006	

Kontabilitate mozkina	2007
Zergan kengarriak ez diren amortizazioak	2008
Errenta positiboa	2009
Moneta zuzenketa	2010
Berrinbertsioaren salbuespena	2011

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Kuotan mugatutako kenkariak 7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa																																																																	
37. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502																																																																	
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503		2504	15	2505																																																																	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	20	2508																																																																	
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509		2510	5	2511																																																																	
38. art.	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514																																																																	
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515		2516	10	2517																																																																	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518		2519	15	2520																																																																	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521		2522	20	2523																																																																	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524		2525	10	2526																																																																	
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595		2596	35	2597																																																																	
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529																																																																	
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532																																																																	
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533		2534	10	2535																																																																	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536		2537	10	2538																																																																	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539		2540	15	2541																																																																	
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542		2543	10	2544																																																																	
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="8" style="text-align: center;">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td colspan="2">Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td colspan="2">x 9.200</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td colspan="2">x 4.900</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Lan kontratu mugagabea duten langileak										Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)		Laneratze zailekoak	2545		2546		2547			Gainerakoa	2548		2549		2550			Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak		2551		2552	x 9.200			Gainerakoa		2554		2555	x 4.900								2553								2556	
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																																																							
		Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)																																																																	
Laneratze zailekoak	2545		2546		2547																																																																		
Gainerakoa	2548		2549		2550																																																																		
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak		2551		2552	x 9.200																																																																	
	Gainerakoa		2554		2555	x 4.900																																																																	
						2553																																																																	
						2556																																																																	
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557		2558	15	2559																																																																	
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560		2561	25	2562																																																																	
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563		2564	20	2565																																																																	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ekarpenaren zenbatekoa</th> <th colspan="2"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2569</td> <td></td> <td>2570</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2571</td> <td></td> <td>2572</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2566</td> <td></td> <td>2567</td> <td>20</td> <td>2568</td> </tr> </tbody> </table>						Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa				2569		2570				2571		2572						2566		2567	20	2568																																							
Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa																																																																					
2569		2570																																																																					
2571		2572																																																																					
		2566		2567	20	2568																																																																	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590																																																																	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593
Kontzeptua	
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	2594

23. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

7/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria

IFZ

Sozietate izena

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
40. art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002	
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005	
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008	
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa	3012		3013	20	3014	
41.10 b) art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3015		3016	40	3017	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria	3018		3019	20	3020	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina	3021		3022	10	3023	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira	3024
Kontzeptua	
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak	3025
Bat egindako edo zaitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak	3026
Kontzeptua	
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....	3027

7/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria

KPO kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% = (b / a)ren x 100 Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210 214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. ek. mt. am.	3153	(-)		7/1996 Faren 37,4e)	
Au. ek. KB.	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$	artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3157
				7/1996 FAREN 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3158
				Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Zerga onurak galtzea. 7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluaren jasotako araubide bereziak. Nazioarteko gardentasun fiskala.
200	
IFZ	Sozietate izena

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		4000
Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluaren jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezgarri negatiboak konpentsatzeko					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Nazioarteko gardentasun fiskala			
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa
4170	4171	4172	4173
Administratzaileen izena eta deiturak			
4174			

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.

IFZ

Sozietate izena

Zerga aldi berean ordaintzea Gipuzkoako Foru Aldundiari eta gainerako foru aldundiei, Nafarroari edota Estatuari

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira..... 4100

(Atzerrian egindako eragiketak barne)

Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena..... 4101

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Araubide erkideko lurraldean..... 4102

Arabako Foru Aldundia..... 4103

Bizkaian..... 4104

Gipuzkoan..... 4105

Nafarroako Foru Erkidegoan..... 4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa: $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$ 4107 %

Arabako Foru Aldundia: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$ 4108 %

Bizkaiko Foru Aldundia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$ 4109 %

Gipuzkoako Foru Aldundia: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$ 4110 %

Nafarroako Foru Erkidegoa: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$ 4111 %

	Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120		4128		4137		4145		4153	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Au. ekit.ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Au.ko ekif.tako onurak galtzeak sortutako ber. interesak	4123		4131		4140		4148		4156	
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailu zentralak		101
Negoiazio zorroa		102
Gordailuak kreditu entitateetan	103	
Bezeroentzako kredituak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Beste kapital tresna batzuk	106	
Negoiazioaren deribatuak	107	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		108
Gordailuak kreditu entitateetan	109	
Bezeroentzako kredituak	110	
Zorra adierazten duten baloreak	111	
Kapital tresnak	112	
Aktibo finantzario salgarriak		113
Zorra adierazten duten baloreak	114	
Kapital tresnak	115	
Kreditu inbertsioak		116
Gordailuak kreditu entitateetan	117	
Bezeroentzako kredituak	118	
Zorra adierazten duten baloreak	119	
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		120
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		121
Estalduraren deribatuak		122
Salgai dauden aktibo ez-korronteak		123
Partaidetzak		124
Entitate elkartuak	125	
Talde anitzeko entitateak	126	
Taldeko entitateak	127	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		128
Aktibo materiala		129
Ibilgetu materiala	130	
Erabilera propioa	131	
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa	132	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	133	
Ondasun higiezinak inbertsioak	134	
Aktibo ukiezina		135
Merkataritza fondoa	136	
Bestelako aktibo ukiezina	137	
Aktibo fiskalak		138
Komertzialak	139	
Geroratuak	140	
Gainerako aktiboak		141
AKTIBOA, GUZTIRA		142

27. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)

IFZ

Sozietate izena

Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa		143
Banku zentralen gordailuak	144	
Kreditu entitateen gordailuak	145	
Bezeroen gordailuak	146	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	147	
Negoiazioaren deribatua	148	
Baloreen posizio laburrak	149	
Bestelako pasibo finantzarioak	150	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		151
Banku zentralen gordailuak	152	
Kreditu entitateen gordailuak	153	
Bezeroen gordailuak	154	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	155	
Menpeko pasiboak	156	
Bestelako pasibo finantzarioak	157	
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		158
Banku zentralen gordailuak	159	
Kreditu entitateen gordailuak	160	
Bezeroen gordailuak	161	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	162	
Menpeko pasiboak	163	
Bestelako pasibo finantzarioak	164	
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak		165
Estalduraren deribatua		166
Salgai dauden aktibo ez-korrenteekin lotutako pasiboak		167
Hornidurak		168
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa	169	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak	170	
Arrisku etarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak	171	
Bestelako hornidurak	172	
Pasibo fiskalak		173
Korrenteak	174	
Geroratuak	175	
Gizarte ekintzarako fondoa (aurrezki kutzak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		176
Gainerako pasiboak		177
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		178
Pasiboa, guztira.....		179

28. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)

IFZ

Sozietate izena

Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		180
Kapitala/Zuzkidura fondoak	181	
Eskrituratua	182	
Kapital galdatu gabea (-)	183	
Jaulkipen prima	184	
Erreserbak	185	
Beste kapital tresna batzuk	186	
Finantza tresna konposatuak	187	
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik)	188	
Gainerako kapital tresnak	189	
Balore propioak (-)	190	
Ekitaldiko emaitza	191	
Dibidenduak eta lansariak (-)	192	
Balorazio doikuntzak		193
Aktibo finantzario salgarriak	194	
Diru fluxuen estaldurak	195	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak	196	
Kanbio diferentziak	197	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak	198	
Gainerako balorazio doikuntzak	199	
Ondare garbia, guztira		200
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		201

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz

Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura.....	202	
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa.....	203	

29. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua.

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Interesak eta antzeko etekinak	204		
Interesak eta antzeko kargak	205		
Ageriko kapital itzulkorren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik)	206		
Interesen marjina		207	
Kapital tresnen etekina		208	
Jasotako komisioak		209	
Ordaindutako komisioak		210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia)		211	
Negoiazio zorroa	212		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak	213		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak	214		
Bestelakoak	215		
Kanbio diferentziak (garbia)		216	
Bestelako ustiapen produktuak		217	
Bestelako ustiapen kargak		218	
Marjina gordina		219	
Administrazio gastuak		220	
Pertsonal gastuak	221		
Beste administrazio gastu orokor batzuk	222		
Amortizazioa		223	
Horniduretarako zuzkidurak (garbia)		224	
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia)		225	
Kreditu inbertsioak	226		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak	227		
Ustiapen jardueraren emaitza		228	
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia)		229	
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina	230		
Bestelako aktiboak	231		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran		232	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		233	
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak		234	
Zergak aplikatu aurreko emaitza		235	
Mozkinen gaineko zerga		236	
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		237	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia)		239	
EKITALDIKO EMAITZA		500	

30. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emitza banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emitza		500	
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk		256	
Aktibo finantzario salgarriak		257	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	258		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	259		
Bestelako birsailkapenak	260		
Diru-fluxuen estaldura		261	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	262		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	263		
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	264		
Bestelako birsailkapenak	265		
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura		266	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	267		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	268		
Bestelako birsailkapenak	269		
Kambio diferentziak		270	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	271		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	272		
Bestelako birsailkapenak	273		
Salgai dauden aktibo ez-korronteak		274	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	275		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	276		
Bestelako birsailkapenak	277		
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak		278	
Kontabilizatu diren gainerako sarrerak eta gastuak		279	
Mozkinen gaineko zerga		280	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA		281	

Emitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	

Guztira..... 506

Banaketa

Erreserbetara.....	507	
Merkataritza fondoaren erreserbara	508	
(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HSFa.....	509	
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 FAren 39. art.).....	510	
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak).....	511	
Dibidendu aktibora	512	
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)	513	
Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak).....	514	
Beste xede batzuetara	515	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516	
Gerakinera	517	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena..... 4600

31. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

		Fondo propioak					
		Kapitala/Zuzkidura fondoa	Jaulkipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Ken: balore propioak	
Amaierako saldoa (...././..)		282	283	284	285	286	
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik		292	293	294	295	296	
Doikuntzak errengatik		302	303	304	305	306	
Hasierako saldo doitua		312	313	314	315	316	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira		322	323	324	325	326	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		332	333	334	335	336	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak		342	343	344	345	346	
Kapital murrizpenak		352	353	354	355	356	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea		362	363	364	365	366	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak		372	373	374	375	376	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa salikatzea		382	383	384	385	386	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario salikatzea		392	393	394	395	396	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea		402	403	404	405	406	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		412	413	414	415	416	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		422	423	424	425	426	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		432	433	434	435	436	
Gizarte ekintza eta fondoelarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak baka)		442	443	444	445	446	
Kapital tresnekin egindako ordainketak		452	453	454	455	456	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		462	463	464	465	466	
Amaierako saldoa (...././..)		472	473	474	475	476	

32. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)

IFZ

Sozietate izena

	Fondo propioak				Balorazio doikuntzak	Ondare garbia, guztira
	Ektaldiko emaitza	Ken: dibidenduak eta lansariak		Fondo propioak, guztira		
Amaierako saldoa (..././..)	287	288	289	290	291	
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	297	298	299	300	301	
Doikuntzak errengatik	307	308	309	310	311	
Hasierako saldo doituia	317	318	319	320	321	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira	327	328	329	330	331	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	337	338	339	340	341	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	347	348	349	350	351	
Kapital murrizpenak	357	358	359	360	361	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	367	368	369	370	371	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	377	378	379	380	381	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	387	388	389	390	391	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	397	398	399	400	401	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea	407	408	409	410	411	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	417	418	419	420	421	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	427	428	429	430	431	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	437	438	439	440	441	
Gizarte ekintza eta fondosalarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kuxkak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	447	448	449	450	451	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	457	458	459	460	461	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467	468	469	470	471	
Amaierako saldoa (..././..)	477	478	479	480	481	

33. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)		101
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E)		102
Ondare-tresnak (A,E)	103	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	104	
Deribatuak (A,E)	105	
Bestelakoak (A,E)	106	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetako dituztenak (A,E)		107
Ondare-tresnak (A,E)	108	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	109	
Tresna hibridoak (A,E)	110	
Bizitza aseguruaren hartzaileen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	111	
Bestelakoak (A,E)	112	
Aktibo finantzario salgarriak (A,E)		113
Ondare-tresnak (A,E)	114	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	115	
Bizitza aseguruaren hartzaileen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)		118
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119	
Maileguak (A,E)	120	
Polizen aurrerakinak (A)	121	
Taldekotutako entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eraturako gordailuak (A)	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzaileak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E)	129	
Koaseguru eragiketen kredituak (A)	130	
Galdatutako ordainketak (A,E)	131	
Bestelako kredituak (A,E)	132	
Herri administrazioekiko kredituak (A,E)	133	
Gainerako kredituak (A,E)	134	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E).....		135
Estaldurako deribatuak (A, E).....		136
Berrasegurua hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E).....		137
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	138	
Bizitza aseguruarako hornidura (A).....	139	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	415	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	140	
Bestelako hornidura teknikoak(A, E).....	141	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

34. orria

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)

200

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinak inbertsioak (A, E).....		142
Ibilgetu materiala (A, E).....	143	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, E).....	144	
Ibilgetu ukiezina (A, E).....		145
Merkataritza fondoa (A, E).....	146	
Bitartekariei eskuratutako poliza zorrotatik sortutako eskubide ekonomikoak (A).....	147	
Bestelako aktibo ukiezina (A, E).....	148	
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E).....		149
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E).....	150	
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan (A, E).....	151	
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E).....	152	
Aktibo fiskalak (A, E).....		153
Zerga korrontearen aktiboak (A).....	154	
Zerga geroratuaren aktiboak (A).....	155	
Bestelako aktiboak (A, E).....		156
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenbultso eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratutako eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

35. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (I)

IFZ Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa		Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....			163
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A, E).....			164
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....			165
Menpeko pasiboak (A, E).....	166		
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167		
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168		
Aseguratuekiko zorrak (A).....	169		
Bitartekariakiko zorrak(A).....	170		
Baldintzapeko zorrak (A).....	171		
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416		
Bazkideekiko zorrak (E)	417		
Zor baldintzatuak (E)	418		
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E).....	172		
Koaseguru eragiketen zorrak (A).....	173		
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E).....	174		
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E).....	175		
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176		
Bestelako zorrak (A, E).....	177		
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178		
Taldekako entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179		
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180		
Estaldurako deribatuak (A, E).....			181
Hornidura teknikoak (A, E).....			182
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183		
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419		
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184		
Provisión de seguros de vida (A).....	185		
Provisión para primas no consumidas (A).....	186		
Provisión para riesgos en curso (A).....	187		
Provisión matemática (A).....	188		
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador(A).....	189		
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura (E)	420		
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421		
Uneko arriskueterako hornidura (E)	422		
Hornidura matematikoa (E)	423		
BGAEen kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482		
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	190		
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....	191		
Mozkinetako partaidetzarako hornidura (E)	424		
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192		
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....			193
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak(A, E).....	194		
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195		
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196		
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197		
Pasibo fiskalak (A).....			198
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199		
Zerga geratuaren pasiboak (A).....	200		

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

36. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (II)

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Periodifikatzeak (A, E).....	202	
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Komisioak eta lagatako berraseguruaeren bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoak (A).....	209	
Kapital eskrituratua edo mutualitate fondoak (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa (E)	425	
Mutua funts eskrituratua (E)	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E)	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta estatuetakoak (A, E).....	214	
Egonkortze erreserba (A, E).....	215	
Bestelako erreserbak (A, E).....	216	
(Akzio propioak) (A).....	217	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, E).....	218	
Gerakina (A, E).....	219	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A, E).....	220	
Bazkide eta mutualisten bestelako ekarpenak (A).....	221	
Bazkideen beste ekarpen batzuk (E)	428	
Ekitaldiko emaitza (A, E).....	222	
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba) (A).....	223	
(Konturako egonkortze erreserba) (E)	429	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A).....	224	
Balio aldaketen doikuntzak (A, E).....		225
Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	226	
Estaldurako eragiketak (A, E).....	227	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

37. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizi-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontua (E)

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....		234	
Sortutako primak (A).....	235		
Zuzeneko aseguruak (A).....	236		
Onartutako berraseguruak (A).....	237		
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238		
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239		
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arrisku-erretarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240		
Zuzeneko aseguruak (A).....	241		
Onartutako berraseguruak (A).....	242		
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243		
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)		430	
Sortutako kuotak (E)	431		
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	432		
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	433		
Lagatutako berraseguruaren kuotak (-) (E)	434		
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arrisku-erretarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	435		
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (E).....	436		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		244	
Ondasun higiezin-entitateen inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	245		
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	246		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	247		
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezin-entitateen inbertsioenak (A, E).....	248		
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	250		
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezin-entitateen inbertsioenak (A, E).....	251		
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	252		
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak (E)		437	
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		253	
Ekitaldira ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....		254	
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	255		
Zuzeneko aseguruak (A).....	256		
Onartutako berraseguruak (A).....	257		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	258		
Prestazio-erretarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	259		
Zuzeneko aseguruak (A).....	260		
Onartutako berraseguruak (A).....	261		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	262		
Prestazio-erretara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	263		
Ekitaldira ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (E)		438	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	439		
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	440		
Lagatako berraseguruak (-) (E)	441		
Prestazio-erretarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	442		
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	443		
Lagatako berraseguruak (-) (E)	444		
Prestazio-erretara egotzitako gastuak (E)	445		
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (+ ó -) (A, E).....		264	
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		265	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazioak eta gastuak (A).....	266		
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267		

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

38. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontua (E)

Mozkinetako partaidetza (E).....		446
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	447	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (E).....	448	
Ustiapeneko gastu garbiak(A, E).....		268
Eskurapen gastuak (A).....	269	
Administrazio gastuak (A, E).....	270	
Komisioak eta partaidetzak lagatuko eta atzera egindako berraseguruan (A).....	271	
Lagatuko berrasegurua partaidetzak (E).....	449	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		272
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	273	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	274	
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenatarako prestazioen aldaketa (+ edo -) (A).....	275	
Bestelakoak (A, E).....	276	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		277
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	278	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	279	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	280	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E).....	450	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....	451	
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E).....	452	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	281	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	282	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura(A, E).....	283	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	284	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	285	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	286	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	287	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E).....		453
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza aseguruak kenduta) (A).....		288
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		454

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)

Ekitaldira egotzitako primak, berrasegurua garbiak (A).....		289
Sortutako primak (A).....	290	
Zuzeneko aseguruak (A).....	291	
Onartutako berrasegurua (A).....	292	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	293	
Lagatuko berrasegurua primak (-)(A).....	294	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	295	
Zuzeneko aseguruak (A).....	296	
Onartutako berrasegurua (A).....	297	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatuko berrasegurua (+ edo -) (A).....	298	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berrasegurua garbiak (E).....		455
Sortutako kuotak (E).....	456	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E).....	457	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	458	

39. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
		Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)
IFZ	Sozietate izena	

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)		
Lagatako berrasegurua kuotak (-) (E).....	459	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	460	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (E).....	461	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		299
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	300	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	301	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	302	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....	303	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	304	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	305	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....	306	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	307	
Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		308
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		309
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berrasegurua garbia (A).....		310
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	311	
Zuzeneko aseguruak (A).....	312	
Onartutako berrasegurua (A).....	313	
Lagatako berrasegurua (-) (A).....	314	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	315	
Zuzeneko aseguruak (A).....	316	
Onartutako berrasegurua (A).....	317	
Lagatako berrasegurua (-) (A).....	318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	319	
Ekitaldiko prestazioak, berrasegurua garbiak (E).....		462
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E).....	463	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E).....	464	
Lagatako berrasegurua (-) (E).....	465	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	466	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E).....	467	
Lagatako berrasegurua (-) (E).....	468	
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	469	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berrasegurua garbia (+ edo -) (A, E).....		320
Bizitza asegurueterako hornidurak (A).....	321	
Zuzeneko aseguruak (A).....	322	
Onartutako berrasegurua (A).....	323	
Lagatako berrasegurua (-) (A).....	324	
Bizitza asegurueterako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A).....	325	
Bestelako hornidura teknikoak (A).....	326	
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		327
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	328	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	329	
Mozkinetako partaidetza (E).....		470
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	471	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	472	
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....		330
Eskurapen gastuak (A).....	331	
Administrazio gastuak (A, E).....	332	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguruan (A).....	333	
Partaidetzak lagatako berraseguruan (E).....	473	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		334
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	335	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	336	
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) (E).....	475	
Bestelakoak (A, E).....	337	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
200	
IFZ	Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....	477	
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E).....	478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	342	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioas (A, E).....	343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....	344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	346	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	347	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzailak bereganatu duenean (A).....		349
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479

Kontu ez-teknikoa (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	354	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	359	

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....	363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)	480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....	368	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	370	

Bestelako sarrerak (A, E).....		371
Pentsio fondoak administratzeak sortutako sarrerak (A).....	372	
Gainerako sarrerak (A).....	373	

Bestelako gastuak (A, E).....		374
Pentsio fondoak administratzeak sortutako gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	

Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....		377
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....		481
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....		500

41. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orri

I) Ekitaldiko emaitza (A, E).....		500	
II) Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....		383	
II.1 Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....		384	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	385		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	386		
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	387		
II.2 Diru-fluxuen estaldurak (A, E).....		388	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	389		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390		
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak (A, E).....	391		
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	392		
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak (A, E).....		393	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak(A, E).....	395		
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	396		
II.4 Kanbio eta bihurteta diferentziak (A, E).....		397	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	398		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak(A, E).....	399		
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	400		
II.5 Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....		401	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	402		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak(A, E).....	403		
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	404		
II.6 Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		405	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	406		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak(A, E).....	407		
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	408		
II.7 Pertsonalaren epe luzeko lansariengatik sortutako irabazi (galera) aktuarialak (A, E).....		409	
II.8 Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....		410	
II.9 Mozkinen gaineko zerga (A).....		411	
III) Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E).....		412	

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak 502

Gerakina 503

Jaulkipen prima 504

Bestelako erreserbak 505

Guztira 506

Banaketa

Legezko erreserbara 507

Merkataritza fondoaren erreserbara 508

(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fundoa..... 509

Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 F Aren 39. art.) 510

Erreserba berezietara 511

Borondatezko erreserbetara 512

Bestelako erreserbetara 513

Dibidenduetara 514

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera 515

Gerakinera 516

Beste xede batzuetara 517

Guztira 518

Eragiketa bolumena 4600

42. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria

IFZ

Sozietate izena

	Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)		Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)
	Eskrituratua	(Galdatu gabea)						
Amaierako saldoa (... /... /...) (A, E)	600	601	602	603	604	605	606	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619	
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632	
2011. urte hasierako saldo doitu (A, E)	639	640	641	642	643	644	645	
Kontabilizaturako sarrerak eta gastuak, gutzira (A, E)	652	653	654	655	656	657	658	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	666	667	668	669	670	671	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693	694	695	696	697	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732	733	734	735	736	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745	746	747	748	749	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	757	758	759	760	761	762	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	769	770	771	772	773	774	775	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	783	784	785	786	787	788	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	796	797	798	799	800	801	
Bestelako aldaketak (A, E)	808	809	810	811	812	813	814	
Amaierako saldoa (... /... /...) (A, E)	821	822	823	824	825	826	827	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

43. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketan egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza	(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)	Bestelako ondare tresnak (A)	Balio aldaketan doikuntzak	Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA
Amaierako saldoa (.... /... /...) (A, E)						
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620	621	622	623	624	625
Erorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633	634	635	636	637	638
2011. urte hasierako saldo doituia (A, E)	646	647	648	649	650	651
Kontabilizatutako sarreak eta gastuak, guztira (A, E)	659	660	661	662	663	664
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A)	/					
Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672	673	674	675	676	677
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	685	686	687	688	689	690
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698	699	700	701	702	703
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	711	712	713	714	715	716
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724	725	726	727	728	729
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737	738	739	740	741	742
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750	751	752	753	754	755
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763	764	765	766	767	768
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	776	777	778	779	780	781
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	789	790	791	792	793	794
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	802	803	804	805	806	807
Bestelako aldaketak (A, E)	815	816	817	818	819	820
Amaierako saldoa (.... /... /...) (A, E)	828	829	830	831	832	833

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

44. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egosztuko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (F, I)		101
Ibilgetu ukiezina (F, I)	102	
Ibilgetu materiala (F, I)	103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)	104	
Altzariak eta tresneria (F, I)	105	
Ondasun higiezinetakako inbertsio zorroa (I)	106	
Ondasun higiezin eta eskubideen barruko zorroa (I)	107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)	108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)	109	
Kontzesio administratiiboak (I)	110	
Bestelako eskubide errealak (I)	111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)	112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)	113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)	114	
Ondasun higiezinetakako inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)	115	
Bestelakoak (I)	116	
Ondasun higiezin eta eskubideen kanpoko zorroa (I)	117	
Ondasun higiezin edukitze-sozietateak (I)	118	
Bestelakoak (I)	119	
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)	120	
Kontu iragankorrak (I)	121	
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)	122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I)	123	
Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)	124	
Aktibo korrontea (F, I)		125
Zordunak (F, I)	126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)	127	
Zordunak alokairuengatik (I)	128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)	129	
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)	130	
Bestelako zordunak (I)	131	
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)	132	
Barruko zorroa (F, I)	133	
Zorra adierazten duten baloreak (F)	134	
Ondare tresnak (F)	135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)	136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)	137	
Deribatuak (F)	138	
Bestelakoak (F)	139	
Kanpoko zorroa (F, I)	140	
Zorra adierazten duten baloreak (F)	141	
Ondare tresnak (F)	142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)	143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)	144	
Deribatuak (F)	145	
Bestelakoak (F)	146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)	147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)	148	
Periodifikatzeak (F, I)	149	
Diruzaintza (F, I)	150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)		151

45. orria

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden

IFZ

Sozietate izena

Ondarea eta Pasiboa	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)		152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)	153	
Kapitala (F, I)	154	
Partaideak (F, I).....	155	
Jaulkipen prima (F, I).....	156	
Errersebak (F, I).....	157	
(Akzio propioak) (F, I).....	158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....	159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....	160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....	162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....	163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (F, I).....	164	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I).....	165	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I).....	166	
Bestelako ondare egotzia (F, I).....	167	
Pasibo ez-korrontea (F, I).....		168
Epe luzeko hornidurak (F, I).....	169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....	170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....	171	
Pasibo korrontea (F, I).....		172
Epe laburreko hornidurak (F, I).....	173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....	174	
Hartzekodunak (F, I).....	175	
Pasibo finantzarioak (F).....	176	
Deribatuak (F).....	177	
Periodifikatzeak (F, I).....	178	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)		179
Ordena-kontuak	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Konpromiso kontuak (F).....		180
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....	181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....	182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)		189
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....	184	
Erres kontratuak (I).....	185	
Ondasun higiezinaren erosketa aukerak erosteko eskubideak (I).....	186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....	187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....	188	
Bestelako ordena-kontuak (F).....		190
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatutako baloreak (F).....	191	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F).....	192	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F).....	193	
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoa (SICAV) (F).....	194	
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I).....	195	
Jasotako abalak (I).....	196	
Jaulkitako abalak (I).....	197	
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I).....	198	
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I).....	199	
Bestelakoak (F).....	200	
Bestelako ordena-kontuak (I).....	201	
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)		202
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)		203

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

46. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	
Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	
Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emaitza positiboak (I).....	218	
Emaitza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinetak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinetak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Gehiegizko hornidurak (F,I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224	
Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
Sarrera finantzarioak (F, I).....	226	
Gastu finantzarioak (F, I).....	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
Kanbio diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	
Emaitza finantzarioa (F, I).....	240	
Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241	
Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....	500	

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

47. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)		244	
Saldo garbia (F, I)		245	
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246		
Harpidetza/Kapital gehitzeak (I)	247		
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F)	248		
Erreboltoak/Kapital murrizketak (I)	249		
Banaututako mozkin gordinak (F, I)		250	
Etekin garbiak (F, I)		251	
Kudeaketako etekinak (F, I)		252	
Alokairuak (I)	253		
Interesak (F, I)	254		
Dibidenduak (F, I)	255		
Ondasun higiezinetak inbertsioak (I)	256		
Ondasun higiezinetak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257		
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258		
Ondasun higiezinetak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259		
Ondasun higiezinetak inbertsioen beste deribatu batzuk (I)	260		
Zorra adierazten duten baloreak (F, I)	261		
Ondare tresnak (F, I)	262		
Gordailuak (F)	263		
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I)	264		
Deribatuak (F)	265		
Bestelako baloreak (F, I)	266		
Kanbio diferentziak (F, I)	267		
Bestelako etekinak (F, I)	268		
Gastu jasanaraziak (F, I)		269	
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I)	270		
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	271		
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	272		
Gordailu komisioa (F, I)	273		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	274		
Erregistro ofizialen tasak (F, I)	275		
Kotizatze onartzea (F)	276		
Likidazio balioen eskaintza (F)	277		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	278		
Kanpoko zerbitzuak (F, I)	279		
Tasazioak (I)	280		
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)	281		
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I)	282		
Auditoria (F, I)	283		
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)	284		
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)	285		
Bestelako zerbitzuak (F, I)	286		
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)	287		
Narriadura, ondasun higiezinetak inbertsioena izan ezik (I)	288		
Narriadurak (F)	289		
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipean, berreskuratu gabeak (F)	290		
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291		
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292		
Bestelakoak (F, I)	293		

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

48. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria	
Sarrerak (F, I)	294
Erakundearen aldeko deskontu komisioak (F, I)	295
Atzera egindako komisioak (F, I)	296
Bitartekari finantzarioenak (F, I)	297
Beste erakunde kolektibo batzuetan egindako inbertsioengatik (F, I)	298
Bestelakoak (F, I)	299
Konpartimentuko sarrerak, MZ (F, I)	300
Bestelakoak (F, I)	301
Erabilera propioko ondasun higiezinaren errebalorizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F,I)	302
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)	303

Emaizten banaketa	
Dibidenduen banaketa eguna	
501	
Banaketa	
Banaketa oinarria	
Galerak eta irabaziak.....	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima.....	504
Bestelako erreserbak.....	505
Guztira.....	506
Erreserbetara.....	507
Merkataritza fondoaren erreserbara.....	508
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 FAren 39. art.).....	509
Dibiduetara.....	510
Partaideetara.....	511
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera.....	512
Gerakinera.....	513
Beste xede batzuetara.....	514
Guztira.....	518

Eragiketa bolumena	4600
--------------------------	------

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

49. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012

Ondare sozietateak

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Entitatearen sarrera osoak		3
Sarrerak PFEZren 10/2006 FAren 65. Art.		4
Etxebizitza errentamendua	4.1	
Kap. higigarriaren etekinak (37.1 a) eta b) Art.).....	4.2	
Ondare irabazi eta galerak.....	4.3	
Gainerako sarrera osoak		5

	Gehikuntzak (+)		Gutxipenak (-)	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak).....	6		7	
Balorazio arauak-Merkatuko balio normala (7/96 FAren 15. art.).....	8		9	
Moneta zuzenketa (7/96 FAren 15.9 art.).....			10	
Eragiketa lotuak-Merkatuko balio normala (7/96 FAren 16. art.).....	11		12	
Egoitza aldaketa. Eragiketak paradisu fisikaletan (7/96 FAren 17. art.).....	13		14	
Ondare elementuen eta zerbitzuen eskuratzaila (7/96 FAren 18. art.).....			15	
Denborazko egozpena (7/96 FAren 20. art.)				
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	16		17	
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak.....	18		19	
Aplikaturako hornidurak, sarrera gisa ez konputatuak.....	20			
Aplikaturako hornidurak, aurreko ekitaldietan kenkaririk gabeak.....			21	
Azpikapitalizazioa: mailegua jasotzen duen entitatea (7/96 FAren 21. art.).....	22			
Aparteko mozkinen gerorapena (FAren 22. art., 2001/12/31ra arte aplikagarria)	23			
3/2004 FAko entitateentzako ekarpen eta laguntzak.....	24		25	
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/96 FAren 115. art.).....	26		27	
Kapital higiezinaren etekinak -Etxebizitzak- (10/2006 FAren 35.1 art.)				
a) Etek. osoaren %20			28	
b) Interesak / Finantzaketa gastuak			29	
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. 10/2006 FAren 9.25 art. (1500eraino salbuetsia)			30	
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. Ondare sozietateak (10/2006 FAren 37.2 art.).....			31	
Bestelako doikuntzak.....	32		33	
Kontabilitatez kanpoko doiketak			48	

Aurretiko oinarri ezargarria	34
---	-----------

Aurrezpenaren errenten integrazioa: 10/2006 FAren 68. art.

	Ondare irabazia		Ondare galera	
Ondare irabazien/galeren integrazioa	4.3.1		4.3.2	
				35
	Etekin positiboak		Etekin negatiboak	
Kapital higigarriaren etekinak	4.2.1		4.2.2	
Etxebizitza errentamendua				36
Aurrezpenaren errenten integrazioa				37
				38

Oinarri ezargarria	49
---------------------------------	-----------

Aurreko ekitaldietako ondare galerak	39
Aurreko ekitaldietako aurrezpenaren errentak (-)	40

Oinarri likidagarria	41
-----------------------------------	-----------

4.000,00eraino - karga tasa %20

4.000,01etik aurrera - karga tasa %23

Kuota osoa	42
-------------------------	-----------

Doikuntza 7/1996 FAren 27.2.d) artikulua aplikatzeagatik.....	43
---	----

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkaria (7/1996 FAren 34. art.).....	44
--	----

BENETAKO KUOTA	45
-----------------------------	-----------

Informazio Gehigarria: aurrezpenaren errenten xehetasunak

Ondare galerak (10/2006 FAren 65. art.).....	46
Aurrezpenaren etekin negatiboak (10/2006 FAren 65. art.).....	47

50. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Kooperatibak: Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....			101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)			102
Garapena (A)	103		
Kontsezioak (A).....	104		
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105		
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106		
Aplikazio informatikoak (A)	107		
Ikerketa (A)	108		
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109		
Gainerakoa (L, E)	110		
Ibilgetu materiala (A, L, E)			111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112		
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113		
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114		
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)			115
Lurrak (A)	116		
Eraikuntzak (A)	117		
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)			118
Ondare-tresnak (A)	119		
Enpresekiko hartzeak (A)	120		
Taldeko enpresak (A)	121		
Enpresa elkartuak (A)	122		
Zorra adierazten duten baloreak (A)	123		
Deribatuak (A)	124		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	125		
Bazkideen aldeko kredituak (A)	126		
Bazkideen aldeko epe luzeko kredituak (L, E)	127		
Bestelako inbertsioak (L, E)	128		
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)			129
Ondare-tresnak (A, L, E).....	130		
Hirugarrenen hartzekoak (A)	131		
Zorra adierazten duten baloreak (A)	132		
Deribatuak (A)	133		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	134		
Bestelako inbertsioak (A)	135		
Gainerakoa (L, E)	136		
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)			137
Zordun komertzial ez-korrontea (A, L, E)			138
Aktibo korrontea (A, L, E)			139
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea (A, L)			140
Izakinak (A, L, E).....			141
Komertzialak (A)	142		
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	143		
Bidean diren produktuak (A)	144		
Epe luzeko produkzioa (A)	145		
Epe laburreko produkzioa (A)	146		
Produktu bukatuak (A)	147		
Epe luzeko produkzioa (A)	148		
Epe laburreko produkzioa (A)	149		
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A)	150		
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	151		

51. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2C
Kooperatibak: Aktiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		152
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	156	
Taldeko enpresak (A)	157	
Enpresa elkartuak (A)	158	
Bazkide zordunak (A)	159	
Hainbat zordun (A)	160	
Pertsonala (A)	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	163	
Bazkideak galdatutako ordainketengatik (A, L, E)	164	
Bazkide zordunak (L, E)	165	
Bestelako zordunak (L, E)	166	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		167
Ondare-tresnak (A, L, E)	168	
Enpresekiko hartzeak (A)	169	
Taldeko enpresak (A)	170	
Enpresa elkartuak (A)	171	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	172	
Deribatuak (A)	173	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	174	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	175	
Bazkideen aldeko epe laburreko kredituak (L, E)	176	
Bestelako inbertsioak (L, E)	177	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		178
Ondare-tresnak (A, L, E)	179	
Enpresekiko hartzeak (A)	180	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	181	
Deribatuak (A)	182	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	183	
Bestelako inbertsioak (A)	184	
Gainerakoa (L, E)	185	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		186
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		187
Diruzaintza (A)	188	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	189	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		190

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
Harpidetutako kapital kooperatiboa (A, L, E)	204	
(Exijitu gabeko kapital kooperatiboa (A, L, E)	205	
Erreserbak (A, L, E)	206	
Nahitaezko erreserba fondoa (A, L, E)	207	
Errenbolto edo eguneratze fondoa (A, L, E)	208	
Borondatezko erreserba fondoa (A, L, E)	209	
Estatutu-erreserbak (A)	210	
Bestelako erreserbak (A, L, E)	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	212	
Gerakina (A)	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	214	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E).....	215	
Kooperatibaren emaitza (positibo edo negatiboa) (A, L, E)	216	
(Ekitaldiko kooperatiba itzulkinak eta konturako ordainsari diskrezionalak) (A, L, E)	217	
Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E)	219	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		220
Aktibo finantzario salgarriak (A)	221	
Estaldura eragiketak (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		224
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		225
Epe luzeko kontr.,heziketar.,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)		226
Ezaugarri bereziak dituzten epe luzeko zorrak (A, L, E)		227
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	228	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	229	
Epe luzera kalifikatutako fondo hartzekodunak (A, L, E)	230	
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		231
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	232	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	233	
Berregituratze hornidurak (A)	234	
Bestelako hornidurak (A).....	235	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)		236
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	237	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	238	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	239	
Deribatuak (A)	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	242	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		243
Taldeko enprekin hartutako zorrak (A, L, E)	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	246	
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)		247
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		248
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		249

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E)	250	
Epe laburreko kontrib., heziketarako, sustapen koop. eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)	251	
Ezaugarri bereziak dituzten epe laburreko zorrak (A, L, E)	252	
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	253	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	254	
Epe laburrera kalifikatutako fondo hartzekodunak (A, L, E)	255	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak (A, L, E)	256	
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)	257	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)	258	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	259	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	260	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	261	
Deribatuak (A)	262	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	263	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	264	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)	265	
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	266	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	267	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	268	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)	269	
Hornitzaileak (A, L, E)	270	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	271	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	272	
Hornitzaileak, taldeko enpresak, elkartuak eta bazkideak (A)	273	
Bazkide hornitzaileak (A)	274	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	275	
Bazkide hornitzaileak (L, E)	276	
Hainbat hartzekodun (A)	277	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A)	278	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	279	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	280	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	281	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	282	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)	283	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	284	

54. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012

Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)	302		
Zerbitzu emateak (A)	303		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)		304	
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E)		305	
Hornikuntzak (A, L, E)		306	
Salgaien kontsumoa (A)	307		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308		
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E)	309		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	310		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	311		
Bestelako hornikuntzak (L, E)	312		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)		313	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	314		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	315		
Gainerakoa (A, L, E)	316		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	317		
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E)	318		
Beste sarrera batzuk (A, L, E)	319		
Pertsonal gastuak (A, L, E)		320	
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	321		
Bazkideek egindako lanak (A, L, E)	322		
Karga sozialak (A)	323		
Hornidurak (A)	324		
Bestelako langileria gastuak (L, E)	325		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)		326	
Kanpoko zerbitzuak (A)	327		
Tributuak (A)	328		
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	329		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	330		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)		331	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena (A, L, E)		332	
Hornidura soberakinak (A, L, E)		333	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		334	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	335		
Narriadurak (A, L, E)	336		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	337		
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	338		
Mozkinak (A, L, E)	339		
Galerak (A, L, E)	340		
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)		341	
Zuzkidura (A, L, E)	342		
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)	343		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		344	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		345	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		346	

55. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)		347
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A)	348	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	349	
Hirugarren enpresetan (A)	350	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	351	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	352	
Hirugarren enpresetan (A)	353	
Bazkideenak (A)	354	
Bazkideenak (L, E)	355	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	356	
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E)	357	
Gastu finantzarioak (A, L, E)		358
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A)	359	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A)	360	
Horidurak eguneratzeagatik (A)	361	
Kapital sozialari egindako ekarpene eta zor gisa kalifikatutako beste fondo batzuen interesak eta nahitaezko itzulkina (A, L, E)	362	
Bestelako gastu finantzaioak (L, E)	363	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		364
Negoio zorroa eta bestelakoak (A)	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	366	
Kanbio diferentziak (A, L, E)		367
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		368
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	371	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	372	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	373	
Basterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak (A, L, E)	374	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E)	375	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	376	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	377	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	378	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		379
Gastu finantzarioak aktiboetara gehitzea (A,L,E)	380	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	381	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	382	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		383
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		384
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		386
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		387
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		388

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I):
Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Galduek irabazien kontuaren emaitza (A, L) 480

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)		550
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551	
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552	
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)		553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)		554
Galduek irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)		555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)		556
Bihurketa diferentziak (A, L)		557
Zerga efektua (A, L)		558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)		559

Galduek irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)		560
Aktibo finantzario salgarriak (A)	561	
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	562	
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)		563
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)		564
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)		565
Bihurketa diferentziak (A, L)		566
Zerga efektua (A, L)		567
Galduek irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)		568

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L) 569

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Nahitaezko erreserba fondoa	504	
Borondatezko erreserba fondoa	505	
Bestelako erreserbak	506	
Total	507	

Banaketa

Nahitaezko erreserba fondoa	508
Merkataritza fondoaren erreserbara	509
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 FAren 39.art.)	510
Errenbolto edo eguneratze fondoa	511
Borondatezko erreserbetara	512
Estatutu-erreserbak	513
Bestelako erreserbetara	514
Gerakinera	515
Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak	516
Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza)	517
Kooperatiba itzulkinak	518
Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epemugadunak	519
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	520
Beste xede batzuetara	521
Guztira	522

Eragiketa bolumena 4600

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (I)

IFZ Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)
	Harpidetua	(galdatu gabea)					
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2012 urte hasierako saldo doituak (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691	692	693	694	695	696	697
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (II)

IFZ		Sozietate izena		Fondo kapitalizatutak (A, L, E)		Bestelako ondare tresnak (A,L,E)		Balio aldaketan doikuntzak (A, L)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A, L, E)	
Amaierako saldoa (..././..) (A, L, E)		750	751	752	753	754	754						
Irizpide aldaketengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		755	756	757	758	759	759						
Errorengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		760	761	762	763	764	764						
2012 urte hasierako saldo doituua (A, L, E)													
Sarrera eta gastu kontabilizatutak, guztira (A, L)		765	766	767	768	769	769						
Galdututako kontuaren emaitza (E)		770	771	772	773	774	774						
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)		775	776	777	777	778	778						
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		779	780		781	782	782						
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)		783	784		785	786	786						
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)		787	788		789	790	790						
Kapital gehitzeak (A, L, E)		791	792		793	794	794						
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		796	797		798	799	799						
Pasibo finantziarioak ondare garbi biltzeak (obligazioak tihurtzea, zorrak baikatzea) (A)		801	802		803	804	804						
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)		806	807		808	809	809						
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)		811	812		813	814	814						
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		816	817		818	819	819						
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)		821	822		823	824	824						
		826	827		828	829	829						
Amaierako saldoa (..././..) (A, L, E)													
		831	832	833	834	835	835						

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

Oinarri ezargarri negatiboak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabeko kopurua
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Guztira			6077	6078	6079	6080

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Kenkariak guztira			6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Kenkariak guztira			6242	6243	6244	6245

2.eranskina

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Kenkariak

IFZ

Sozietate izena

Kuotan baterako muga duten kenkariak

Ekitaldia		Araudia E/F		Kontzeptua		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6300		6301		6302		6303		6304		6305		6306	
Kenkariak guztira						6363		6364		6365		6366	

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak

Ekitaldia		Araudia E/F		Kontzeptua		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6400		6401		6402		6403		6404		6405		6406	
Kenkariak guztira						6463		6464		6465		6466	

4.eranskina

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
Oharrak

IFZ

Sozietate izena

6800