

ANNEX 1. Model per a la realització del Balanç de Situació

BALANÇ DE SITUACIÓ	
ACTIU (estructura econòmica o capital en funcionament)	PATRIMONI NET I PASSIU (estructura financera o capital financer)
ACTIU NO CORRENT TOTAL	PATRIMONI NET TOTAL
▪ Immobilitzat intangible* Total × Investigació i desenvolupament × Concessions administratives, propietat industrial i drets de traspàs × Aplicacions informàtiques ▪ Immobilitzat material* Total × Terrenys i béns naturals × Construccions × Instal·lacions tècniques × Maquinària × Utillatge × Mobiliari × Elements de transport × Equips per a processos d'informació × Altre immobilitzat material ▪ Inversions immobiliàries Total × Inversions en Terrenys i béns naturals × Inversions en Construccions ▪ Inversions financeres a llarg termini Total	× Capital / Capital social × Reserves × Resultat de l'exercici
	PASSIU NO CORRENT TOTAL
	× Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini × Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit
	PASSIU CORRENT TOTAL
	× Proveïdors × Creditors per prestació de serveis × Proveïdors d'immobilitzat a curt termini × Deutes a curt termini amb entitats de crèdit × Deutes a curt termini × Hisenda Pública, creditora per conceptes fiscals × Organismes de la Seguretat Social creditors
ACTIU CORRENT TOTAL	
▪ Existències Total × Comercials × Primeres Matèries × Productes en curs × Productes acabats ▪ Deutors comercials i altres comptes a cobrar Total × Clients × Deutors × Hisenda Pública, deutora per diversos conceptes × Organismes de Seguretat Social deutors ▪ Inversions financeres a curt termini Total ▪ Efectiu i altres actius líquids Total × Bancs institucions de crèdit × Caixa	
TOTAL ACTIU	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU

ANNEX 2. Model per a la realització del Compte de pèrdues i guanys

PÈRDUES I GUANYS	
+ Ingressos d'explotació	Total
a. Import net de la xifra de negocis	
b. +/- Variació de les existències de productes acabats i en curs	
c. Altres ingressos d'explotació	
- Despeses d'explotació	Total
a. Aprovisionaments = Compres +/- Variació d'existències comercials i primeres matèries	
b. Despeses de personal (*)	
c. Amortització de l'immobilitzat	
d. Altres despeses d'explotació (**)	
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	
= RESULTAT ABANS D'INTERESSOS I IMPOSTOS (BAII)	TOTAL
+ Ingressos financers	
- Despeses financeres	
RESULTAT FINANCER	
= RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAI)	TOTAL
- Impost sobre beneficis	
= RESULTAT NET (BN)	TOTAL

(*) **Despeses de personal:** Sous i salaris, Seguretat Social a càrrec de l'empresa.

(**) **Altres despeses d'explotació:** Arrendaments i cànons, Subministraments, Assegurances, Reparacions i conservació, Publicitat.