

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

**COMPTES ANUALS
al 31 de desembre de 2023**

**I INFORME DE GESTIÓ
de l'exercici 2023**

Ajuntament  de Palma



FUNERÀRIA
MUNICIPAL



ÍNDEX

COMPTES ANUALS;	
BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU	3
BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU	4
BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU	5
BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU	6
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	7
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	8
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	9
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	16
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	17
1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT	18
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	18
3. APLICACIÓ DE RESULTATS	20
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	21
5. IMMOBILITZAT MATERIAL	42
6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.....	48
7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	48
8. ARRENDAMENTS I ALTES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR.....	49
9. INSTRUMENTS FINANCERS	49
10. EXISTÈNCIES	64
11. MONEDA ESTRANGERA.....	66
12. SITUACIÓ FISCAL.....	66
13. INGRESSOS I DESPESES.....	71
14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	75
15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT I DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFECTE HIVERNACLE.....	77
16. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL.....	78
17. TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS AMB INSTRUMENTS DE PATRIMONI	78
18. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	78
19. COMBINACIONS DE NEGOCIS.....	78
20. NEGOCIS CONJUNTS.....	78
21. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES.....	78
22. FETS POSTERIOR AL TANCAMENT	78
23. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.....	79
24. ALTRA INFORMACIÓ	85
25. INFORMACIÓ SEGMENTADA	90
26. INFORMACIÓ SOBRE APLAÇAMENTS DE PAGAMENTS A PROVEÏDORS	90
ANNEX I	91
ANNEX II	92
ANNEX III	94
INFORME DE GESTIÓ	96
FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ	99

BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU
(expressat en euros)

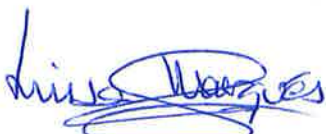
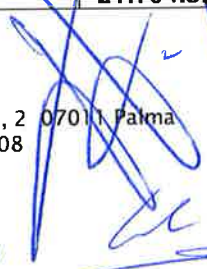
ACTIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) ACTIU NO CORRENT		13.169.243,36	12.336.520,05
I. Immobilitzat intangible	7	0,00	0,00
1. Desenvolupament		0,00	0,00
2. Concessions		0,00	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars		0,00	0,00
4. Fons de comerç		0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques		0,00	0,00
6. Recerca		0,00	0,00
7. Propietat intel·lectual		0,00	0,00
8. Un altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	13.164.193,03	12.331.355,16
1. Terrenys i construccions		11.027.537,37	11.448.393,40
2. Instal·lacions tècniques i un altre immobilitzat material		791.532,79	809.850,83
3. Immobilitzat en curs i bestretes		1.345.122,87	73.110,93
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	9	30,05	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		30,05	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	12	5.020,28	5.164,89
VII. Deutors comercials no corrents		0,00	0,00

**BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU
(expressat en euros)**

ACTIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
B) ACTIU CORRENT		7.935.613,62	8.534.764,71
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències	10	762.282,36	847.586,64
1. Comercials		0,00	0,00
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		0,00	0,00
a) Matèries primeres i altres aprovisionaments a llarg termini		0,00	0,00
b) Matèries primeres i altres aprovisionaments a curt termini		0,00	0,00
3. Productes en curs		0,00	0,00
a) De cycle llarg de producció		0,00	0,00
b) De cycle curt de producció		0,00	0,00
4. Productes acabats		762.282,36	847.586,64
a) De cycle llarg de producció		382.893,04	494.774,76
b) De cycle curt de producció		379.389,32	352.811,88
5. Subproductes, residus i materials recuperats		0,00	0,00
6. Bestretes a proveïdors		0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9	1.120.031,83	1.167.018,08
1. Clients per vendes ¹ i prestacions de serveis		808.149,59	934.628,79
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini		0,00	0,00
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		808.149,59	934.628,79
2. Clients empreses del grup i associades	23	275.712,95	202.408,17
3. Deutors variis		1.902,67	17.041,24
4. Personal		6.758,98	8.262,99
5. Actius per impost corrent	12	6.718,66	4.676,89
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		20.788,98	0,00
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	9	9.545,00	9.120,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		9.545,00	9.120,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	9 i 24.5	4.570,54	10.423,56
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	6.039.183,89	6.500.616,43
1. Tresoreria		6.039.183,89	6.500.616,43
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)		21.104.856,98	20.871.284,76

¹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.




**BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU
(expressat en euros)**

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) PATRIMONI NET		15.637.171,16	15.464.780,14
A-1) Fons propis	9.5	13.803.440,24	13.510.497,58
I. Capital		3.943.697,14	3.943.697,14
1. Capital escripturat		3.943.697,14	3.943.697,14
2. (Capital no exigit)		0,00	0,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		8.330.157,06	7.156.757,60
1. Legal i estatutàries		788.739,43	788.739,43
2. Altres reserves		7.541.417,63	6.368.018,17
3. Reserves de revaloració		0,00	0,00
4. Reserva de capitalització		0,00	0,00
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
1. Romanent		0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		0,00	0,00
VI. Altres aportacions de socis		1.034.304,59	1.034.304,59
VII. Resultat de l'exercici	3	495.281,45	1.375.738,25
VIII. (Dividend a compte)		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
A-2) Ajustos per canvis de valor		0,00	0,00
I. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
II. Operacions de cobertura		0,00	0,00
III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
IV. Diferència de conversió		0,00	0,00
V. Altres		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	18 i 23	1.833.730,92	1.954.282,56
B) PASSIU NO CORRENT		3.124.662,72	3.512.412,86
I. Provisions a llarg termini	14 i 16	941.587,56	819.092,36
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		941.587,56	819.092,36
2. Actuacions mediambientals		0,00	0,00
3. Provisions per reestructuració		0,00	0,00
4. Altres provisions		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	9	1.810.620,35	2.469.989,14
1. Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	9	1.717.015,90	2.377.284,45
3. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres passius financers	9	93.604,45	92.704,69
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit	12	3.791,48	4.001,53
V. Periodificacions a llarg termini	9	368.663,33	219.329,83
VI. Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a llarg termini		0,00	0,00

**BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU
(expressat en euros)**

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
C) PASSIU CORRENT		2.343.023,10	1.894.091,76
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini	14	84.156,38	0,00
1. Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte d'hivernacle		0,00	0,00
2. Altres provisions		84.156,38	0,00
III. Deutes a curt termini	9	866.283,39	612.413,16
1. Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	9	311.935,09	420.379,67
3. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres passius financers	9	554.348,30	192.033,49
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	1.342.145,26	1.228.026,73
1. Proveïdors		167.478,94	157.310,66
a) Proveïdors a llarg termini		0,00	0,00
b) Proveïdors a curt termini		167.478,94	157.310,66
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		61.820,91	0,00
3. Creditors varis		483.118,85	454.929,91
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		333.120,00	327.548,07
5. Passius per impost corrent	12	0,00	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	12	260.403,58	288.238,09
7. Bestretes de clients		36.202,98	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	9	50.438,07	53.651,87
VII. Deute amb característiques especials a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		21.104.856,98	20.871.284,76



Handwritten signatures in blue ink, including names like "E. Sabido", "Miquel Boques", "R. B.", and "L. B.", along with various scribbles and initials.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(expressat en euros)

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	13.1	10.419.468,02	10.690.888,78
a) Vendes ²		280.142,78	328.653,64
b) Prestacions de serveis		10.139.325,24	10.362.235,14
c) Ingressos de caràcter financer de les societats hòlding		0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		0,00	0,00
4. Aprovisionaments	13.2	-1.716.717,59	-1.557.063,83
a) Consum de mercaderies		-887.161,57	-869.718,50
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses		-833.699,18	-717.388,35
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments		4.143,16	30.043,02
5. Altres ingressos d'explotació		48.704,14	76.993,45
a) Ingressos accessoris i uns altres de gestió corrent		26.445,92	27.804,54
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	18	22.258,22	49.188,91
6. Despeses de personal	13.2	-5.778.935,54	-5.807.727,58
a) Sous, salaris i assimilats		-4.442.483,41	-4.529.810,12
b) Càrregues socials		-1.286.579,63	-1.239.329,31
c) Provisions	14 i 16	-49.872,50	-38.588,15
7. Altres despeses d'explotació	13.2	-2.064.111,72	-1.735.629,74
a) Serveis exteriors		-2.227.521,27	-2.149.283,22
b) Tributs		-30.232,71	-29.615,30
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	9	193.642,26	443.268,78
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle		0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 7	-651.786,26	-648.317,47
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	5, 18 i 23	120.761,69	141.115,12
10. Excessos de provisions		0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	5 i 7	152.016,54	198.173,12
a) Deterioració i pèrdues		16.765,85	-30.043,02
b) Resultats per alienacions i altres		135.250,69	228.216,14
c) Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats hòlding		0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0,00	0,00
13. Altres resultats	13.2	12.081,59	40.461,67
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		541.480,87	1.398.893,52

Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

Empresa Funerària Municipal, S.A. - Camí de Jesús, 2 07011 Palma
Telf. 971.21.26.50 Fax 971.20.88.08

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
14. Ingressos financers	9 i 13.2	65,30	164,73
a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades		0,00	0,00
a2) En tercers		0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		65,30	164,73
b1) D'empreses del grup i associades		0,00	0,00
b2) De tercers		65,30	164,73
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer		0,00	0,00
15. Despeses financeres	9 i 13.2	-44.978,14	-20.210,65
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers		-13.718,76	-13.460,29
c) Per actualització de provisions		-31.259,38	-6.750,36
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
a) Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys		0,00	0,00
b) Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioracions i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		0,00	0,00
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres		0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors		0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)		-44.912,84	-20.045,92
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)		496.568,03	1.378.847,60
20. Impostos sobre beneficis	12	-1.286,58	-3.109,35
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)		495.281,45	1.375.738,25
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos			
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	3	495.281,45	1.375.738,25

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	495.281,45	1.375.738,25
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	23	0,00	200.000,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	9	-218.818,23	-143.924,75
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
VI. Diferències de conversió		0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	12	0,00	-500,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT EN PATRIMONI NET (I+II+III+IV+V+VI+VII)		-218.818,23	55.575,25
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VIII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	23	-120.761,69	-164.776,69
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a venda		0,00	0,00
XII. Diferències de conversió		0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	12	210,05	260,94
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	23	-120.551,64	-164.515,75
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A+B+C)		155.911,58	1.266.797,75

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Capital		Prima d'emissió
	Esripturat	(No exigit)	
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	3.943.697,14	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	3.943.697,14	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	3.943.697,14	0,00	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	6.801.553,97	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	6.801.553,97	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	-143.924,75	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	499.128,38	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	499.128,38	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	7.156.757,60	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	16.479,44	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	7.173.237,04	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	-218.818,23	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	1.375.738,25	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	1.375.738,25	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	8.330.157,06	0,00	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	1.034.304,59	499.128,38	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	1.034.304,59	499.128,38	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	1.375.738,25	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-499.128,38	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	-499.128,38	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	1.034.304,59	1.375.738,25	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	1.034.304,59	1.375.738,25	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	495.281,45	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-1.375.738,25	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	-1.375.738,25	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	1.034.304,59	495.281,45	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	0,00	0,00	1.919.298,31
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	0,00	0,00	1.919.298,31
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	34.984,25
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	0,00	0,00	1.954.282,56
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	0,00	0,00	1.954.282,56
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	-120.551,64
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	0,00	0,00	1.833.730,92

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	14.197.982,39
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021 i anteriors	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021 i anteriors	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	14.197.982,39
I. Total ingressos i despeses reconegudes	1.266.797,75
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00
1. Augments de capital	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00
2. Altres variacions	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	15.464.780,14
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2022	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	16.479,44
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	15.481.259,58
I. Total ingressos i despeses reconegudes	155.911,58
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00
1. Augments de capital	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00
2. Altres variacions	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	15.637.171,16

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a comptar)	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Escurtat	(No existit)											
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	3.943.697,14	0,00	0,00	6.801.553,97	0,00	0,00	1.034.304,59	499.128,38	0,00	0,00	0,00	1.919.298,31	14.197.982,39
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00	6.801.553,97	0,00	0,00	1.034.304,59	499.128,38	0,00	0,00	0,00	1.919.298,31	14.197.982,39
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	-143.924,75	0,00	0,00	0,00	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	34.984,25	1.266.797,75
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	499.128,38	0,00	0,00	0,00	-499.128,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00	499.128,38	0,00	0,00	0,00	-499.128,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00	7.156.757,60	0,00	0,00	1.034.304,59	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	1.954.282,56	15.464.780,14
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00	16.479,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.479,44
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023	3.943.697,14	0,00	0,00	7.173.237,04	0,00	0,00	1.034.304,59	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	1.954.282,56	15.481.259,58
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	-218.818,23	0,00	0,00	0,00	495.281,45	0,00	0,00	0,00	-120.551,64	155.911,58
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	-1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	-1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	3.943.697,14	0,00	0,00	8.330.157,06	0,00	0,00	1.034.304,59	495.281,45	0,00	0,00	0,00	1.833.730,92	15.637.171,16

Empreses Funeraria Municipal, S.A. - Camí de Jesús, 2 07011 Palma
Telf. 971.21.26.50 Fax 971.20.88.08

15

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		496.568,03	1.378.847,60
2. Ajustos del resultat		676.117,31	715.420,51
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 7	651.786,26	648.317,47
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-)		223.510,16	231.336,93
c) Variació de provisions (+/-)		46.966,18	71.046,49
d) Imputació de subvencions (-)	23	-120.761,69	-190.304,03
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	5 i 7	-135.250,69	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	9 i 13.2	-65,30	-164,73
h) Despeses financeres (+)	9 i 13.2	13.718,76	20.210,65
i) Diferències de canvi (+/-)		0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		-3.786,37	-65.022,50
3. Canvis en el capital corrent		69.084,33	-448.338,08
a) Existències (+/-)	10	89.447,44	-120.653,97
b) Deutors i altres comptes per a cobrar (+/-)	9	-193.289,76	-561.231,81
c) Altres actius corrents (+/-)		5.853,02	-9.120,00
d) Creditors i altres comptes per a pagar (+/-)	9	114.118,53	146.315,90
e) Altres passius corrents (+/-)		-103.650,59	9.136,92
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		156.605,69	87.214,88
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-15.760,67	-16.404,91
a) Pagaments d'interessos (-)	9 i 13.2	-13.718,76	-13.460,29
b) Cobraments de dividends (+)		0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)	9 i 13.2	65,30	164,73
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	12	-2.107,21	-3.109,35
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)		1.226.009,00	1.629.525,12
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		-1.136.067,12	-487.391,26
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material	5	-1.135.612,07	-487.391,26
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		-455,05	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)		216.438,95	286.589,57
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material	5	216.438,95	286.589,57
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)		-919.628,17	-200.801,69

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-767.813,37	-279.913,62
a) Emissió		899,76	138.918,35
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)		0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)		0,00	0,00
5. Altres deutes (+)		899,76	138.918,35
b) Devolució i amortització de		-768.713,13	-418.831,97
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	9	-768.713,13	-418.831,97
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	23	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (-)		0,00	0,00
5. Altres deutes (-)		0,00	0,00
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Dividendes (-)		0,00	0,00
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)		-767.813,37	-279.913,62
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)		-461.432,54	1.148.809,81
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	9	6.500.616,43	5.351.806,62
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	9	6.039.183,89	6.500.616,43

1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

L'Empresa Funerària Municipal, S.A. (en endavant, la Societat) es va constituir per acord del Ple de l'Excm. Ajuntament de Palma de Mallorca el 28 de novembre de 1985. L'oportuna escriptura de constitució es va fer davant notari el 30 de juny de 1986, i es va inscriure en el Registre Mercantil de Balears el 29 de juliol de 1986.

La Societat té com a accionista únic a l'Ajuntament de Palma (veure nota 9.5 de la present memòria).

El domicili social i fiscal està situat al camí de Jesús, nº2 (Son Valentí) de Palma.

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts de la Societat, el seu objecte social és la prestació de serveis funeraris i de cementiris que li encomana o li pot encomanar l'Excm. Ajuntament de Palma, així com la promoció, gestió i administració dels serveis mortuoris amb caràcter general, construcció, modificació, millora i manteniment d'edificis, instal·lacions dedicades als esmentats serveis, així com de cementiris, tanatoris, crematoris i similars.

Els comptes anuals es presenten en euros que és la moneda funcional i de presentació dels comptes anuals.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han confeccionat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre de 2016 i modificat pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2023 (exercici 2023 en endavant), dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporat en l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat a aquesta data.

Aquests comptes anuals, formulats per l'Òrgan d'Administració de la Societat en data 22 de Març de 2024 se sotmetran a l'aprovació de l'Accionista Únic, i s'estima que s'aprovaran sense cap modificació.

Durant l'exercici anual 2022 i 2021 va entrar en vigor noves normes comptables que, per tant, es van tenir en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, que no va suposar ni un impacte econòmic ni un canvi de polítiques comptables per a la Societat.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part de la Societat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir d'aquest moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són les següents:

- Vides útils dels elements d'immobilitzat material i actius intangibles (veure nota 4. Normes de valoració de l'immobilitzat de la present memòria).
- La Societat té registrat el valor d'ús dels terrenys cedits per l'Ajuntament de Palma. La determinació del valor d'ús dels terrenys cedits implica l'ús d'estimacions per la Direcció (veure nota 5. Immobilitzat material de la present memòria).

- Valor raonable dels instruments financers (veure nota 4. Normes de valoració d'actius financers de la present memòria).
- Prestacions a llarg termini als treballadors per jubilacions i sepelis gratuïts (veure nota 4. Normes de valoració, apartat Prestacions als Treballadors de la present memòria).
- Deterioració dels valors dels actius no corrents (veure nota 4. Normes de Valoració de l'immobilitzat de la present memòria).
- Passius Contingents (veure nota 4. Normes de Valoració de provisions i contingències de la present memòria).

Al 31 de desembre de 2023 i 2022 els actius corrents son superiors als passius corrents. La Societat presenta un fons de maniobra positiu per import de 5.592.590,52 euros a 31 de desembre de 2023 (6.640.672,95 euros positius a l'exercici 2022).

2.4. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil l'Òrgan d'Administració presenten a efectes comparatius amb cada una de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos de efectiu i de la informació quantitativa que s'inclou a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2023 les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals del exercici 2022 aprovades per l'accionista únic amb data 27 de abril de 2023.

Durant el 2023 s'han corregit errors d'exercicis anteriors, que per tractar-se d'errors poc significatius, no han implicat modificacions en les xifres comparatives, veure nota 2.8.

2.5. Agrupació de partides

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu. En el seu cas: s'informarà del detall de les partides que han estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu.

2.6. Elements recollits en vàries partides

En el balanç de situació adjunt no es presenten elements patrimonials registrats en dues o més partides, amb l'excepció dels deutes o crèdits, que poden tenir un component a llarg termini i un altre a curt termini.

2.7. Canvis en criteris i estimacions comptables

Durant l'exercici 2023 s'ha produït el següent canvi significatiu de criteri comptable respecte al criteri aplicat en l'exercici anterior;

S'ha eliminat una provisió que a 1 de gener del 2023 estava dotada en 59.132,82 euros corresponents a "Sepeli gratuït" amb abonament a reserves. El canvi de criteri ve donat per la falta de probabilitat i fiabilitat en l'estimació del muntant total que haurà de fer front la Societat en un futur per fer aquests pagaments. La Societat considera que és possible que s'hagi de desprendre recursos futurs per al pagament de les mateixes, entenent com a "possible" el fet que la societat no té la certesa de que el 100% dels empleats i familiars facin ús del sepeli gratuït.

Durant l'exercici 2022 no es van produir canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.8. Correcció d'errors

Durant l'exercici 2023 s'han produït els següents errors que s'han corregit amb càrrec o abonament a reserves;

- Càrrec a reserves d'import 42.653,39 euros per un ajustament realitzat al compte d'ingressos anticipats.
- S'ha donat de baixa la provisió per sepeli gratuït que la Societat tenia dotada a l'inici de l'exercici per import de 59.132,82 euros, ja que aquestes no compleixen els requisits de probabilitat i fiabilitat en l'estimació necessaris per a la comptabilització de qualsevol provisió. La baixa s'ha comptabilitzat amb abonament a reserves.

L'impacte net a reserves ha estat de 16.479,44 euros (augment de reserves). Donat la poca rellevància de l'import anterior, no ha sigut necessari adaptar las xifres comparatives per a la comprensió dels presents comptes anuals apel·lant al principi d'importància relativa (veure nota 9.5.3.2 de la present memòria).

Durant l'exercici 2022 no es van produir correcció d'errors.

2.9. Importància relativa

En determinar la informació a detallar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2023.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

- **Exercici 2023:**

La proposta de la distribució de resultats de l'exercici 2023 de la Societat a presentar a l'Accionista Únic és com segueix:

Base de repartiment	Euros
Compte de pèrdues i guanys (benefici)	495.281,45
TOTAL (Euros)	495.281,45

Distribució	Euros
Reserves voluntàries	495.281,45
TOTAL (Euros)	495.281,45

La Societat no ha distribuït dividendes a compte en l'exercici 2023.

- **Exercici 2022:**

Distribució del benefici de la Societat de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 aprovat per l'Accionista Únic:

Base de repartiment	Euros
Compte de pèrdues i guanys (benefici)	1.375.738,25
TOTAL (Euros)	1.375.738,25

Distribució	Euros
Reserves voluntàries	1.375.738,25
TOTAL (Euros)	1.375.738,25

La Societat no va distribuir dividendes a compte en l'exercici 2022.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principals criteris de registre i valoració utilitzats per la Societat en l'elaboració d'aquests comptes anuals són els següents:

4.1. Immobilitzat intangible

- Aplicacions informàtiques

Estan valorades segons el preu d'adquisició i s'amortitzen al 25% anual, d'acord amb la vida útil del bé. Després del seu reconeixement inicial es valora pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de qualsevol pèrdua de valor.

4.2. Immobilitzat material

Es valora inicialment pel preu d'adquisició. Després del seu reconeixement inicial es valora pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de qualsevol eventual pèrdua de valor. Les despeses originades fins a la seva posada en funcionament formaran part del valor del bé. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu amb major valor del bé, en la mesura que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil. L'amortització s'efectua d'acord amb la seva vida útil, i des de la data de posada en funcionament.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals següents:

Concepte	% amortització
Construccions	3,50%
Unitats d'enterrament	3,50%
Instal·lacions tècniques	3,50% - 15,00%
Maquinària	18,00%
Mobiliari	10,00%
Equip processos informàtics	2,50% - 15,00% - 20,00%
Elements de transport	20,00%
Altres immobilitzats	15,00%

Quan el valor comptable d'un actiu és superior al seu import recuperable estimat, el seu valor és reduït de forma immediata fins al seu import recuperable.

Les pèrdues i guanys per la venda d'immobilitzat material es calculen comparant els ingressos obtinguts per la venda amb el valor comptable i es registren en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat avalua, a data de tancament del balanç, si existeixen indicis de deterioració del valor dels actius. Si existeixen indicis, la Societat estima l'import recuperable de l'actiu, entès com el major entre el valor raonable de l'actiu menys els costos per a la seva venda i el seu valor en ús.

Per determinar el valor en ús d'un actiu, s'estimen les entrades d'efectiu futures que es generaran i es descompten al seu valor actual utilitzant una taxa de descompte que reflecteix el valor actual del diners a llarg termini i els riscos específics de l'actiu.

En compliment de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, la Societat determina el valor en ús d'un actiu no generador d'efectiu o unitat d'explotació o servei per referència al seu cost de reposició depreciat.

En el cas que l'actiu analitzat no generi fluxos de caixa per si mateix independentment d'altres actius, s'estimarà el valor raonable o en ús de la unitat generadora d'efectiu (grup més petit identificable o en ús de la unitat d'efectiu identificables per separat d'altres actius o grups d'actius) on s'inclou l'actiu. En el cas d'existir pèrdues per deterioració en una unitat generadora d'efectiu, en primer lloc se reduirà l'import en llibres dels actius de forma proporcional al valor en llibres de cadascun d'ells respecte a la mateixa.

Les pèrdues per deterioració (excés del valor en llibres de l'actiu sobre el seu valor recuperable) es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Al tancament de cada exercici, en el cas que en exercicis anteriors la Societat s'hagi reconegut pèrdues per deterioració d'actius, s'avalua si existeixen indicis de que aquestes hagin desaparegut o disminuït, i es valora en el seu cas el valor recuperable de l'actiu deteriorat.

Una pèrdua per deterioració reconeguda en exercicis anteriors únicament revertiria si s'hagués produït un canvi en les estimacions utilitzades per determinar l'import recuperable de l'actiu des de que l'última pèrdua per deterioració va ser reconeguda. Si aquest fos el cas, el valor en llibres de l'actiu s'incrementarà fins el seu valor recuperable, no podent excedir el valor en llibres que s'hagués registrat, net d'amortització, de no haver-se reconegut la pèrdua per deterioració per a l'actiu en anys anteriors. Aquesta reversió es registrarà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

4.3. Inversions Immobiliàries

La Societat no disposa d'inversions immobiliàries ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.4. Arrendaments

a) Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament financer.

Els arrendaments d'immobilitzat material en els quals la Societat té substancialment tots els riscos i beneficis derivats de la propietat es classifiquen com arrendaments financers. Els arrendaments financers es registren a l'inici d'arrendament al valor raonable de la propietat arrendada o al valor actual dels pagaments mínims acordats per l'arrendament, el menor dels dos. Per al càlcul del valor actual s'utilitza el tipus d'interès implícit del contracte i si aquest no es pot determinar, el tipus d'interès de la Societat per a operacions similars.

Cada pagament per arrendament es distribueix entre el passiu i les càrregues financeres. La càrrega financera total es distribueix al llarg del termini d'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es merita, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les quotes contingents són despesa de l'exercici en què s'hi incorre. Les corresponents obligacions per arrendament, netes de càrregues financeres, s'inclouen en "Creditors per arrendament financer (llarg i curt termini)". L'immobilitzat adquirit en règim d'arrendament financer es deprecia durant la seva vida útil o la durada del contracte, el menor dels dos. A l'immobilitzat se li apliquen els mateixos criteris d'amortització, deterioració i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa.

La Societat no té arrendaments financers ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

b) Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament operatiu.

Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu (nets de qualsevol incentiu rebut de l'arrendador) es carreguen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

4.5. Permutes

Permutes d'immobilitzat material.

Un element de l'immobilitzat material s'adquireix per permuta quan es rep a canvi del lliurament d'actius no monetaris o d'una combinació d'aquests amb actius monetaris.

En les operacions de permuta de caràcter comercial, l'immobilitzat material rebut es valorarà pel valor raonable de l'actiu lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi, tret que es tingui una evidència més clara del valor raonable de l'actiu rebut i amb el límit d'aquest últim. Les diferències de valoració que poguessin sorgir en donar de baixa l'element lliurat a canvi es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

Es considerarà que una permuta té caràcter comercial si:

- La configuració (risc, calendari i import) dels fluxos d'efectiu de l'immobilitzat rebut difereix de la configuració dels fluxos d'efectiu de l'actiu lliurat; o
- El valor actual dels fluxos d'efectiu després d'impostos de les activitats de l'empresa afectades per la permuta, es veu modificat a conseqüència de l'operació.

A més, és necessari que qualsevol de les diferències sorgides per les anteriors causes a) o b), resulti significativa en comparar-la amb el valor raonable dels actius intercanviats.

Quan la permuta no tingui caràcter comercial o quan no pugui obtenir-se una estimació fiable del valor raonable dels elements que intervenen en l'operació, l'immobilitzat material rebut es valorarà pel valor comptable del ben lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi, amb el límit, quan estigui disponible, del valor raonable de l'immobilitzat rebut si aquest fos menor.

Durant l'exercici 2021 es va realitzar una permuta comercial (veure nota 5.1.1 de la present memòria).

4.6. Instruments financers

Un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa.

La present norma és aplicable als instruments financers següents:

- a) Actius financers: efectiu i altres actius líquids equivalents, segons es defineixen en la norma 9a d'elaboració dels comptes anuals; crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos; crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents; valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés; instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni; derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.
- b) Passius financers: deutes per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos; deutes amb entitats de crèdit; obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés; derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini; deutes amb característiques especials, i altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit, inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.
- c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, com ara les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

Un derivat financer és un instrument financer que compleix les característiques següents:

- a) El seu valor canvia en resposta als canvis en variables com ara els tipus d'interès, els preus d'instruments financers i primeres matèries cotitzades, els tipus de canvi, les qualificacions creditícies i els índexs sobre aquests i que en el cas de no ser variables financeres no han de ser específiques per a una de les parts del contracte.
- b) No requereix una inversió inicial o bé requereix una inversió inferior a la que requereixen un altre tipus de contractes en què es podria esperar una resposta similar davant canvis en les condicions de mercat.
- c) Es liquida en una data futura.

Així mateix, aquesta norma és aplicable al tractament de les cobertures comptables i de les transferències d'actius financers, com ara els descomptes comercials, operacions de facturatge ("factoring") i cessions temporals i titulitzacions d'actius financers.

1. Reconeixement.

La Societat ha de reconèixer un instrument financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord amb les seves disposicions, com a emissor o com a tenidor o adquirent d'aquell.

2. Actius financers.

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer (un instrument de deute), o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

També s'ha de classificar com un actiu financer qualsevol contracte que pugui ser o és liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:

- a) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a rebre una quantitat variable d'instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició favorable per a l'empresa, pot ser o és liquidat mitjançant una forma diferent de l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa; a aquests efectes, no s'han d'incloure entre els instruments de patrimoni propi els que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els actius financers, als efectes de valorar-los, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
2. Actius financers a cost amortitzat.
3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.
4. Actius financers a cost.

2.1 Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants d'acord amb el que disposen els apartats 2.2, 2.3 i 2.4 d'aquesta norma.

Els actius financers mantinguts per negociar s'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria. El concepte de negociació d'instruments financers generalment reflecteix compres i vendes actives i freqüents amb l'objectiu de generar un guany per les fluctuacions a curt termini en el preu o en el marge d'intermediació.

Es considera que un actiu financer es té per negociar quan:

- a.1 S'origini o adquireixi amb el propòsit de vendre'l en el curt termini (per exemple, valors representatius de deute, sigui quin sigui el termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per vendre'ls en el curt termini).
- a.2 Formi part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual hi hagi evidències d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini, o
- a.3 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, l'empresa pot efectuar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, una empresa pot designar, en el moment del reconeixement inicial, un actiu financer de manera irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, i que en cas contrari s'hauria inclòs en una altra categoria, si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria comptable que sorgiria altrament de la valoració dels actius o passius sobre bases diferents.

2.1.1 Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

2.1.2 Valoració posterior.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

2.2 Actius financers a cost amortitzat.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

Així, seria consubstancial amb aquest acord un bo amb una data de venciment determinada i pel qual es cobra un tipus d'interès de mercat variable, que pot estar subjecte a un límit. Per contra, no complirien aquesta condició els instruments convertibles en instruments de patrimoni net de l'emissor; préstecs amb tipus d'interès variables inversos (és a dir, un tipus que té una relació inversa amb els tipus d'interès del mercat); o aquells en què l'emissor pot diferir el pagament d'interessos en cas que amb el pagament esmentat es vegi afectada la seva solvència, sense que els interessos diferits meritin interessos addicionals.

La gestió d'un grup d'actius financers per obtenir els seus fluxos contractuals no implica que l'empresa hagi de mantenir tots els instruments fins al seu venciment; es pot considerar que els actius financers es gestionen amb aquest objectiu encara que s'hagin produït o s'esperí que es produeixin vendes en el futur. A aquest efecte, l'empresa ha de considerar la freqüència, l'import i el calendari de les vendes en exercicis anteriors, els motius d'aquestes vendes i les expectatives en relació amb l'activitat de vendes futures.

La gestió que efectua l'empresa d'aquestes inversions és una qüestió de fet i no depèn de les seves intencions per a un instrument individual. Una empresa pot tenir més d'una política per gestionar els seus instruments financers, i pot ser apropiat, en algunes circumstàncies, separar una cartera d'actius financers en carteres més petites per reflectir el nivell en què l'empresa gestiona els seus actius financers.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

a) Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat, i

b) Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

2.2.1 Valoració inicial.

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

2.2.2 Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa ha d'analitzar si escau comptabilitzar una pèrdua per deterioració de valor.

2.2.3 Deterioració del valor.

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deterioració del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima han de generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'utilitzar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deterioració d'un grup d'actius financers es poden utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions de valor per deterioració, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua esmentada disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deterioració té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deterioració del valor.

No obstant això, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-lo representatiu del valor que pugui recuperar l'empresa.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deterioració creditici ha de seguir les regles generals, sense perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import ha de ser objecte de recuperació i, si s'escau, comptabilitzi la pèrdua per deterioració corresponent.

2.3 Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donin lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar ni escaigui classificar-lo en la categoria que regula l'apartat 2.2. d'aquesta norma. També s'han d'incloure en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals s'hagi exercit l'opció irrevocable que regula l'apartat 2.1 anterior.

2.3.1 Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

2.3.2 Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han de registrar directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

No obstant això, les correccions valoratives per deterioració del valor i les pèrdues i guanys que resultin per diferències de canvi en actius financers monetaris en moneda estrangera, d'acord amb la norma relativa a aquesta última, s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys.

També s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividendes meritats.

Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'ha d'aplicar el mètode del valor mitjà ponderat per grups homogenis.

En el supòsit excepcional que el valor raonable d'un instrument de patrimoni deixi de ser fiable, els ajustos previs reconeguts directament en el patrimoni net s'han de tractar de la mateixa manera que disposa l'apartat 2.4.3. d'aquesta norma.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o de segregació per exercir-los, l'import dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius. L'import esmentat correspon al valor raonable o al cost dels drets, de forma consistent amb la valoració dels actius financers associats, i s'ha de determinar aplicant alguna fórmula valorativa d'acceptació general.

2.3.3 Deterioració del valor.

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb semblants característiques de risc valorades col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un esdeveniment o més que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin:

a) En el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o

b) En el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable. En tot cas, es presumeix que l'instrument s'ha deteriorat davant una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor, sense perjudici que pugui ser necessari reconèixer una pèrdua per deterioració abans que hagi transcorregut el termini esmentat o baixat la cotització en el percentatge esmentat.

La correcció valorativa per deterioració del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deterioració prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració.

Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deterioració en el valor de l'actiu, s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en cas que s'incrementi el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no ha de revertir amb abonament al compte de pèrdues i guanys i s'ha de registrar l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

2.4 Actius financers a cost.

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals.

b) Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.

c) Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.

d) Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.

e) Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.

f) Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

2.4.1 Valoració inicial.

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i s'han d'aplicar, si s'escau, en relació amb les empreses del grup, el criteri inclòs a l'apartat 2 de la norma relativa a operacions entre empreses del grup i els criteris per determinar el cost de la combinació que estableix la norma sobre combinacions de negocis.

No obstant això, si existeix una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, s'ha de considerar com a cost d'aquesta inversió el valor comptable que aquesta tingui immediatament abans que l'empresa passi a tenir aquesta qualificació.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

2.4.2 Valoració posterior.

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració.

Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'ha d'aplicar el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen els mateixos drets.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests per exercir-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius. Aquest cost s'ha de determinar aplicant alguna fórmula valorativa d'acceptació general.

Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars s'han de valorar al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'empresa com a particip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració.

S'ha d'aplicar aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Si a més d'un interès contingent s'acorda un interès fix irrevocable, aquest últim s'ha de comptabilitzar com un ingress financer en funció de la seva meritació. Els costos de transacció s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

2.4.3 Deterioració del valor.

Com a mínim en el tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni s'han de calcular mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends efectuat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que generi l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat que hi hagi una millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deterioració d'aquesta classe d'actius s'ha de calcular en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, s'ha de tenir en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les seves normes de desplegament.

Quan l'empresa participada tingui el domicili fora del territori espanyol, el patrimoni net que s'ha de prendre en consideració figura expressat en les normes que conté la present disposició. No obstant això, si hi ha altes taxes d'inflació, els valors a considerar han de ser els resultants dels estats financers ajustats en el sentit que exposa la norma relativa a moneda estrangera.

Amb caràcter general, el mètode indirecte d'estimació a partir del patrimoni net es pot utilitzar en els casos en què pot servir per demostrar un valor recuperable mínim sense la necessitat de fer una anàlisi més complexa quan d'aquell es dedueix que no hi ha deterioració.

El reconeixement de les correccions valoratives per deterioració de valor i, si s'escau, la seva reversió s'han de registrar com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deterioració té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deterioració del valor.

No obstant això, en cas que s'hagi produït una inversió en l'empresa, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i abans d'aquesta qualificació s'hagin realitzat ajustos valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de la inversió, aquests ajustos s'han de mantenir després de la qualificació fins a l'alienació o baixa de la inversió, moment en què s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys, o fins que es produeixin les circumstàncies següents:

- a) En el cas d'ajustos valoratius previs per augments de valor, les correccions valoratives per deterioració s'han de registrar contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustos valoratius prèviament practicats fins al seu import i l'excés, si s'escau, s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys. La correcció valorativa per deterioració imputada directament en el patrimoni net no reverteix.
- b) En el cas d'ajustos valoratius previs per reduccions de valor, quan després l'import recuperable sigui superior al valor comptable de les inversions, aquest últim s'ha d'incrementar, fins al límit de la reducció de valor indicada, contra la partida que hagi recollit els ajustos valoratius previs i a partir d'aquest moment el nou import sorgit s'ha de considerar cost de la inversió. Tanmateix, quan hi hagi una evidència objectiva de deterioració en el valor de la inversió, les pèrdues acumulades directament en el patrimoni net s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

2.5 Reclassificació d'actius financers.

Quan l'empresa canviï la manera com gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, ha de reclassificar tots els actius afectats d'acord amb els criteris que estableixen els apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

A aquests efectes, no són reclassificacions els canvis derivats de les circumstàncies següents:

- a) Quan un element que anteriorment era un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger hagi deixat de complir els requisits per ser considerat com a tal.
- b) Quan un element passi a ser un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura dels fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger.

La reclassificació efectuada de conformitat amb el paràgraf anterior s'ha d'efectuar de manera prospectiva des de la data de reclassificació, d'acord amb els criteris següents.

2.5.1 Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a cost amortitzat a la de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació. Qualsevol pèrdua o guany que sorgeixi, per diferència entre el cost amortitzat previ de l'actiu financer i el valor raonable, s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Per contra, si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys a la d'actius a cost amortitzat, el seu valor raonable en la data de reclassificació ha de passar a ser el seu nou valor en llibres.

2.5.2 Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a cost amortitzat a la de valor raonable amb canvis en el patrimoni net, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació. Qualsevol pèrdua o guany que sorgeixi, per diferència entre el cost amortitzat previ de l'actiu financer i el valor raonable, s'ha de reconèixer directament en el patrimoni net i s'han d'aplicar les regles relatives als actius inclosos en aquesta categoria. El tipus d'interès efectiu no s'ha d'ajustar com a resultat de la reclassificació.

Per contra, si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de mesurament a valor raonable amb canvis en patrimoni net a la de cost amortitzat, aquest s'ha de reclassificar al seu valor raonable en aquesta data. Els guanys i pèrdues acumulades en el patrimoni net s'han d'ajustar contra el valor raonable de l'actiu financer en la data de reclassificació. Com a resultat l'actiu financer s'ha de mesurar en la data de reclassificació com si s'hagués mesurat a cost amortitzat des del seu reconeixement inicial.

2.5.3 Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la de valor raonable amb canvis en el patrimoni net, l'actiu financer es continua mesurant a valor raonable. Per al cas d'inversions en instruments de patrimoni no és possible la reclassificació.

Per contra, si l'entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de valor raonable amb canvis en el patrimoni net a la de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, l'actiu financer es continua mesurant a valor raonable, però el guany o pèrdua acumulada directament en el patrimoni net s'ha de reclassificar al compte de pèrdues i guanys en aquesta data.

2.5.4 Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

Quan la inversió en el patrimoni d'una empresa del grup, multigrup o associada deixi de qualificar-se com a tal, la inversió financera que es mantingui en aquesta empresa s'ha de reclassificar a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys sempre que el valor raonable de les accions es pugui estimar amb fiabilitat, llevat que l'empresa opti en aquest moment per incloure la inversió en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

En aquest cas, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació reconeixent qualsevol guany o pèrdua que sorgeixi, per diferència entre el valor comptable de l'actiu previ a la reclassificació i el valor raonable, en el compte de pèrdues i guanys, llevat que l'empresa exerceixi l'opció esmentada, cas en què la diferència s'ha d'imputar directament al patrimoni net. S'ha d'aplicar aquest mateix criteri a les inversions en altres instruments de patrimoni que es puguin valorar amb fiabilitat.

Per contra, en el supòsit que el valor raonable d'un instrument de patrimoni deixi de ser fiable, el seu valor raonable en la data de reclassificació ha de passar a ser el seu nou valor en llibres.

2.6 Interessos i dividendes rebuts d'actius financers.

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han de reconèixer com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers s'han de registrar de forma independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquell moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició. S'entén per «interessos explícits» els que s'obtenen d'aplicar el tipus d'interès contractual de l'instrument financer.

Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats abans de la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no s'han de reconèixer com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada s'ha de fer atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat