

Annex 1

BALANÇ DE SITUACIÓ	
ACTIU (estructura econòmica o capital en funcionament)	PATRIMONI NET I PASSIU (estructura financera o capital financer)
<p>ACTIU NO CORRENT</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Immobilitzat intangible* <ul style="list-style-type: none"> × Investigació i desenvolupament × Concessions administratives, propietat industrial i drets de traspàs × Aplicacions informàtiques ▪ Immobilitzat material* <ul style="list-style-type: none"> × 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 <ul style="list-style-type: none"> × Terrenys i béns naturals × Construccions ▪ Inversions financeres a llarg termini <p>ACTIU CORRENT</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Existències <ul style="list-style-type: none"> × Comercials × Matèries primeres × Productes en curs × Productes acabats ▪ Realitzable <ul style="list-style-type: none"> × Clients × Deutors × Hisenda Pública, deutora per diversos conceptes × Organismes de Seguretat Social deutors ▪ Disponible <ul style="list-style-type: none"> × Bancs i institucions de crèdit × Caixa 	<p>PATRIMONI NET</p> <ul style="list-style-type: none"> × Capital / Capital social × Reserves × Resultat de l'exercici <p>PASSIU NO CORRENT</p> <ul style="list-style-type: none"> × Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini × Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit <p>PASSIU CORRENT</p> <ul style="list-style-type: none"> × 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

* Els comptes d'immobilitzat es presentaran pel seu valor net comptable (cost d'adquisició o cost de producció menys amortització).

Annex 2

PÈRDUES I GUANYS
+Ingressos d'exploració <ul style="list-style-type: none"> a. Import net de la xifra de negocis b. Variació de les existències de productes acabats i en curs c. Altres ingressos d'exploració
- Despeses d'exploració <ul style="list-style-type: none"> a. Proveïments (Compres ± Variació d'existències comercials i matèries primeres) b. Despeses de personal c. Amortització de l'immobilitzat d. Altres despeses d'exploració
RESULTAT D'EXPLORACIÓ = RESULTAT ABANS D'INTERESSOS I IMPOSTOS (BAII)
RESULTAT ABANS D'INTERESSOS I IMPOSTOS (BAII)
+Ingressos financers
- Despeses financeres
RESULTAT FINANCER = RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAI)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (BAI)
- Impost sobre beneficis = RESULTAT NET (BN)

Annex 3

PERÍODE MITJÀ DE MADURACIÓ ECONÒMIC I FINANCER I SUBPERÍODES	
NOM	EXPRESSIÓ
Període mitjà de maduració econòmic (PME) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Període mitjà d'aprovisionament (PMA) ▪ Període mitjà de fabricació (PMf) ▪ Període mitjà de venda (PMv) ▪ Període mitjà de cobrament (PMc) 	$PME = PMA + PMf + PMv + PMc$
Període mitjà de maduració financer (PMF) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Període mitjà de pagament (PMp) 	$PMF = PME - PMp$

Annex 4

RÀTIOS FINANCERES	
NOM	EXPRESSIÓ
DISPONIBILITAT	Disponible / Passiu corrent
TRESORERIA (Acid test)	(Realitzable + Disponible) / Passiu corrent
LIQUIDITAT	Actiu corrent / Passiu corrent
SOLVÈNCIA (o garantia)	Actiu / Deutes*
ENDEUTAMENT	Deutes* / Total Patrimoni Net i Passiu
ESTRUCTURA DEL DEUTE	Passiu corrent / Deutes*

* Passiu corrent + Passiu no corrent

Annex 5

INDICADORS DE LA RENDIBILITAT DE L'EMPRESA	
NOM	EXPRESSIÓ
RENDIBILITAT ECONÒMICA	Benefici abans d'interessos i impostos / Total Actiu
RENDIBILITAT FINANCERA	Benefici net / Patrimoni Net
RENDIBILITAT DE LES VENDES	BAII* / Import Net de la xifra de vendes
EFFECTE PALANQUEJAMENT	BAI/BAII x Actiu / Patrimoni Net

* BAI: Benefici abans d'interessos i impostos

Annex 6

CÀLCUL DEL PUNT MORT, PUNT D'EQUILIBRI O LLINDAR DE RENDIBILITAT	
PUNT MORT: volum de producció i vendes per al qual IT = CT	
NOM	EXPRESSIÓ
IT = Ingressos Totals CT = Costos Totals CF = Costos Fixos CV = Costos Variables P = Preu de venda unitari CV* = Costos Variables unitaris X _{PM} = Volum de producció i venda en el Punt Mort (p - CV*) = Marge de cobertura o de contribució	$IT = CT$ $IT = CF + CV$ $p \cdot X_{PM} = CF + CV^* \cdot X_{PM}$ $p \cdot X_{PM} - CV^* \cdot X_{PM} = CF$ $X_{PM} \cdot (p - CV^*) = CF$ $X_{PM} = CF / (p - CV^*)$