

Models de comptes anuals abreujats/pimes

Balanç de situació abreujat/pimes

Comptes	ACTIU
	A) ACTIU NO CORRENT
20, (280), (290)	I. Inmobilitzat intangible
21, 2101, 2111, 2121, 2131, 2141, 2151, 2161, 2171, 2181, 2191 , (281), (291), 23, (2811), (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819)	II. Inmobilitzat material
22, 2201, 2211 , (282), (292)	III. Inversions immobiliàries
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954), 2427,	IV. Inversions en empreses del grup, associades i socis a llarg termini
	1. Crèdits a llarg termini amb socis
	2. Altres inversions
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 256,	V. Inversions financeres a llarg termini
253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955), (297), (298)	VI. Actius per impost diferit **
474	
	B) ACTIU CORRENT
580, 581, 582, 583, 584, (599),	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda *
30, 307 , 31, 317 , 32, 33, 34, 35, 36 (39), 407	II. Existències
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493),	1. Clients per vendes i prestacions de serveis
5580	2. Socis per desemborsaments exigits
447	3. Socis deutors
44, , 460, 470, 471, 472, 5531, 5533, 544,	4. Altres deutors
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393)	IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis
(5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	1. Crèdits a curt termini amb socis
5427	2. Altres inversions
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395)	V. Inversions financeres a curt termini
540, 541, , 542, 543, 545 546, 547, 548, (549)	
551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (595), (597), (598)	
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini
57	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents
	TOTAL ACTIU (A + B)

* Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes no l'han d'aplicar.

** Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes i que reuneixin la condició de microempresa no l'han d'aplicar.

Comptes	PASSIU
	PATRIMONI NET I PASSIU
	A) PATRIMONI NET
	A-1) Fons propis
	I. Capital
100, 1000, 101, 1001, 102, 1002, 107, (1030), (1040),	1. Capital subscrit cooperatiu
	2. (Capital no exigit)
	II. Reserves
112, 1121, 1122, 1123, 116, 1161,	1. Fons de reserva obligatori
113, 1113, 1132, 114, 115, 119, 120, (121)	2. Fons de reembossament o actualització
	3. Altres reserves
118, 1181	III. Resultats d'exercicis anteriors
129	IV. Altres aportacions de socis
(557), (5571)	V. Excedent de la cooperativa (postiu o negatiu)
107, 1070, 1071, 111	VI. (Remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu a comptes lliurants en l'exercici)
	VII. Fons capitalitzats
	VIII. Altres instruments de patrimoni net
130, 131, 132	A-2) Ajustos per canvis de valor*
	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts
	B) PASSIU NO CORRENT
155, (1550), 1551	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini
156	1. «Capital» reembossable exigible
157	2. Creditors per «capital» temporal a llarg termini
	3. Altres deutes amb característiques especials a llarg termini
14	III. Provisions a llarg termini
	IV. Deutes a llarg termini
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer
167	3. Altres participacions a llarg termini
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189,	4. Altres deutes a llarg termini
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634,	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
164,	3. Deutes amb socis
479	VI. Passius per impost diferit**
181	VII. Periodificació a llarg termini
	C) PASSIU CORRENT
508, (5080), 5081	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini
	II. Deutes amb característiques especials a curt termini
503	1. «Capital» reembossable exigible
504	2. Creditors per «capital» temporal a curt termini
	3. Altres deutes amb caracte deudas con características especiales a corto plazo.
585, 586, 587, 588, 589	III. Passiu vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda *
499, 529	IV. Provisions a curt termini
	V. Deutes a curt termini
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer

	3. Altres participacions a curt termini
(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5551, 5525, 5530, 5532, 555, , 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569	4. Altres deutes a curt termini
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564, 526, 5281, 5476	VI. Deutes amb empreses del grup, associades i amb socis a curt termini
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
526, 5281	3. Deutes amb socis
	VII. Creditors i altres comptes a pagar
400, 401, 403, 404, 405, (406), , 4007	1. Proveïdors
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477, 4651	2. Altres creditors
485, 568	VIII. Periodificacions a curt termini
	TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)

* Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes no l'han d'aplicar.

** Les entitats que opten per l'aplicació del PGC pimes i que reuneixin la condició de microempresa no l'han d'aplicar.

Compte de pèrdues i guanys abreujat /pimes

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709) 71* (6930), 7930, 73	1. Import net de la xifra de negocis 2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació** 3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu
(600), (6001), (601), (6011), (602), (6021), 606, 6063 (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933 740, 747, 75,	4. Aprovisionaments* 5. Altres ingressos d'explotació
756	a) Ingressos per operacions amb socis b) Altres ingressos
(64), (647), 7950, 7957 (603), 6083, 6093, 617*	6. Despeses de personal 7. Adquisicions als socis
(62), (631), (634), 636, 639,(65), (654), (694), (695), 794, 7954, (68) 746,	8. Altres despeses d'explotació 9. Amortització de l'immobilitzat 10. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres 11. Excessos de provisions 12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat **
7951, 7952, 7955, 7956, (670), (671),(672), (690), (691), (692),770,771,772,790,791,792	A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)
760, 761, 762, 767, 769	13. Ingressos financers a) De socis b) Altres
(660), (661),(662),(664), (665), (669) (663), 763	14. Despeses financeres* 15. Variació del valora raonable en instruments financers **
(668), 768, (666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	16. Diferències de canvi** 17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers**
(6300) *, 6301*, (633), 638	B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17) C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)
757	18. Impostos sobre beneficis D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)
(657)	19. Ingressos imputables al fons d'educació, formació i promoció
(656)	20. Dotació al fons d'educació, formació i promoció * 21. Interessos de les aportacions al capital social i d'altres fons *
	E) Excedent de la cooperativa (D+19+20+21)

* El signe és negatiu.

** El signe pot ser positiu i negatiu.

Estat abreujat de canvis de patrimoni net

A. Estat d'ingressos i despeses reconeguts*

Comptes	
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET
(800), (89), 900, 991, 992	I. Per valoració dels instruments financers
(810), 910	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos
(8300) *, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu
	B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III+ IV + V)
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(802), 902, 993, 994	VI. Per valoració dels instruments financers
(812), 912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu
(84)	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts
8301*, (836), (837)	IX. Efecte impositiu
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+ B + C)

* L'estat de canvis en el patrimoni net de les empreses que optin pel PGC pimes només està integrat pel document B.

B. Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	(Remuneracions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor *	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit										
A. SALDO FINAL DE L'ANY 200X-2												
I. Ajustos per canvis de criteri 200x-2 i anteriors												
II. Ajustos per errors 200x-2 i anteriors												
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X-1												
I. Total d'ingressos i despeses reconeguts **												
II. Operacions amb socis o propietaris												
1. Augments de capital												
2. (-) Reduccions de capital												
3. Altres operacions amb socis												
III. Altres variacions del patrimoni net												
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 200X-1												
I. Ajustos per canvis de criteri 200x-1												
II. Ajustos per errors 200X-1												
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X												
I. Total ingressos i despeses reconeguts												
II. Operacions amb socis o propietaris												
1. Augments del capital												
2. (-) Reduccions de capital												
6. Altres operacions amb socis												
III. Altres variacions del patrimoni net												
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 200X												

* Al model pimes aquesta columna no s'incorpora.

** Al model pimes l'epígraf I (total d'ingressos i despeses reconeguts) se substitueix pels següents:

I Resultat del compte de pèrdues i guanys.

II Ingressos i despeses reconeguts al patrimoni net

