

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista d'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. (la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem duit a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són els que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressam una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos

Tal com s'indica a la nota 4 de la memòria adjunta, la Societat reconeix els ingressos per la venda de bens o serveis pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada del mateix. Els descomptes per pagament anticipat, per volum o altres tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registraran com a minoració dels mateixos. Els descomptes concebuts a clients o reconeguts en el moment en que és probable que es compleixin les condicions que determinen la seva concessió com una reducció d'ingressos per ventes. Els ingressos derivats de la prestació de serveis, es reconeixen considerant el grau de realització a la data de tancament quan el import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i es probable que rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei. Els ingressos per vendes d'unitats d'enterrament noves es registren quan l'unitat es posa a disposició del client mitjançant la corresponent adjudicació dels drets funeraris a perpetuïtat.

Ens centrem en l'àrea de reconeixement d'ingressos a causa de la rellevància que aquesta té en els comptes anuals de la Societat i a l'existència d'un potencial risc d'incorrecció material a causa de incompliments, errors o frauds en aquesta àrea.

Hem avaluat l'adequada aplicació de la política de reconeixements d'ingressos, així com el disseny, implementació i l'eficàcia dels controls rellevants que suporten els ingressos. Així mateix hem obtingut confirmació del saldo de l'exercici per a una selecció de clients i hem comprovat també per a una mostra al correcte reconeixement i registre de l'ingressos de l'exercici i el tall d'operacions. També hem analitzat una mostra d'assentaments comptables i altres ajustos realitzats per a la preparació dels comptes anuals seleccionats segons determinades característiques.

Valoració de l'immobilitzat material i existències

La Societat té registrat en el seu immobilitzat material i existències diferents cementiris i unitats d'enterrament situats al terme municipal de Palma, i el seu valor net comptable a 31 de desembre de 2017 es de 7.357 milers d'euros. Els desglossaments corresponents als esmentats actius es troben a les notes 7 i 9 de la memòria adjunta. Al tancament de l'exercici, la Societat avalua si hi ha indicis que l'immobilitzat material i existències d'unitats de soterrament puguin estar deteriorats. Quan el valor comptable és major que el valor recuperable es reconeix una pèrdua per deteriorament. Per determinar aquest valor recuperable, els Administradors de la Societat utilitzen les valoracions realitzades internes atenent els fluxos projectats derivats de l'explotació d'aquests actius i al valor de reposició net dels mateixos. La rellevància dels imports involucrats ens ha fet considerar la valoració de l'immobilitzat material i existències com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

En relació amb aquesta àrea, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, en la revisió de la valoració realitzada per part dels tècnics de la Societat, en particular, l'anàlisi relatiu a la raonabilitat de les variables incloses en el model, així com l'anàlisi dels fluxos de caixa projectats i la revisió de les taxes de descompte.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent a l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar-ne les operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluam si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concluïm sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament, i basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluïm sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concluïm que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluam la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar-ne la imatge fidel.

Ens comunicam amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinam els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registre Oficial d'Auditors
de Comptes amb el N° S0530)

ERNST & YOUNG, S.L.

Año **2018** N° **13/18/00467**
COPIA

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional



Antoni Bosch Tugores
(Inscrit en el Registre Oficial d'Auditors
de Comptes amb el N° 17914)

24 de maig de 2018