

**Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente**

**FCC Medio Ambiente, S.A.U.
Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2023**

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de FCC Medio Ambiente, S.A.U.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de FCC Medio Ambiente, S.A.U. (la Sociedad), que comprenden el Balance a 31 de diciembre de 2023, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo y la Memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos devengados pendientes de facturar

Descripción La Sociedad registra una parte de sus ingresos con contrapartida en producción pendiente de facturar en aquellos contratos en los que el importe devengado por la prestación del servicio es superior al importe facturado, esto es, en los que parte de los ingresos se encuentran pendientes de facturar al cierre del ejercicio.

El epígrafe “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar” del balance a 31 de diciembre de 2023 incluye un importe de 217.151 miles de euros relativo a la producción pendiente de facturar reconocida como ingreso a dicho cierre.

El registro y la valoración de los ingresos devengados pendientes de facturar en cada cierre contable requiere la realización de estimaciones, lo que conlleva la aplicación de juicios en el establecimiento de las asunciones consideradas por la Dirección de la Sociedad en relación con dichas estimaciones, entre ellas, la estimación de la producción en base a lo estipulado en el contrato y a la facturación real del resto de meses del ejercicio.

Hemos considerado esta área como aspecto más relevante de nuestra auditoría debido a la complejidad inherente al proceso de estimación para la determinación de los ingresos devengados pendientes de facturar, así como a la relevancia del importe de la producción ejecutada pendiente de facturar reconocida como ingreso a 31 de diciembre de 2023.

La información relativa a las normas de valoración aplicadas y las principales asunciones consideradas para la determinación de los ingresos devengados pendientes de facturar, así como a los desgloses relativos a la producción ejecutada pendiente de facturar, se encuentra recogida en las Notas 4.i) y 11 de la memoria adjunta.

Nuestra respuesta

En relación con esta área, nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, los siguientes:

Entendimiento del proceso establecido por la Dirección de la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos devengados pendientes de facturar, evaluación del diseño e implementación de los controles relevantes establecidos en el mencionado proceso.

Selección de una muestra de contratos para los que se ha obtenido documentación soporte, entre otra, evidencia de su posterior certificación, facturación y/o cobro a efectos de evaluar la razonabilidad de las asunciones consideradas por la Dirección de la Sociedad en relación con las estimaciones realizadas.

Evaluación, para la muestra de contratos seleccionada, de la razonabilidad de los importes registrados como producción ejecutada pendiente de facturar teniendo en consideración, entre otros aspectos, la evolución experimentada con respecto a periodos anteriores comparables.

Revisión de los desgloses incluidos en la memoria y evaluación de su conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023 cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad, y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en:

- a. Comprobar únicamente que el estado de información no financiera se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, informar sobre ello.
- b. Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



**Building a better
working world**

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.



ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S0530)

Alfonso Barea López
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº 20970)

18 de abril de 2024



CLASE 8.ª



009039501

FCC MEDIO AMBIENTE S.A.U.

**Cuentas Anuales e
Informe de Gestión
Ejercicio 2023**



009039502



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2023
(en miles de euros)

ACTIVO	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO NO CORRIENTE	935.203	748.732
Inmovilizado intangible (Notas 5 y 8)	112.249	110.809
Inmovilizado material (Nota 6)	576.667	404.799
Terrenos y construcciones	36.644	32.764
Otro inmovilizado	540.023	372.035
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo (Notas 10.a y 21.b)	177.306	172.872
Instrumentos de patrimonio	107.066	105.721
Créditos a empresas	70.240	67.151
Inversiones financieras a largo plazo (Nota 9.a)	16.793	18.262
Activos por impuesto diferido (Nota 18)	23.948	11.892
Deudores comerciales no corrientes (Nota 8)	28.240	30.098
ACTIVO CORRIENTE	899.646	818.239
Existencias	10.223	8.635
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	664.811	615.355
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (Nota 11)	587.710	515.906
Clientes Empresas del Grupo y asociadas (Nota 21.b)	48.661	76.920
Créditos con las administraciones públicas (Nota 18)	11.647	10.165
Otros deudores	16.793	12.364
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo (Notas 10.b y 21.b)	91.341	91.979
Inversiones financieras a corto plazo (Nota 9.b)	14.456	11.410
Periodificaciones a corto plazo	2.844	3.264
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	115.971	87.596
TOTAL ACTIVO	1.834.849	1.566.971

Las notas 1 a 24 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los estados financieros, conformando con éstos las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023.



PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2023	31/12/2022
PATRIMONIO NETO (Nota 13)	949.947	849.254
Fondos propios	941.383	839.144
Capital	50.000	50.000
Capital escriturado	50.000	50.000
Prima de emisión	468.564	468.564
Reservas	320.580	227.651
Pérdidas y ganancias	102.239	92.929
Otros instrumentos de patrimonio neto	8.564	10.110
Ajustes por cambio de valor	8.109	9.592
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	455	518
PASIVO NO CORRIENTE	320.181	268.044
Provisiones a largo plazo (Nota 14)	84.359	83.042
Deudas a largo plazo (Nota 15)	57.313	17.931
Deudas con entidades de crédito	48.054	9.778
Otros pasivos financieros	9.259	8.153
Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo (Nota 10.c y 21.b)	166.009	154.803
Pasivos por impuesto diferido (Nota 18)	11.546	10.545
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar no corrientes (Nota 16)	954	1.723
PASIVO CORRIENTE	564.721	449.673
Provisiones a corto plazo	2.907	2.953
Deudas a corto plazo (Nota 15)	129.428	76.459
Deudas con entidades de crédito	94.731	50.657
Otros pasivos financieros	34.697	25.802
Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo (Notas 10.d y 21.b)	199.544	118.517
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	232.842	251.744
Proveedores	66.083	74.699
Proveedores, empresas del Grupo y asociadas (Nota 21.b)	10.855	19.711
Otras deudas con las administraciones públicas (Notas 16 y 18)	75.639	68.319
Otros acreedores	80.265	89.015
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.834.849	1.566.971

Las notas 1 a 24 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los estados financieros, conformando con éstos las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023.



009039503

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(en miles de euros)

	31/12/2023	31/12/2022
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios (Nota 20)	1.667.493	1.549.891
Ventas y prestaciones de servicios	1.641.625	1.530.907
Ingresos de participaciones en empresas del Grupo y asociadas (Nota 21.a)	20.027	14.849
Ingresos financieros de valores negociables y otros instrumentos financieros en empresas del Grupo y asociadas (Notas 10, 21.a))	5.841	4.135
Aprovisionamientos	(264.891)	(235.593)
Otros ingresos de explotación	69.315	60.955
Gastos de personal (Nota 20)	(1.055.070)	(981.916)
Otros gastos de explotación	(191.512)	(187.140)
Amortización del inmovilizado e imputación de subvenciones (Notas 5, 6 y 13.f)	(105.358)	(84.059)
Exceso de provisiones	8.108	8.320
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado y otros resultados	(8.092)	(8.366)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	119.993	122.092
Ingresos financieros	9.176	3.413
De participaciones en instrumentos de patrimonio de terceros	7.104	3.051
De valores negociables y otros instrumentos financieros de terceros	2.072	362
Gastos financieros	(19.698)	(12.642)
Por deudas con empresas del Grupo y asociadas (Nota 21.a)	(14.121)	(10.155)
Por deudas con terceros	(4.802)	(1.618)
Por actualización de provisiones	(775)	(869)
Diferencias de cambio	39	(8)
Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros (Nota 10)	2.967	1.849
RESULTADOS FINANCIEROS	(7.516)	(7.388)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	112.477	114.704
IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS (Nota 18)	(10.238)	(21.775)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	102.239	92.929
RESULTADO DEL EJERCICIO	102.239	92.929

Las notas 1 a 24 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los estados financieros, conformando con éstos las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(en miles de euros)

	31/12/2023	31/12/2022
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	102.239	92.929
Ingresos y gastos imputados directamente a patrimonio Neto		
Por activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	(1.452)	1.875
Por cobertura de flujos de efectivo	(41)	589
Efecto impositivo	10	(147)
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	(1.483)	2.317
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(84)	(80)
Efecto impositivo	21	17
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	(63)	(63)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	100.693	95.183

Las notas 1 a 24 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los estados financieros, conformando con éstos las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023.

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.



B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (en miles de euros)

	Capital social (Nota 13.a)	Prima de emisión (Nota 13.b)	Reservas (Nota 13.c)	Resultados del ejercicio	Ajustes por cambio de valor (Notas 12 y 13.d)	Subvenciones (Nota 13.e)	Patrimonio Neto
Patrimonio neto a 31 de diciembre de 2021	50.000	468.564	134.374	91.452	7.275	581	752.246
Total de ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	92.929	2.316	(63)	-95.182
Operaciones con socios y propietarios	-	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	93.277	(91.452)	-	-	1.825
Distribución del resultado 2021	-	-	91.452	(91.452)	-	-	-
Incrementos por combinaciones de negocios (Nota 2)	-	-	1.825	-	-	-	1.825
Patrimonio neto a 31 de diciembre de 2022	50.000	468.564	227.651	92.929	9.592	518	849.254
Total de ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	102.239	(1.483)	(63)	100.693
Operaciones con socios y propietarios	-	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	92.929	(92.929)	-	-	-
Distribución del resultado 2022	-	-	92.929	(92.929)	-	-	-
Patrimonio neto a 31 de diciembre de 2023	50.000	468.564	320.580	102.239	8.109	455	949.947



009039504

Las notas 1 a 24 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los estados financieros, conformando con éstos las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023(en miles de euros)

	31/12/2023	31/12/2022
Resultado del ejercicio antes de impuestos	112.476	114.704
Ajustes al resultado	86.359	79.178
Amortización del inmovilizado e imputación de subvenciones	105.358	84.059
Correcciones valorativas por deterioro (Nota 10)	(5.155)	1.524
Variación de provisiones (Nota 14)	2.374	5.629
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	495	(689)
Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros	(298)	(1.605)
Ingresos financieros	(35.044)	(22.398)
Gastos financieros	19.698	12.643
Diferencias de cambio	(39)	8
Otros ingresos y gastos	(1.030)	6
Cambios en el capital corriente	(67.044)	2.490
Deudores y otras cuentas a cobrar	(47.467)	(40.621)
Acreedores y otras cuentas a pagar	(18.556)	43.111
Otros activos y pasivos corrientes	(1.021)	-
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(2.255)	(9.506)
Pagos de intereses	(6.976)	(10.268)
Cobros de intereses y dividendos	30.608	19.383
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (Nota 18)	(25.887)	2.708
Otros cobros y (pagos)		(21.329)
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	129.536	186.867
Pagos por inversiones	(281.743)	(404.905)
Empresas del Grupo y asociadas (Nota 10)	(3.374)	(241.239)
Inmovilizado intangible y material (Notas 5 y 6)	(271.203)	(156.183)
Otros activos financieros	(7.166)	(7.483)
Cobros por desinversiones	10.523	251.052
Empresas del Grupo y asociadas (Nota 10)	2.247	241.052
Inmovilizado intangible y material (Notas 5 y 6)	2.538	3.720
Otros activos financieros	5.738	6.279
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(271.220)	(153.853)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0	0
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero (nota 15)	170.059	(45.766)
Emisión de:		
Deudas con entidades de crédito	299.002	52.728
Deudas con empresas del grupo y asociadas	90.497	1.209.821
Otras deudas	89	2.277
Devolución y amortización de:		
Deudas con entidades de crédito	(220.100)	(9.520)
Deudas con empresas del grupo y asociadas		(1.300.329)
Otras deudas	571	(743)
Pagos por divid. y remun. de otros instrum. de patrimonio		
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	170.059	(45.766)
Efecto de las variaciones de los tipos de cambios		(8)
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	28.375	(12.760)
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	87.596	100.356
Efectivo y equivalentes al final del periodo	115.971	87.596

Las notas 1 a 24 y los anexos I a III adjuntos forman parte integrante de los estados financieros, conformando con éstos las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023.



009039505



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

MEMORIA AL CIERRE DEL EJERCICIO 2023

ÍNDICE	PÁGINA
1. Actividad de la Sociedad	1
2. Bases de presentación de las cuentas anuales	5
3. Distribución de resultados	7
4. Normas de registro y valoración	7
5. Inmovilizado intangible	19
6. Inmovilizado material	20
7. Arrendamientos	22
8. Acuerdos de concesión de servicios	24
9. Inversiones financieras a largo y corto plazo	25
10. Inversiones y deudas con empresas del Grupo y asociadas	26
11. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	30
12. Instrumentos financieros derivados	32
13. Patrimonio neto	32
14. Provisiones	34
15. Deudas a largo y corto plazo	36
16. Acreedores comerciales	37
17. Información sobre la naturaleza y riesgo de los instrumentos financieros	38
18. Impuestos diferidos y situación fiscal	41
19. Garantías comprometidas con terceros y otros pasivos contingentes	47
20. Ingresos y gastos	48
21. Operaciones y saldos con partes vinculadas	50
22. Información sobre medio ambiente y derechos de emisión de gases efecto invernadero	52
23. Otra información	53
24. Hechos posteriores al cierre	54

Anexo I — Sociedades del Grupo

Anexo II — Uniones temporales de empresas

Anexo III — Sociedades asociadas y multigrupo



009039506

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

FCC Medio Ambiente, S.A.U, es una sociedad constituida en España de conformidad con la Ley de Sociedades de Capital. El objeto social de la empresa, de acuerdo a sus estatutos es la actividad de saneamiento urbano, la prestación de servicios de recolección y tratamiento de residuos sólidos y la limpieza de vías públicas y de redes de alcantarillado, el tratamiento de residuos industriales, incluyendo tanto la construcción como la operación de plantas, y la valorización energética de residuos.

Su domicilio social se encuentra en la C/ Federico Salmon Nº13, Madrid.

La Sociedad inscribió con fecha 7 de diciembre del 2019 su condición de unipersonalidad en el Registro Mercantil. Asimismo, la Sociedad no mantiene contratos con su Socio Único adicionales a los desglosados en la Nota 21.

Operación segregación rama actividad servicios medioambiente

La Junta General Ordinaria de Accionistas de Fomento de Construcciones y Contratas, S.A., celebrada el 8 de mayo de 2019, acordó aprobar la aportación de activos esenciales (segregación) a FCC Medio Ambiente, S.A.U. y la reorganización societaria dentro del Grupo de la actividad de Servicios Medioambientales. En consecuencia, con fecha 5 de septiembre de 2019 se firmó escritura de "Segregación entre Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. (como sociedad segregada) y FCC Medio Ambiente, S.A.U. (como sociedad beneficiaria)" por la que la primera segregaba una parte de su patrimonio, que incluía:

- Servicios de recolección, tratamiento y eliminación de residuos sólidos urbanos, limpieza de vías públicas, mantenimiento de edificios, redes de alcantarillado y conservación de zonas verdes y playas.
- Actividades relativas a servicios de gestión y tratamiento de residuos industriales, llevados a cabo en España directamente por la sociedad segregada.
- Las participaciones financieras en diversas sociedades mercantiles a través de las que realiza los citados negocios.

Lo anterior constituye una unidad económica autónoma e independiente, y se transfirió en bloque por sucesión universal a la entidad FCC Medio Ambiente, S.A.U., de acuerdo a lo establecido en los artículos 71, 73 y siguientes de la Ley 3/2009 de 3 de abril de Modificaciones Estructurales de Sociedades Mercantiles. Por tanto, la sociedad beneficiaria se subrogó por sucesión universal en la totalidad de bienes, derechos, acciones, obligaciones, participaciones, responsabilidades y cargas vinculadas a los activos y pasivos segregados.

El Grupo FCC realizó esta operación con el objetivo de racionalizar su estructura organizativa mediante la ordenación de toda la línea de negocio de servicios medioambientales bajo una entidad independiente con el fin de optimizar la gestión de los riesgos, comercial y económico - financiero a través de una mayor especialización y foco individualizado.

Con posterioridad, llevó a cabo una reorganización societaria transmitiendo las participaciones financieras en diversas sociedades mercantiles con negocios de actividades relativas a servicios de gestión y tratamiento de residuos industriales, llevados a cabo en España por FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A.U., sociedad que está participada íntegramente por Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. (nota 10).

Fusión por absorción 2022

Los órganos de administración de las sociedades FCC Medio Ambiente, S.A.U y Aparcamientos Concertados, SA. y Castellana de Servicios el 30 de junio de 2022 aprobaron el proyecto común de fusión por absorción de la sociedad FCC Medio Ambiente, S.A.U., como sociedad absorbente de Aparcamientos Concertados, S.A. y Castellana de Servicios S.A. (sociedades absorbidas). Los balances de fusión aprobados correspondían a los cerrados el 31 de diciembre de 2021.

Las citadas fusiones se produjeron siguiendo el procedimiento simplificado de acuerdo con el artículo 49.1 de la Ley de Modificaciones Estructurales, dado que la absorbente es la Accionista Única de la absorbida, tal como se expresa en el Proyecto de Fusión, unido con los beneficios del acuerdo unánime tomado por el Accionista Único de ambas sociedades, del artículo 42 de la misma Ley.

Que, como consecuencia de las fusiones, el patrimonio de las sociedades absorbidas Aparcamientos Concertados, SA. , Castellana de Servicios S.A. y Compañía Catalana de Servicios, S.A.U., se traspasaron en bloque a FCC Medio Ambiente, S.A.U., disolviéndose aquéllas y amortizándose todas las Acciones en que se dividía su Capital, considerándose las operaciones de la Sociedad absorbida, realizada a efectos contables por la absorbente desde el uno de enero de 2022 para Aparcamientos Concertados, S.A. y Castellana de Servicios S.A.

Al ser sociedades del mismo grupo, los elementos patrimoniales adquiridos se valoraron según sus valores contables en las cuentas anuales consolidadas del Grupo FCC a 1 de enero de 2022 y a 1 de enero de 2021 respectivamente en virtud de lo establecido en la norma de Registro y Valoración número 21 del Plan General de Contabilidad.

La fecha a partir de la cual las operaciones de las sociedades absorbidas debían considerarse realizadas por cuenta de FCC Medio Ambiente, S.A. es la del 1 de enero de 2022 en el caso de Aparcamientos Concertados, S.A. y Castellana de Servicios S.A. Como consecuencia de la operación de fusión mencionada se puso de manifiesto un impacto en reservas de 519 y 1.306 miles de euros respectivamente.

La mencionada operación de fusión se sometió al régimen de neutralidad fiscal regulado en el Capítulo VIII del Título VII de R.D.L 27/2014, de 27 de noviembre, que aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

El balance de fusión de las sociedades absorbidas al 31 de diciembre de 2021 se adjunta a continuación:



009039507

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

SOCIEDADES ABSORBIDAS

APARCAMIENTOS
CONCERTADOS,
SACASTELLANA
DE SERVICIOS,
SAAportación a
FCC Medio
Ambiente, SAU

Datos en miles de euros

ACTIVO	31/12/2021	31/12/2021	TOTAL APORTADO
ACTIVO NO CORRIENTE	0	1.057	1.057
Inmovilizado intangible	0	0	0
Inmovilizado material	0	996	996
Otro inmovilizado		996	996
Inversiones financieras a largo plazo		1	1
Activos por impuesto diferido		60	60
ACTIVO CORRIENTE	2.164	1.386	3.550
Existencias			0
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4	355	359
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3		3
Clientes Empresas del Grupo y asociadas		157	157
Créditos con las administraciones públicas		18	18
Otros deudores	1	180	181
Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	2.125	1776	2.901
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	35	255	290
TOTAL ACTIVO	2.164	2.443	4.607

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2021	31/12/2021	TOTAL APORTADO
PATRIMONIO NETO	1.353	1.312	2.665
Fondos propios	1.353	1.312	2.665
Capital	630	300	930
Capital escriturado	630	300	930
Prima de emisión			0
Reservas	204	586	790
Pérdidas y ganancias	519	426	945
Otros instrumentos de patrimonio neto	0	0	0
PASIVO NO CORRIENTE	0	798	798
Provisiones a largo plazo			0
Deudas a largo plazo	0	0	0
Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo		633	633
Pasivos por impuesto diferido		165	165
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar no corrientes			0
PASIVO CORRIENTE	811	333	1.144
Provisiones a corto plazo			0
Deudas a corto plazo	0	5	5
Otros pasivos financieros		5	5
Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	629	9	638
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	182	319	501
Proveedores	65	66	131
Proveedores, empresas del Grupo y asociadas		5	5
Otras deudas con las administraciones públicas	35		35
Otros acreedores	82	248	330
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2.164	2.443	4.607

La información relativa a las operaciones de reestructuración acogidas al Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea regulado en el Capítulo VII del Título VII de la Ley del Impuesto sobre sociedades se encuentra recogida en la memoria correspondiente al ejercicio en que dichas operaciones tuvieron lugar.



009039508



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales han sido elaboradas a partir de los registros contables de FCC Medio Ambiente, S.A.U y de las uniones temporales de empresas en las que ésta participa, formuladas de acuerdo con el Código de Comercio, el Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y las modificaciones introducidas mediante la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, y el Real Decreto 1514/2007 que introduce el Plan General de Contabilidad, junto con su modificación introducida mediante el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre. Adicionalmente, con fecha 30 de enero de 2021 se publicó el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre. Los cambios al Plan General de Contabilidad son de aplicación a los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2021 y se centran principalmente en los criterios de reconocimiento, valoración y desglose de ingresos e instrumentos financieros. Igualmente se han incorporado la totalidad de principios y normas contables contenidas en las modificaciones normativas del Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre, la de los planes sectoriales, entre otros la orden EHA/3362/2010 que desarrolla el plan contable de las empresas concesionarias de infraestructuras públicas, así como las normas de obligado cumplimiento, resoluciones y recomendaciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) que son de aplicación, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio.

En particular, hay que destacar que a raíz de la publicación en 2009 por parte del ICAC de una consulta relativa a la representación contable de los ingresos de sociedades holding, se han clasificado como "Importe neto de la cifra de negocios" los epígrafes "Ingresos de participaciones en empresas del Grupo y asociadas" e "Ingresos financieros de valores negociables y otros instrumentos financieros en empresas del Grupo y asociadas" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación del Accionista Único, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte las cuentas anuales del ejercicio 2022 fueron aprobadas por el Accionista Único con fecha de 12 de junio de 2023.

Las presentes cuentas anuales se expresan en miles de euros.

Uniones temporales de empresas y entidades similares

Los balances, cuentas de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto y estados de flujos de efectivo de las uniones temporales de empresas en las que participa la Sociedad han sido incorporados mediante integración proporcional en función del porcentaje de participación en cada una de ellas.

La integración de las uniones temporales de empresas se ha realizado mediante la homogeneización temporal y valorativa, las conciliaciones y reclasificaciones necesarias, así como las oportunas eliminaciones tanto de los saldos activos y pasivos, como de los ingresos y gastos recíprocos. En las notas de esta memoria se han desglosado los importes correspondientes a las mismas cuando éstos son significativos.

El balance y la cuenta de resultados adjuntos incorporan las masas patrimoniales al porcentaje de participación en las uniones temporales de empresas que se muestran a continuación:

	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocios	306.198	254.044
Resultado de explotación	19.898	19.864
Activos no corrientes	135.749	123.514
Activos corrientes	(289.755)	(260.111)
Patrimonio	16.404	15.811
Pasivos no corrientes	24.906	22.855
Pasivos corrientes	(195.316)	(175.263)

En el Anexo II se relacionan las uniones temporales de empresas indicando el porcentaje de participación.

Agrupación de epígrafes

Determinados epígrafes del balance, cuenta de pérdidas y ganancias y estado de flujos de efectivo se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido información desagregada en las correspondientes notas de la Memoria.

Cuentas anuales consolidadas

La Sociedad está dispensada de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas de acuerdo con la legislación aplicable, artículos 43 del Código de Comercio y 7 de las Normas de Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas del Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre, por ser dependiente del Grupo FCC, cuya sociedad dominante es Fomento de Construcciones y Contratas, S.A., con domicilio social en c/Balmes, 36 Barcelona 08007, España y cuyas acciones están admitidas a negociación oficial en las cuatro bolsas españolas (Madrid, Barcelona, Bilbao y Valencia) a través del sistema de interconexión bursátil (Mercado Continuo). Las cuentas anuales e informe de gestión consolidado de Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas celebrada el 14 de junio de 2023 y depositadas en el Registro Mercantil de Barcelona.

La consolidación de los estados financieros para 2023 no auditados de FCC Medio Ambiente S.A.U. y Sociedades Dependientes preparados según las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión europea (NIIF-UE) presentaría un patrimonio consolidado atribuible de 1.056.069 miles de euros (951.414 miles de euros en el ejercicio 2022), activos por 2.109.464 miles de euros (1.837.448 miles de euros en el ejercicio 2022) y resultados consolidados atribuibles de 104.358 miles de euros respectivamente (114.718 miles de euros durante el ejercicio 2022).



009039509

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

Reexpresiones practicadas

No se han realizado reexpresiones en los actuales estados financieros.

Comparación de la información

La información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2023 se presenta, a efectos comparativos, con la información del ejercicio 2022.

3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución de beneficios formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a la aprobación del Accionista Único es la siguiente (en miles de euros):

	2023
Beneficio del ejercicio, antes de distribución (miles de euros)	102.239
Distribución	
A reservas voluntarias	102.239

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2023 de acuerdo con lo establecido por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

a.1) Acuerdos de concesión

Los contratos de concesión que cumplen las condiciones que se detallan a continuación se registran por lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual fue modificado en 2016 por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, y en 2021 por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero. Igualmente, las cuentas anuales abreviadas se han preparado en base a la orden EHA/3362/2010 que desarrolla el plan contable de las empresas concesionarias de infraestructuras pública. En general, hay dos fases claramente diferenciadas:

Una primera en la que el concesionario presta servicios de construcción o mejora, y una segunda fase en la que se presta una serie de servicios de mantenimiento o de explotación de la citada infraestructura, ambas se reconocen según la norma de registro y valoración de Ingresos por ventas y prestación de servicios, con contrapartida en un activo intangible o financiero.

Las concesiones clasificadas como activo financiero se reconocen por el valor razonable de los servicios de construcción o mejoras prestados. De acuerdo con el método del coste amortizado, se imputan a resultados como importe neto de la cifra de negocios los ingresos financieros correspondientes según el tipo de interés efectivo resultante de las previsiones de los flujos de cobros y pagos de la concesión. Los gastos financieros derivados de la financiación de estos activos se clasifican en el epígrafe "Gastos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Como se ha expuesto anteriormente, por la prestación de servicios de mantenimiento o de explotación, los ingresos y gastos se imputan a resultados de acuerdo con la norma de registro y valoración 14ª Ingresos por ventas y prestación de servicios del Plan General de Contabilidad.

a.2) Resto de inmovilizado intangible

El resto del inmovilizado intangible, básicamente aplicaciones informáticas, se halla registrado a su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Al cierre del ejercicio no se han identificado indicios de pérdida de valor en ninguno de los bienes del inmovilizado intangible de la Sociedad relacionados en este epígrafe.

Los costes de mantenimiento se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

Los activos intangibles se amortizan, como norma general, linealmente en función de su vida útil.

b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se halla registrado a su precio de adquisición o al coste de producción cuando la Sociedad haya procedido a realizar trabajos para su propio inmovilizado, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera. Al cierre del ejercicio no se han identificado indicios de pérdida de valor significativos en los bienes de dicho inmovilizado de la Sociedad, siendo el valor recuperable de los activos no inferior a su valor en libros. Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

Aquellos inmovilizados que necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, incluyen los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien y que han sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición o fabricación del mismo.

Los trabajos que la Sociedad realiza para su propio inmovilizado se registran a coste acumulado que resulta de añadir a los costes externos, los costes internos determinados en función de los consumos propios de materiales, la mano de obra directa incurrida y los gastos generales de fabricación.



009039510



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el detalle siguiente:

	Años de vida útil estimada
Edificios y otras construcciones	25 - 50
Instalaciones técnicas y maquinaria	5 - 12
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	5 - 12
Otro inmovilizado material	4 - 10

No obstante, pueden existir determinados contratos que se caracterizan por tener un periodo de vigencia inferior a la vida útil de los elementos del inmovilizado afectos al mismo, en cuyo caso se amortizan en función de dicho periodo de vigencia.

c) Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

La totalidad de los activos intangibles y materiales son de vida útil definida, en consecuencia, la Sociedad, siempre que existan indicios de pérdida de valor, procede a estimar mediante el

denominado "test de deterioro" la posible pérdida que reduzca el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Para determinar el valor recuperable de los activos sometidos a test de deterioro, se estima el valor actual de los flujos netos de caja originados por las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE) a los que se asocian los mismos y para actualizar los flujos de efectivo se utiliza una tasa de descuento antes de impuestos que incluye las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos de cada unidad generadora de efectivo.

Cuando una pérdida por deterioro de valor de los activos revierte posteriormente, el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el valor que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. La reversión de las pérdidas por deterioro de valor se reconoce como ingreso en la cuenta de resultados.

d) Arrendamientos

Los arrendamientos se califican como financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se califican como arrendamientos operativos.

d.1) Arrendamiento financiero

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que la Sociedad actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluyen en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

Al final del arrendamiento financiero la Sociedad ejerce la opción de compra, no existiendo en los contratos ningún tipo de restricción al ejercicio de dicha opción. Tampoco existen pactos de renovación en la duración de los contratos ni actualizaciones o escalonamiento de precios.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con los mismos criterios aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza y vida útil.

No existen operaciones de arrendamiento financiero en las que la Sociedad actúe como arrendador.

d.2) Arrendamiento operativo

Como arrendatario la Sociedad imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo.

Cuando la Sociedad actúa como arrendador los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan. Asimismo, el coste de adquisición del bien arrendado se presenta en el balance conforme a su naturaleza, incrementado por el importe de las inversiones derivadas de los contratos de alquiler directamente imputables, las cuales se reconocen como gasto en el plazo de dichos contratos, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

e) **Instrumentos financieros**

e.1) Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:



009039511



CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

- Activos financieros a coste amortizado. Con carácter general se incluyen en esta categoría:
 - **Créditos por operaciones comerciales**: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad con cobro aplazado.
 - **Créditos por operaciones no comerciales**: son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto: se incluyen inversiones en instrumentos de patrimonio, siempre que no se mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste. Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

La valoración posterior es a valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

- Activos financieros a coste: se incluyen inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo, asociadas y multigrupo. Se consideran empresas del Grupo aquellas vinculadas con la Sociedad por una relación de control, y empresas asociadas aquellas sobre las que la Sociedad ejerce una influencia significativa. Adicionalmente, dentro de la categoría de multigrupo se incluyen aquellas sociedades sobre las que, en virtud de un acuerdo, se ejerce un control conjunto con uno o más socios.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

La valoración posterior también es a coste menos el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, la estimación de la pérdida por deterioro se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada, consolidado en su caso, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, incluyendo el fondo de comercio, si lo hubiera.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a las correcciones valorativas de los activos financieros que no están registrados a valor razonable cuando exista evidencia objetiva de deterioro si dicho valor es inferior a su importe en libros, en cuyo caso este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, la Sociedad procede a calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, en base a análisis específicos del riesgo de insolvencia en cada cuenta por cobrar.

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

e.2) Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros que posee la Sociedad se clasifican en la categoría de pasivos financieros a coste amortizado.

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquéllos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe del instrumento en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.



009039512

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

Las deudas con entidades de crédito y los otros pasivos financieros corrientes y no corrientes se clasifican en función de los vencimientos a la fecha del balance, considerando corrientes aquellas deudas cuyo vencimiento tiene lugar en los 12 meses siguientes al cierre de cuentas y no corrientes las que superan dicho periodo.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

e.3) Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio representa una participación residual en el patrimonio de la Sociedad, una vez deducidos de los activos todos sus pasivos y los títulos emitidos se registran en el patrimonio neto por el importe recibido, una vez deducidos los gastos de emisión netos de impuestos.

Las acciones propias que adquiere la Sociedad durante el ejercicio se registran, por el valor de la contraprestación entregada a cambio, directamente como menor valor del patrimonio neto. Los resultados derivados de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio se reconocen directamente en el patrimonio neto, sin que en ningún caso se registre resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

e.4) Coberturas contables

Cobertura de flujos de efectivo

La Sociedad utiliza instrumentos financieros derivados para cubrir los riesgos a los que se encuentran expuestas sus actividades, operaciones y flujos de efectivo futuros. Fundamentalmente, estos riesgos son de variaciones de los tipos de interés. En el marco de dichas operaciones la Sociedad contrató instrumentos financieros de cobertura (nota 12).

Para que estos instrumentos financieros puedan calificarse como de cobertura contable, son designados inicialmente como tales, documentándose la relación de cobertura. Asimismo, la Sociedad verifica al inicio y de forma periódica a lo largo de su vida que la relación de cobertura es eficaz, es decir, que se prevé prospectivamente que los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo de la partida cubierta (atribuibles al riesgo cubierto) se compensen casi completamente con los del instrumento de cobertura y que, retrospectivamente, los resultados de la cobertura hayan oscilado dentro de un rango de variación del 80 al 125% respecto del resultado de la partida cubierta.

La Sociedad aplica coberturas de flujo de efectivo. En este tipo de coberturas, la parte de la ganancia o pérdida del instrumento de cobertura que se haya determinado como cobertura eficaz se reconoce transitoriamente en el patrimonio neto, imputándose en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo periodo en que el elemento que está siendo objeto de cobertura afecta al resultado, salvo que la cobertura corresponda a una transacción prevista que termine en el reconocimiento de un activo o pasivo no financiero, en cuyo caso los importes registrados en el patrimonio neto se incluirán en el coste del activo o pasivo cuando sea adquirido o asumido.

La contabilización de coberturas es interrumpida cuando el instrumento de cobertura vence, o es vendido, finalizado o ejercido, o deja de cumplir los criterios para la contabilización de coberturas. En ese momento, cualquier beneficio o pérdida acumulada correspondiente al instrumento de cobertura que haya sido registrado en el patrimonio neto se mantiene dentro del mismo hasta que se produzca la operación prevista. Cuando no se espera que se produzca la operación que está siendo objeto de cobertura, los beneficios o pérdidas acumulados netos reconocidos en el patrimonio neto se transfieren a los resultados netos del periodo.

Aunque ciertos instrumentos derivados no pueden calificarse de cobertura, esto es sólo a efectos contables puesto que a efectos financieros y de gestión todos los derivados contratados por la Sociedad, en su inicio, tienen una operación financiera de sustento y una finalidad exclusivamente de cobertura de la operación.

Los derivados no son considerados contablemente de cobertura si no superan el test de efectividad, el cual exige que los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo de la partida cubierta, directamente atribuibles al riesgo del instrumento, se compensen con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento derivado de cobertura. Cuando esto no ocurre los cambios de valor de los instrumentos catalogados de no cobertura se imputan a la cuenta de resultados.

La valoración de los derivados financieros se realiza por expertos en la materia, independientes a la Sociedad y a las entidades que la financian, a través de métodos y técnicas generalmente admitidos.

f) Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

Los bienes recibidos por cobro de crédito se valoran por el importe que figuraba registrado el crédito correspondiente al bien recibido o al coste de producción o valor neto realizable, el menor.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

El valor neto realizable representa la estimación de los costes que serán incurridos en la prestación del servicio.

La Sociedad efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición.



009039513



CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

g) Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Sociedad es el Euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

h) Impuestos sobre beneficios

El gasto por el impuesto sobre beneficios se determina a partir del beneficio antes de impuestos, aumentado o disminuido por las diferencias permanentes entre la base imponible del citado impuesto y el resultado contable. A dicho resultado contable ajustado se le aplica el tipo impositivo que corresponde según la legislación que le resulta aplicable y se minora en las bonificaciones y deducciones devengadas durante el ejercicio, añadiendo a su vez aquellas diferencias, positivas o negativas, entre la estimación del impuesto realizada para el cierre de cuentas del ejercicio anterior y la posterior liquidación del impuesto en el momento del pago. Adicionalmente, también se registra como gasto por impuesto sobre sociedades la regularización de los impuestos diferidos de activo y pasivo por cambios del tipo impositivo vigente.

Las diferencias temporales entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades, así como las diferencias entre el valor contable reconocido en el balance de activos y pasivos y su correspondiente valor a efectos fiscales, dan lugar a impuestos diferidos que se reconocen como activos o pasivos no corrientes, calculados a los tipos impositivos que se espera aplicar en los ejercicios en los que previsiblemente revertirán sin realizar en ningún caso la actualización financiera.

La Sociedad activa los impuestos diferidos de activo correspondientes a las diferencias temporales y bases imponibles negativas pendientes de compensar, salvo en los casos en que existen dudas razonables sobre su recuperación futura o la misma se extienda por un periodo superior a 10 años.

i) Ingresos y gastos

La sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia de control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos se registran con la transferencia de control y gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

Los ingresos derivados de los compromisos que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la sociedad disponga de información fiable para realizar la mediación del grado de avance. En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha.

La Sociedad sigue el procedimiento de reconocer en cada ejercicio como resultado de sus contratos la diferencia entre la producción del ejercicio (valor a precio de venta del servicio realizado durante dicho periodo que se encuentra amparado en el contrato principal y en las revisiones al mismo aprobadas, así como otros servicios que, aun no estando aprobados existe certeza razonable de cobro) y los costes incurridos. Asimismo, se sigue el criterio de reconocer como ingresos los intereses de demora en el momento de su aprobación o cobro definitivo.

La diferencia entre el importe de la producción y el importe facturado hasta la fecha de las cuentas anuales se recoge como "Producción pendiente de facturar", dentro del epígrafe de "Clientes por ventas y prestaciones de servicios". A su vez, los importes de las cantidades facturadas anticipadamente por diversos conceptos se reflejan en el pasivo corriente como "Anticipos de clientes" dentro del epígrafe de "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar".

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En relación con los dividendos recibidos, cualquier reparto de reservas disponibles se calificará como una operación de «distribución de beneficios» y, en consecuencia, originará el reconocimiento de un ingreso en el socio, siempre y cuando, desde la fecha de adquisición, la participada o cualquier sociedad del grupo participada por esta última haya generado beneficios por un importe superior a los fondos propios que se distribuyen. El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realizará atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

Siguiendo el principio de prudencia, la Sociedad únicamente contabiliza beneficios realizados a la fecha del cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas, aún eventuales, tan pronto como son conocidas, mediante la dotación de las oportunas provisiones.

j) Provisiones y contingencias

La Sociedad reconoce provisiones en el pasivo del balance adjunto por aquellas obligaciones presentes, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales y para cancelarlas la Sociedad considera probable que se producirá una salida de recursos económicos.

Su dotación se efectúa al nacimiento de la obligación correspondiente y el importe reconocido es la mejor estimación a la fecha de los estados financieros adjuntos del valor actual del desembolso futuro necesario para cancelar la obligación, impactando en los resultados financieros la variación del ejercicio correspondiente a la actualización financiera.

Las provisiones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación, y las de naturaleza medioambiental se reconocen incrementando el valor del activo afecto por el valor actual de aquellos gastos en los que se incurrirán en el momento en que finalice la explotación del activo.



009039514

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

El efecto en resultados se produce al amortizar dicho activo de acuerdo con lo indicado en apartados anteriores de la presente nota y por la actualización financiera comentada en el párrafo anterior.

Su clasificación como corrientes o no corrientes en el balance adjunto se realiza en función del periodo de tiempo estimado para el vencimiento de la obligación que cubren, siendo no corrientes las que tienen un vencimiento estimado superior al ciclo medio de la actividad que ha originado la provisión.

En relación a los pasivos contingentes, por las obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad, hay que indicar que no se reconocen en las cuentas anuales, puesto que la probabilidad de que se tenga que atender a dicha obligación es remota.

k) Elementos patrimoniales de naturaleza ambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La adquisición de dichos elementos se registra en los epígrafes "Inmovilizado material" e "Inmovilizado intangible" según la naturaleza de la inversión, realizándose la amortización en el periodo de vida útil o según la demanda o utilización de la infraestructura en los acuerdos de concesión. Asimismo, la Sociedad contabiliza los gastos y provisiones inherentes a los compromisos adquiridos en materia medioambiental de acuerdo con la normativa contable vigente.

La Sociedad desarrolla una política medioambiental basada no sólo en el estricto cumplimiento de la legislación vigente en materia de mejora y defensa del medio ambiente, sino que va más allá a través del establecimiento de una planificación preventiva y del análisis y minimización del impacto medioambiental de las actividades que desarrolla.

La Dirección de la Sociedad considera que las posibles contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente a 31 de diciembre de 2023 no tendrían un impacto significativo en los estados financieros adjuntos que incorporan provisiones para cubrir los riesgos probables de carácter medioambiental que se puedan producir.

l) Subvenciones

Para la contabilización de las subvenciones recibidas la Sociedad sigue los criterios siguientes:

l.1) Subvenciones no reintegrables

Se valoran por el importe recibido o el valor razonable del bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando

se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro, con excepción de las recibidas de socios o propietarios que se registran directamente en el patrimonio neto.

l.2) Subvenciones de explotación

Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

m) Estimaciones realizadas

En la elaboración de las presentes cuentas anuales se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La recuperabilidad de los activos por impuesto diferido (notas 4.h y 18).
- La recuperabilidad de las inversiones en empresas del Grupo, asociadas y los préstamos y cuentas a cobrar con las mismas (notas 4.e y 10).
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos no financieros (notas 4.c, 5 y 6).
- La vida útil de los activos intangibles y materiales (notas 4.a y 4.b).
- El cálculo de ciertas provisiones (notas 4.j y 14).
- El registro de ingresos pendientes de facturar (notas 4.i y 11).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2023, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

n) Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

ñ) Estado de flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes.
- Flujos de efectivo de las actividades de explotación: pagos y cobros de las actividades de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.



009039515

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

- Flujos de efectivo de las actividades de inversión: pagos y cobros que tienen su origen en adquisiciones y enajenaciones de activos no corrientes.
- Flujos de efectivo de las actividades de financiación: pagos y cobros procedentes de la colocación y cancelación de pasivos financieros, instrumentos de patrimonio o dividendos.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento de este epígrafe del balance adjunto durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

	Acuerdos de concesión	Concesiones	Aplicaciones informáticas	Otro inmov. intangible	Amortización acumulada	Total
Saldo a 31.12.21	163.423	8.356	3.057	28.032	(98.805)	104.063
Entradas o dotaciones	18.338	1.435	120	2.003	(12.147)	9.749
Salidas, bajas o reducciones	(54)	—	(11)	(3.769)	475	(3.359)
Trasposos	227	—	—	141	(12)	356
Saldo a 31.12.22	181.934	9.791	3.166	26.407	(110.489)	110.809
Entradas o dotaciones	7.054	21	131	7.121	(12.689)	1.638
Salidas, bajas o reducciones	—	(198)	(11)	(704)	791	(122)
Trasposos	—	(615)	—	505	34	(76)
Saldo a 31.12.23	188.988	8.999	3.286	33.329	(122.353)	112.249

Como movimientos más destacados del ejercicio 2023 en el epígrafe de "Acuerdos de concesión" cabe destacar una ampliación de la Planta de tratamiento de residuos sólidos urbanos de El Campello (Alicante) por 1.064 miles de euros, que continua los trabajos iniciados en 2020 y en la Planta CTR de Valladolid por 5.527 miles de euros.

Como movimiento más destacado del ejercicio 2022 en el epígrafe de "Acuerdos de concesión" cabe destacar una ampliación de la Planta de tratamiento de residuos sólidos urbanos de El Campello (Alicante) por 3.798 miles de euros, el inicio de la Planta CTR de Valladolid por 444 miles de euros y el contrato del socio privado en la UTE CTR Montoliu por 1.600 miles de euros, también se pone a valor 2022 las actuaciones pendientes de realizar por 10.470 miles de euros en las Plantas de Granada y Campello que figuran en provisiones a largo (Nota 14).

La composición del inmovilizado intangible y de su correspondiente amortización acumulada al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Coste	Amortización acumulada	Neto
<u>2023</u>			
Acuerdos de concesión (Nota 8)	188.988	(91.586)	97.402
Concesiones	8.999	(7.211)	1.788
Aplicaciones informáticas	3.286	(1.826)	1.460
Otro inmovilizado intangible	33.329	(21.730)	11.599
	234.602	(122.353)	112.249
<u>2022</u>			
Acuerdos de concesión (Nota 8)	181.934	(82.935)	98.999
Concesiones	9.791	(6.708)	3.083
Aplicaciones informáticas	3.166	(1.761)	1.405
Otro inmovilizado intangible	26.442	(19.120)	7.322
	221.333	(110.524)	110.809

El epígrafe de “Concesiones”, que principalmente corresponde a negocios explotados a través de uniones temporales de empresas, recoge básicamente los importes pagados para la obtención de las concesiones de saneamiento urbano. Como variación en 2023 destaca el importe pagado por la contrata de RBU LV PI. Guadix de 21 miles de euros. La variación a destacar en 2022 fueron los importes pagados por la contrata de Saneamiento Rubi y la Ute S.U.Alicante de 615 y 598 miles de euros respectivamente.

El saldo de “Aplicaciones informáticas” corresponde fundamentalmente a los costes de implantación, desarrollo y mejoras del sistema de información corporativa, así como a costes relacionados con las infraestructuras de tecnologías de la información.

Del importe neto del inmovilizado intangible, 22.372 miles de euros (19.068 miles de euros a 31 de diciembre de 2022) corresponden a activos procedentes de los contratos explotados de forma conjunta a través de uniones temporales de empresas.

A la fecha de cierre la totalidad de los elementos del inmovilizado intangible son utilizados en los diversos procesos productivos.

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2023 la Sociedad no posee activos intangibles significativos situados fuera del territorio nacional, activos cedidos en garantía o compromisos de compra por importe relevante.

6. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento de este epígrafe del balance adjunto durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:



009039516

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

	Otro inmovilizado					Total
	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	Amortización acumulada	Deterioro	
Saldo a 31.12.21	76.763	978.050	9.077	(734.132)	(64)	329.694
Entradas o dotaciones	1.006	152.496	1.718	(71.992)	(4)	83.224
Salidas, bajas o reducciones	(2.485)	(38.736)	(31)	33.489		(7.763)
Trasposos	8	471	(847)	12		(356)
Saldo a 31.12.22	75.292	1.092.281	9.917	(772.623)	(68)	404.799
Entradas o dotaciones	6.411	248.179	12.847	(92.704)	(87)	174.646
Salidas, bajas o reducciones	(395)	(84.407)	(701)	82.494	155	(2.854)
Trasposos	—	4.899	(6.573)	1.750	—	76
Saldo a 31.12.23	81.308	1.260.952	15.490	(781.083)	-	576.667

- Las altas más importantes en el ejercicio 2023 y 2022 dentro del inmovilizado material se corresponden con activos asociados a los contratos de servicios que la Sociedad explota, básicamente por vehículos y maquinaria afectos a los contratos de limpieza viaria y recolección de residuos, destacamos las altas de 2023 en miles de euros en los siguientes contratos SU Zaragoza (58.049), RBU Madrid (24.372), SU Salamanca (14.140), SU Barcelona (14.138), SU Vigo (10.919).
- La línea de "Salidas, bajas o reducciones" incluye básicamente bajas de activos que se encontraban, en su mayor parte, totalmente amortizados.

La composición del inmovilizado material y de su correspondiente amortización acumulada a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Coste	Amortización acumulada	Deterioro	Neto
2023				
Terrenos y construcciones	81.308	(44.664)	—	36.644
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.260.952	(736.419)	—	524.533
Inmovilizado en curso y anticipos	15.490	—	—	15.490
	1.357.750	(781.083)	0	576.667
2022				
Terrenos y construcciones	75.292	(42.528)	—	32.764
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.092.281	(730.095)	(68)	362.118
Inmovilizado en curso y anticipos	9.917	-	—	9.917
	1.177.490	(772.623)	(68)	404.799

La Sociedad posee inmuebles cuyo valor por separado de la construcción y del terreno, al cierre del ejercicio, es el siguiente:

	2023	2022
Terrenos	13.455	11.462
Construcciones	67.853	63.830
	81.308	75.292

Del importe neto del inmovilizado material 97.914 miles de euros (82.157 miles de euros a 31 de diciembre de 2022) corresponden a activos procedentes de los contratos explotados de forma conjunta a través de uniones temporales de empresas.

Durante los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no ha capitalizado gastos financieros en el epígrafe "Inmovilizado material".

La totalidad de los elementos del inmovilizado material, al cierre del ejercicio, son utilizados en las actividades de la sociedad. Sin embargo, parte de dicho inmovilizado material se encuentra totalmente amortizado, ascendiendo éste a 496.811 miles de euros en 2023 (493.435 miles de euros en 2022), de los que 28.758 miles de euros son del epígrafe de Construcciones (25.268 miles de euros a 31 de diciembre de 2022). El inmovilizado material que se encuentra totalmente amortizado correspondiente a uniones temporales de empresas asciende a 35.704 miles de euros en 2022 (18.424 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad tiene contratadas diversas operaciones de arrendamiento financiero sobre inmovilizado material (nota 7). Por otra parte, existen compromisos de adquisición de inmovilizado por 69.192 miles de euros (134.753 miles de euros a 31 de diciembre de 2022) básicamente por vehículos y maquinaria afectos a los contratos de limpieza viaria y recolección de residuos en los diversos contratos renovados en 2023.

El inmovilizado material que la Sociedad tiene sujeto a restricciones de titularidad corresponde, principalmente, a los activos financiados mediante arrendamiento financiero.

La Sociedad no mantiene inversiones en inmovilizado material ubicadas en el extranjero, al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 ni activos aportados en garantía.

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al cierre del ejercicio, no existe déficit de coberturas alguno relacionado con dichos riesgos.

7. ARRENDAMIENTOS

a) Arrendamiento financiero

La Sociedad tiene reconocidos activos arrendados en contratos que básicamente tienen una duración máxima de 5 años con cuotas postpagables en general, por lo que el valor actual no



009039517



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

difiere significativamente del valor nominal de las mismas. La práctica totalidad de los activos arrendados son camiones y maquinaria afecta a los servicios de recogida de residuos y limpieza.

Las características de los contratos de arrendamiento financiero en vigor a la fecha de cierre de los ejercicios 2023 y 2022 son las siguientes:

	2023	2022
Importe neto en libros	4.874	9.937
Amortización acumulada	(3.056)	(4.499)
Coste de los bienes	7.930	14.436
Gastos financieros	378	540
Coste de los bienes capitalizados	8.308	14.976
Cuotas satisfechas en el ejercicio	4.260	2.836
Cuotas satisfechas en ejercicios anteriores	1.480	6.683
Cuotas pendientes de pago incluida la opción de compra	2.568	5.457
Gastos financieros pendientes de devengo	58	32
Valor actual de las cuotas pendientes de pago incluida la opción de compra (Nota 15)	2.510	5.425
Duración de los contratos (años)	2 a 5	2 a 5
Valor de las opciones de compra	107	185

Los contratos de arrendamiento financiero suscritos por la Sociedad no incluyen cuotas cuyo importe deba determinarse en función de hechos o índices económicos futuros, por lo que durante el ejercicio no se ha producido ningún gasto en concepto de pagos por cuotas contingentes.

b) Arrendamiento operativo

La Sociedad paga arrendamientos operativos básicamente por el alquiler de edificios, locales y naves utilizados como oficinas, almacenes, vestuarios y garajes propios de la actividad de servicios medioambientales.

El importe en el ejercicio 2023 de los citados gastos por arrendamientos asciende a 33.255 miles de euros (28.702 miles de euros a 31 de diciembre de 2022), no habiéndose producido gastos contingentes ni habiéndose obtenido ingresos por subarrendamiento.

Al cierre del ejercicio la Sociedad tiene contratadas con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

	2023	2022
Hasta un año	15.339	14.299
Entre uno y cinco años	40.695	34.255
Más de cinco años	13.094	12.543
	69.128	61.097

8. ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS

En el cuadro siguiente se muestran los activos que la Sociedad tiene en acuerdos de concesión de servicios, clasificados en función de su clase:

	Activo intangible (Nota 5)	Activo financiero Largo plazo	Activo financiero corto plazo	Total
2023	97.402	28.240	2.619	128.261
2022	98.999	30.098	2.619	131.716

A continuación, se relacionan aquellos contratos por acuerdos de concesión de servicios más significativos que tiene la Sociedad:

a) Activo Intangible

- Planta de tratamiento de residuos sólidos urbanos de El Campello (Servicios Medioambientales).

Construcción y explotación del Centro Integral de Residuos Sólidos Urbanos de El Campello (Alicante). Se adjudicó a la Sociedad en el año 2003 por el Consorcio Plan Zona XV de la Comunidad Valenciana, y la fase de construcción acabó en el mes de noviembre de 2008, momento en el que empezó la fase de explotación inicialmente de 20 años y ampliada posteriormente a 21 años y 9 meses. Los activos netos relacionados con dicho contrato ascienden a 45.072 miles de euros (49.280 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

- Planta de tratamiento de residuos sólidos municipales en la provincia de Granada (Servicios Medioambientales).

Explotación y mejoras para la Gestión del Servicio Público de Tratamiento de Residuos Municipales en la Provincia de Granada, adjudicado por la Diputación Provincial de Granada en mayo de 2015 hasta mayo de 2040. Los activos netos relacionados con dicho contrato ascienden a 28.047 miles de euros (29.174 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

Ambos activos se clasifican como intangibles al determinarse la facturación en función de las toneladas tratadas y, en consecuencia, recaer el riesgo de demanda en el concesionario.

b) Activo financiero

- Planta de tratamiento de residuos sólidos urbanos de Manises (Valencia). (Servicios Medioambientales).

Adjudicación por la Entidad Metropolitana para el Tratamiento de Residuos, a la UTE Gestión Instalación III (34,99% de participación de FCC Medio Ambiente, S.A.U.) de la construcción y explotación del sistema de gestión de residuos sólidos urbanos de



009039518



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

determinadas zonas en la provincia de Valencia. Se adjudicó en el año 2005 por un periodo inicial de 20 años a contar desde la puesta en funcionamiento de la planta que ha sido en diciembre de 2012. Debido a una modificación del contrato, la citada concesión se traspasó en 2013 a activo financiero. Los activos relacionados con dicho contrato ascienden a 17.255 miles de euros (18.717 miles de euros a 31 de diciembre de 2022). El cobro se obtiene como resultado de un importe fijo más un importe variable por tonelada tratada, siendo este segundo componente residual, y además el coste de los servicios de construcción se cubre sustancialmente mediante cobro fijo, razones que justifican que la totalidad de la concesión se considere como un activo financiero.

9. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO Y CORTO PLAZO

a) Inversiones financieras a largo plazo

El saldo de las cuentas del epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo" al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	Instrumentos de patrimonio (Nota 13)	Créditos a terceros	Otros activos financieros	Total
2023				
Activos financieros a coste amortizado	—	2.240	5.327	7.567
Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto	9.187	—	39	9.226
	9.187	2.240	5.366	16.793
2022				
Activos financieros a coste amortizado	—	2.213	5.330	7.543
Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto	10.639	—	80	10.719
	10.639	2.213	5.410	18.262

Activos financieros a coste amortizado

El detalle por vencimientos en 2023 es el siguiente:

	2024	2025	2026	2027	2028 y siguientes	Total
Activos financieros a coste amortizado	426	46	86	48	6.961	7.567

Se incluyen las fianzas y depósitos por obligaciones legales o contractuales en el desarrollo de la actividad de la Sociedad y créditos a entes públicos para financiar inversiones y se cobran mediante canon específico.

El detalle por vencimientos en 2022 era el siguiente:

	2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	Total
Activos financieros a coste amortizado	321	47	57	81	7.037	7.543

Activos a valor razonable con cambios en patrimonio neto

El detalle de estos activos es como sigue:

	Participación	Valor razonable
<u>2023</u>		
Vertederos de Residuos, S.A.	16,03%	9.187
Resto		39
		9.226
<u>2022</u>		
Vertederos de Residuos, S.A.	16,03%	10.639
Resto		80
		10.719

b) Inversiones financieras a corto plazo

El importe reflejado en este epígrafe corresponde principalmente a fianzas y depósitos, así como a créditos a entidades públicas por importe de 14.456 miles de euros (11.410 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

10. INVERSIONES Y DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS

a) Inversiones a largo plazo en empresas del Grupo y asociadas

La composición de las inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Coste	Deterioro acumulado	Total
<u>2023</u>			
Instrumentos de Patrimonio de empresas del Grupo	97.601	(18.109)	79.492
Instrumentos de Patrimonio de empresas asociadas	33.107	(5.533)	27.574
Créditos a empresas del Grupo	70.240	-	70.240
Créditos a empresas asociadas	813	(813)	-
	201.761	(24.455)	177.306



009039519

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

	Coste	Deterioro acumulado	Total
<u>2022</u>			
Instrumentos de Patrimonio de empresas del Grupo	97.316	(20.617)	76.699
Instrumentos de Patrimonio de empresas asociadas	34.716	(5.694)	29.022
Créditos a empresas del Grupo	67.151	-	67.151
Créditos a empresas asociadas	813	(813)	-
	199.996	(27.124)	172.872

El detalle de los movimientos de estos epígrafes es el siguiente:

	Instrumentos de patrimonio empresas Grupo	Instrumentos de patrimonio empresas asociadas	Créditos a empresas del Grupo	Créditos a empresas asociadas	Deterioros	Total
Saldo a 31.12.21	99.882	34.716	66.141	813	(29.338)	172.214
Entradas o dotaciones	1	—	1.304	—	(292)	1.013
Salidas o reversiones	(2.567)	—	—	—	2.212	(355)
Trasposos	—	—	(294)	—	294	—
Saldo a 31.12.22	97.316	34.716	67.151	813	(27.124)	172.872
Entradas o dotaciones	285	—	3.008	—	(36)	3.257
Salidas o reversiones	—	(1.609)	—	—	2.705	1.096
Trasposos	—	—	81	—	—	81
Saldo a 31.12.23	97.601	33.107	70.240	813	(24.455)	177.306

Durante el ejercicio 2023 en instrumentos de patrimonio destacan como entradas las aportaciones de socios por 285 miles de euros en Serveis Municipals de Neteja de Girona, S.A. como salidas destaca la baja de Servicios Urbanos de Málaga, S.A. por 1.609 miles de euros.

Durante el ejercicio 2022 en instrumentos de patrimonio como salidas destacan la fusión de Aparcamientos Concertados, S.A. y Castellana de Servicios S.A. que aportan 2.506 miles de euros y 61 miles de euros por la venta de las acciones de Servicios de Levante S.A. a Servicios especiales de Limpieza, S.A.

En créditos a empresas del Grupo las entradas son principalmente por fondos para el desarrollo de nuevos proyectos a FCC Environment Portugal, S.A. 2.433 miles de euros y la capitalización de los intereses según se establece en los diversos contratos, incluye 923 miles de euros con su matriz FCC Servicios Medio Ambiente Holding S.A. en 2023 (898 miles de euros en 2022).

Créditos a empresas del Grupo a largo plazo

Los saldos más significativos son los siguientes:

	2023	2022
Sistemas y Vehículos de Alta Tecnología, S.A.	6.222	6.222
Limpiezas Urbanas Mallorca, S.A.	1.996	1.947
Geneus Canarias, S.L.	4.326	4.326
Alfonso Benítez S.A.	2.450	2.385
Servicios Especiales de Limpieza,S.A	4.932	4.802
Gandía Serveis Urbans,S.A.	6.499	6.868
Sercovira, S.A.	1.559	1.583
Gipuzkoa Ingurumena BI, S.A.	2.412	2.857
FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A.U.	34.680	33.757
FCC Environment Portugal, S.A.	2.433	530
Resto	2.731	1.874
	70.240	67.151

Deterioros

Detallamos los movimientos principales que se han producido durante el ejercicio 2023:

- Deterioro de la participación en Empresa Mixta de Medio Ambiente de Rincón de la Victoria, S.A. por importe de 23 miles de euros, el deterioro se ha calculado como la diferencia entre el valor que dicha inversión tiene en los libros de FCC Medio Ambiente, S.A.U. y su valor recuperable.
- Reversión del deterioro de la participación en Jaime Franquesa, S.A. por importe de 1.692 miles de euros, Serveis Municipals de Neteja de Girona, S.A. por importe de 689 miles de euros, Sercovira, S.A. por importe de 141 miles de euros y de Gestión integral de Residuos Sólidos S.A. por importe de 183 miles de euros, el deterioro se ha calculado como la diferencia entre el valor que dicha inversión tiene en los libros de FCC Medio Ambiente, S.A.U. y su valor recuperable.

Detallamos los movimientos principales que se han producido durante el ejercicio 2022:

- Deterioro de la participación en Societat Municipal Mediambiental D'Igualada, S.L. por importe de 476 miles de euros, el deterioro se ha calculado como la diferencia entre el valor que dicha inversión tiene en los libros de FCC Medio Ambiente, S.A.U. y su valor recuperable.
- Reversión del deterioro de la participación en Jaime Franquesa S.A. y de Gestión integral de Residuos Sólidos S.A. por importe de 524 y 22 miles de euros respectivamente, el deterioro se ha calculado como la diferencia entre el valor que dicha inversión tiene en los libros de FCC Medio Ambiente, S.A.U. y su valor recuperable.



009039520

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

- Salida de deterioro por 1.666 miles de euros en la Fusión de Aparcamientos Concertados, S.A.

b) Inversiones a corto plazo en empresas del Grupo y asociadas

En este apartado se incluyen, principalmente, los préstamos y otros créditos no comerciales concedidos a empresas del Grupo y asociadas, entre otros, para atender determinadas situaciones puntuales de tesorería, así como otras inversiones financieras transitorias, valorados a coste o valor de mercado, si éste fuera menor, incrementado por los intereses devengados según tipos de mercado. También recoge 1.353 miles de euros por los saldos generados por el efecto impositivo con las sociedades filiales del grupo de consolidación fiscal (2.766 miles de euros a cierre de 2022).

Los saldos más significativos de este concepto son los siguientes:

	2023	2022
Ecoparque Mancomunidad del Este S.A.	55.727	58.928
Sistemas y Vehículos de Alta Tecnología, S.A.	18.297	15.691
Corporación Inmobiliaria Ibérica, S.A.	54	76
Servicios Especiales de Limpieza, S.A.	90	150
Limpieza e Higiene de Cartagena, S.A.	1.433	1.120
Sercovira, S.A	382	36
FCC Equal Andalucía , S.L.	6.085	5.997
Resto	9.273	9.981
	91.341	91.979

Con fecha 30 de diciembre de 2019 se firmó un contrato de prestación de servicios de centralización de 'tesorería ("Cash Pooling")' entre FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A.U. y FCC Medio Ambiente S.A.U. como sociedad de primer nivel e incluyendo como sociedades de segundo nivel Filiales con dominio del 99%, permitiendo optimizar los excedentes y necesidades de tesorería. El contrato tiene un carácter indefinido y el tipo de interés inicial aplicable en 2023 es del 0,3% para los saldos deudores y del 4,2% para los saldos acreedores.

El saldo con FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A.U. a diciembre 2023 es acreedor por importe de 148.808 miles de euros (87.762 miles de euros a diciembre de 2022).

c) Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo

Durante el ejercicio 2019 se cedió la titularidad de la deuda que la Sociedad mantenía con Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. a FCC Servicios Medio Ambiente Holding S.A.U. que pasó por lo tanto a ser el deudor final de la misma. Dicha deuda ascendía a 136.682 miles de euros con vencimiento de carácter indefinido, siendo el tipo de interés aplicable del 2.38% durante el ejercicio 2019. Con fecha 24 de junio se produce la novación del mismo modificando el tipo de interés que se fijó en el 2,7% anual y capitalizable, asimismo se establece un vencimiento a diciembre 2024, con una prórroga de 5 años. En el ejercicio 2023 se han capitalizado intereses por 7.916 miles de euros (3.803 miles de euros a 31/12/2022) siendo el saldo de la deuda a 31/12/2023 de 152.564 miles de euros (144.648 miles de euros a 31/12/2022).

Asimismo, conviene destacar el préstamo recibido de Tirme S.A. a 31 de diciembre de 2021 por 5.000 miles de euros a un tipo fijo del 1%, liquidable anualmente al final del ejercicio y vencimiento a fin de año prorrogable automáticamente sin limitación. En 2022 el principal se incrementó hasta los 10.000 miles de euros. Durante el ejercicio 2023 se recibe un préstamo de Mac Insular, S.L. que a final de ejercicio asciende a 2.200 miles de euros.

d) Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo

Las deudas con empresas del Grupo y asociadas recogen los préstamos recibidos por la Sociedad, incluidos el contrato de "Cash Pooling" que se remuneran a precios de mercado y las deudas por operaciones de tráfico con dichas empresas, también recoge 8.840 miles de euros por los saldos generados por el efecto impositivo con las sociedades filiales del grupo de consolidación fiscal (14.869 miles de euros a diciembre 2022).

Los saldos más significativos que figuran en el pasivo del balance adjunto son los siguientes:

	2023	2022
Servicios Especiales de Limpieza, S.A.	1.909	6.238
Valorización y tratamiento de residuos, S.A.	7.523	4.325
Geneus Canarias	5.998	5.942
FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A.U.	148.808	87.761
Sistemas y Vehículos de Alta Tecnología, S.A.	2.888	1.896
FCC Ambito S.A.U.	24.476	6.373
Resto	7.942	5.982
	199.544	118.517

El saldo con FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A.U, incluye 8.723 miles de euros (14.795 miles de euros en 2022) se corresponde con los saldos generados por el efecto impositivo con el grupo de consolidación fiscal.

A 31 de diciembre de 2023, los ingresos financieros en empresas de Grupo y asociadas asciende a 5.841 miles de euros (4.135 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

11. CLIENTES POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

La composición de este epígrafe del balance adjunto recoge el valor de las ventas y prestaciones de servicios de la Sociedad.

	2023	2022
Producción facturada pendiente de cobro	370.559	333.728
Producción pendiente de facturar	217.151	182.178
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	587.710	515.906
Anticipos de clientes	(5.024)	(10.393)
Total saldo neto clientes	582.686	505.513



009039521

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

El total expuesto corresponde al saldo neto de clientes, deducida la partida de "Anticipos de clientes" incluida dentro del epígrafes de "Otros Acreedores" del pasivo del balance adjunto que recoge, de acuerdo con la normativa contable, las cantidades facturadas por anticipado por diversos conceptos hayan sido cobradas o no, así como las entregas recibidas a cuenta, normalmente en efectivo. El incremento del saldo entre ejercicios se debe principalmente a la Producción pendiente de facturar.

Los saldos de clientes son principalmente con ayuntamientos y organismos públicos por el desarrollo de su actividad de saneamiento urbano. No existen diferencias entre los valores contables y los valores razonables en los clientes por ventas y prestación de servicios.

El epígrafe de "Producción facturada pendiente de cobro" recoge el importe de las facturas emitidas a clientes por servicios realizados y pendientes de cobro a la fecha del balance.

El epígrafe de "Producción pendiente de facturar" recoge la diferencia entre la producción reconocida por la Sociedad por cada contrata y las facturas realizadas a los clientes. Este importe corresponde básicamente a la estimación de trabajos realizados que se han facturado a mes vencido por importe de 111.112 miles de euros (98.774 miles de euros en 2022) y revisiones de precios amparadas por los términos de las diferentes contrataciones pendientes de aprobación que la Sociedad considera probable su aceptación para proceder en su momento a facturar y a los servicios prestados que aún no han sido facturados por importe de 76.819 miles de euros (48.339 miles de euros en 2022).

La Sociedad tiene la capacidad de financiarse en caso de necesidad de circulante, mediante la cesión de créditos de clientes a entidades financieras, sin posibilidad de recurso contra FCC Medio Ambiente, S.A.U. en el caso de impago, las líneas de cesión tienen un límite máximo de 115.000 miles de euros. El importe al cierre del ejercicio que se ha minorado del saldo de clientes asciende a 3.663 miles de euros (1.141 miles de euros a 31 de diciembre de 2022). Dichas cesiones de crédito se mantienen con las entidades CaixaBank, Sabadell y BBVA. Estas operaciones devengan intereses en las condiciones habituales del mercado, asumiendo el cesionario el riesgo de insolvencia y de demora en el pago del deudor.

Del total saldo neto de clientes 97.185 miles de euros (85.999 miles de euros a 31 de diciembre de 2022) corresponden a saldos procedentes de los contratos explotados conjuntamente a través de uniones temporales de empresas.

Asimismo, del importe total pendiente de facturar, 25.878 miles de euros corresponden a importes procedentes de los contratos explotados conjuntamente a través de UTEs (21.774 miles de euros en 2022).

Por otra parte, los créditos por operaciones comerciales en mora y no provisionados en la Sociedad ascienden a 209.689 miles de euros (187.269 miles de euros a 31 de diciembre de 2022). Señalar que constituyen el total de activos en mora en la Sociedad, ya que no existen créditos financieros significativos en mora. Se consideran en mora, todos aquellos saldos que estando vencidos no han sido satisfechos por la contraparte. Sin embargo, hay que tener en cuenta que, si bien determinados activos están en mora, no hay riesgo de impago, ya que la mayoría son clientes públicos en los que únicamente se pueden producir retrasos en los cobros, teniendo derecho a reclamar los correspondientes intereses de demora. En general, salvo casos concretos

de deudas con determinados Ayuntamientos españoles, no existen saldos significativos que superen el año de antigüedad y no se hayan deteriorado.

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

Los pasivos por derivados incluidos en el epígrafe de “Otros pasivos financieros” dentro de las deudas a largo y corto plazo del balance adjunto, así como el impacto en patrimonio neto y resultado de los mismos son los siguientes:

	Valor razonable Activo	Impacto en patrimonio neto (nota 13)
<u>2023</u>		
Derivados de cobertura	39	29
<u>2022</u>		
Derivados de cobertura	80	60

Las principales características del derivado son las siguientes:

Operación cubierta	Tipo derivado	Importe contratado	Vencimiento	Valor razonable Activo	Impacto en patrimonio neto
Otras deudas	IRS	7.997	02/04/2024	39	29
Total					

Por otro lado, se detallan los vencimientos del importe nominal para las operaciones de cobertura contratadas al cierre del ejercicio.

	Vencimiento nominal			
	2024	2025	2026	2027
IRS (Otras deudas)	7.997	-	-	-

13. PATRIMONIO NETO

El 1 de octubre de 2019 se inscribió en el Registro Mercantil de Barcelona la escritura pública por la segregación de actividad Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. (nota 1), mediante la cual se formalizó la ampliación de capital en 1.119.300 acciones por un importe nominal de 6,01 euros y una prima de emisión de 418,62 euros. La operación supuso, por tanto, una ampliación de capital de 6.727 miles de euros y un aumento de la prima de emisión de 468.564 miles de euros.



009039522

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

El siguiente cuadro muestra cómo quedan los Fondos Propios de FCC Medio Ambiente S.A.U. al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Capital	50.000	50.000
Prima de emisión	468.564	468.564
Reserva legal	10.000	10.000
Otras reservas	310.580	217.651
Resultado del ejercicio	102.239	92.929
Total Fondos Propios	941.383	839.144

a) Capital

Una vez realizada la ampliación de capital mencionada anteriormente, el capital de FCC Medio Ambiente S.A.U. está constituido por 8.319.300 acciones ordinarias representadas mediante anotaciones en cuenta de 6,01 euros de valor nominal cada una.

Todas las acciones tienen los mismos derechos y se encuentran totalmente suscritas y desembolsadas.

Durante el año 2019, Fomento de Construcciones y Contratas, S.A. y Per Gestora, S.L. vendieron la totalidad de las acciones de la Sociedad (8.245.757 acciones y 73.543 acciones, respectivamente) a FCC Servicios Medio Ambiente Holding S.A. mediante contrato de compraventa fechado el 25 de octubre de 2019, que pasó a ser el Accionista Único de la Sociedad.

b) Prima de emisión

El texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital permite, expresamente, la utilización del saldo de la prima de emisión para ampliar el capital y no establece restricción específica alguna en cuanto a la disponibilidad de su saldo para otros fines.

c) Reservas

El desglose de este epígrafe para los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023	2022
Reserva legal	10.000	10.000
Otras reservas	310.580	217.651
	320.580	227.651

De acuerdo con el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital. La reserva legal no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación.

La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

En el ejercicio 2022 se produjo la fusión por absorción de las sociedades Aparcamientos Concertados, S.A. y Castellana de Servicios S.A. Como consecuencia de la operación de fusión mencionada, se puso de manifiesto un impacto en reservas de 519 y 1.306 miles de euros respectivamente. (Nota 1).

d) Ajustes por cambio de valor

El desglose por conceptos de este epígrafe es el siguiente:

	2023	2022
Activos a valor razonable con cargo a patrimonio neto (nota 9)	8.080	9.532
Operaciones de cobertura (nota 12)	29	60
	8.109	9.592

e) Subvenciones

Los movimientos habidos en las subvenciones de capital no reintegrables son los siguientes:

	Saldo a inicio de ejercicio	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias netas de efecto impositivo	Saldo a final de ejercicio
Ejercicio 2023	518	(63)	455
Ejercicio 2022	581	(63)	518

14. PROVISIONES

El movimiento en el ejercicio ha sido el siguiente:



009039523

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

Provisiones a largo

	Actuaciones sobre infraestructuras	Actuaciones MedioAmbientales	Garantías y obligaciones contractuales y legales	Resto	Total
Saldo a 31.12.21	38.114	2.373	27.311	386	68.184
Dotaciones	970	372	15.655	860	17.857
Aplicaciones	(3.506)	(89)	(1.652)	—	(5.247)
Reversiones	—	(1.921)	(6.259)	(243)	(8.423)
Otros	10.671	—	—	—	10.671
Saldo a 31.12.22	46.249	735	35.055	1.003	83.042
Dotaciones	846	275	11.843	360	13.324
Aplicaciones	(2.909)	(225)	(824)	—	(3.958)
Reversiones	—	(71)	(7.811)	(846)	(8.728)
Otros	389	—	290	—	679
Saldo a 31.12.23	44.575	714	38.553	517	84.359

A 31 de diciembre de 2022, dentro de las actuaciones sobre infraestructuras destacar la actualización a precios de 2022 de los trabajos pendientes de realizar por 10.470 miles de euros en las Plantas de Granada y Campello que afectan al inmovilizado (Nota 5).

Provisiones a corto

	Garantías y obligaciones contractuales y legales	Resto	Total
Saldo a 31.12.21	2.190	1.097	3.287
Dotaciones	1.306	929	2.235
Aplicaciones	—	(832)	(832)
Reversiones	(1.613)	(124)	(1.737)
Saldo a 31.12.22	1.883	1.070	2.953
Dotaciones	764	994	1.758
Aplicaciones	—	(972)	(972)
Reversiones	(720)	(112)	(832)
Saldo a 31.12.23	1.927	980	2.907

Provisiones para actuaciones sobre infraestructuras

En el ámbito de los acuerdos de concesión de servicios, estas provisiones recogen las actuaciones necesarias para revertir la infraestructura al final del periodo concesional, desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la misma, actuaciones de reposición y gran reparación, así como actuaciones de mejora y ampliación de la capacidad. Por otra parte, las provisiones para atender las actuaciones de reposición y reparación de las infraestructuras se dotan sistemáticamente en resultados conforme se incurre en la obligación (nota 4.a).

Provisión para Actuaciones Medioambientales

Se trata de provisiones dotadas por obligaciones legales, contractuales o implícitas de la empresa o compromisos adquiridos por la misma, de cuantía indeterminada, para prevenir o reparar daños sobre el medio ambiente.

Provisión para garantías y obligaciones contractuales y legales

Recoge las provisiones para cubrir los gastos de las obligaciones surgidas por los compromisos contractuales y legales que no son de naturaleza medioambiental.

Resto de provisiones

En esta partida se incluyen aquellos conceptos no comprendidos en las anteriores denominaciones, entre otros las provisiones para cubrir actuaciones como propio asegurador.

15. DEUDAS A LARGO Y CORTO PLAZO

El saldo de los epígrafes de “Deudas a largo plazo” y de “Deudas a corto plazo” son los siguientes:

	Largo plazo	Corto plazo
<u>2023</u>		
Deudas con entidades de crédito	48.054	94.731
Acreedores por arrendamiento financiero	1.333	1.177
Otros pasivos financieros	7.926	33.520
	57.313	129.428
<u>2022</u>		
Deudas con entidades de crédito	9.778	50.657
Acreedores por arrendamiento financiero	2.514	2.911
Otros pasivos financieros	5.639	22.891
	17.931	76.459

Dentro de otros pasivos financieros a corto plazo destacamos la aportación de los proveedores de inmovilizado con un saldo en el ejercicio de 31.008 miles de euros (19.502 miles de euros en 2022)



009039524

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte del epígrafe "Deudas a largo plazo" es el siguiente:

	Vencimiento					2029 y siguientes	Total
	2025	2026	2027	2028			
Deudas con entidades de crédito	1.987	17.556	26.756	1.755	—	—	48.054
Acreedores por arrendamiento financiero	28	97	1.208	—	—	—	1.333
Otros pasivos financieros	1.324	343	96	2.289	3.874	3.874	7.926
	3.339	17.996	28.060	4.044			57.313

Deudas con entidades de crédito no corrientes

El saldo de las deudas no corrientes registrado por la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 se corresponde con dos pólizas a largo plazo con un límite total de 55.000 miles de euros, de los cuales se han dispuesto 40.043 miles de euros, destaca también el saldo de 8.014 miles de euros aportado por financiación de proyecto de la Ute Gestión Instalación III.

En diciembre de 2023 se firmaron dos préstamos bilaterales a largo plazo por un importe total de 150.000 miles de euros no dispuestos a cierre de ejercicio. Estos préstamos están referenciados al euríbor a tres meses más un diferencial de 1.05 puntos y tienen un periodo de carencia entre tres y seis meses.

Deudas con entidades de crédito corrientes

La sociedad tiene contratadas diversas pólizas a corto plazo, según el cuadro adjunto

Entidad	Límite	Dispuesto	Vencimiento
Caixa Bank	80.000	61.609	30/11/2024
Banco Bilbao Vizcaya	35.000	-	25/11/2024
Banco de Santander	60.000	-	04/01/2024
Banco de Sabadell	25.000	23.196	06/05/2024
Ibercaja	15.000	7.515	01/12/2024
TOTAL	215.000	92.320	

Estas líneas de crédito están referenciados al euríbor mensual o trimestral más un diferencial entre 0.4 y 0.7 puntos.

16. ACREEDORES COMERCIALES

En relación con la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) de 29 de enero de 2016, dictada en cumplimiento de la Disposición Final Segunda de la Ley 31/2014 de 3 de diciembre, y que modifica a la Disposición Adicional Tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales,

se expone a continuación un cuadro con información sobre el período medio de pago a proveedores para aquellas operaciones comerciales realizadas en España y devengadas desde la fecha de entrada en vigor de la citada Ley 31/2014, es decir, el 24 de diciembre de 2014:

	2023	2022
	Días	Días
Período medio de pago a proveedores	58	68
Ratio de operaciones pagadas	58	68
Ratio de operaciones pendientes de pago	60	63
	Importe miles	Importe miles
Total pagos pendientes	44.633	76.112
Total pagos realizados	496.865	407.288
Total pagos realizados en un periodo inferior al máximo por normativa morosidad	288.739	176.987
Ratio %	58%	43%
	Número	Número
Número total de facturas pagadas en el periodo	212.622	172.350
Número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo por normativa morosidad	96.983	51.818
Ratio %	46%	30%

17. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y RIESGO DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección Financiera del Grupo FCC, la cual tiene establecidos mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como los riesgos de crédito y liquidez.

Dada la actividad de la Sociedad y las operaciones a través de las cuales ejecuta estas actividades, se encuentra actualmente expuesto a los siguientes riesgos financieros:

a) Riesgo de capital

A efectos de gestión de capital el objetivo fundamental de la Sociedad y el Grupo FCC es el reforzamiento de la estructura financiero-patrimonial, para mejorar el equilibrio entre fondos ajenos y propios, tratando, por un lado, de reducir el coste de capital y preservar a su vez la capacidad de solvencia, tal que permita seguir gestionando sus actividades y, por otro lado, la maximización de valor para los accionistas.

La Sociedad no tiene riesgo de crédito significativo. Los saldos bancarios se encuentran depositados en bancos e instituciones financieras de reconocido prestigio y solvencia. Los



009039525

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

créditos a empresas del grupo se corresponden con los créditos concedidos a empresas del Grupo FCC.

La Sociedad no mantiene contratos de seguro de crédito que garanticen el riesgo crediticio de cuentas por cobrar. Sin perjuicio de lo anterior hay que indicar que los clientes de la sociedad pertenecen al sector público, no presentando por tanto riesgo de insolvencia.

b) Riesgo de tipos de interés

Como la Sociedad no posee activos remunerados importantes, los ingresos y los flujos de efectivo de sus actividades de explotación son bastante independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado. El riesgo de tipo de interés de la Sociedad surge de los recursos ajenos a largo plazo, por los préstamos que tienen contratados (Ver Notas 10 y 15).

Los recursos ajenos de la Sociedad se encuentran emitidos a tipos variables por lo que exponen a la Sociedad a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo si bien habida cuenta de que se referencian a Euribor se estima que dicho riesgo no es significativo.

c) Riesgo de solvencia

El ratio más representativo para medir la solvencia y capacidad de repago de la deuda, se adjunta detalle de la Deuda neta:

	2023	2022
Deudas financieras con entidades de crédito	142.785	60.435
Deudas financieras con empresas del Grupo y asociadas	365.553	273.320
Resto deudas financieras remuneradas	43.956	33.955
Créditos financieros con empresas del Grupo y asociadas	(161.581)	(168.899)
Resto activos financieros corrientes	(14.456)	(11.410)
Tesorería y equivalentes	(115.971)	(87.596)
Activos financieros no corrientes	(28.240)	(30.098)
	232.046	69.707

Las deudas y créditos de carácter financiero con el grupo y asociadas están detallados en la Nota.10

d) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en el importe suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago.

Este riesgo viene motivado por los desfases temporales entre los recursos generados por la actividad y las necesidades de fondos para atender el pago de las deudas, circulante, etc. El fondo de maniobra de la Sociedad es positivo en 344.925 miles de euros al cierre de ejercicio, lo que,

sumado a la capacidad de la Sociedad para generar fondos, ocasionan que no exista un riesgo notable de liquidez.

En términos de liquidez, la Sociedad mantiene cuentas corrientes de cash-pooling con su sociedad matriz asegurando una posición financiera confortable frente a eventuales tensiones de liquidez.

e) Riesgo de concentración

Es el riesgo derivado de la concentración de operaciones de financiación bajo unas características comunes, se distribuye de la siguiente manera:

- Fuentes de financiación: Con objeto de diversificar este riesgo, la Sociedad y el Grupo FCC trabajan con un número elevado de entidades financieras tanto nacionales como internacionales para la obtención de financiación.
- Mercados/Geografía (doméstico, extranjero): La Sociedad opera básicamente en el mercado nacional, por lo que la deuda está concentrada principalmente en euros.
- Productos: La Sociedad utiliza diversos productos financieros: préstamos, créditos, pagarés, operaciones sindicadas, cesiones y descuentos, etc.

El proceso de planificación estratégica en el Grupo FCC identifica los objetivos a alcanzar en cada una de las áreas de actividad en función de las mejoras a implantar, de las oportunidades del mercado y del nivel de riesgo que se considera aceptable. El proceso sirve de base para la elaboración de los planes operativos que concretan las metas a alcanzar en cada ejercicio.

f) Riesgo de crédito

La prestación de servicios o la aceptación de encargos de clientes, cuya solvencia financiera no estuviera garantizada en el momento de la aceptación, o en su defecto, que no se conociera o pudiera evaluar tal situación, así como situaciones sobrevenidas durante la prestación del servicio o ejecución del encargo que pudieran afectar a la situación financiera de dicho cliente, pueden producir un riesgo de cobro de las cantidades adeudadas.

La Sociedad y el Grupo FCC se encargan de solicitar informes comerciales y evaluar la solvencia financiera de los clientes previamente a la contratación, así como de realizar un seguimiento permanente de los mismos, teniendo habilitado un procedimiento a seguir en caso de insolvencia. En el caso de clientes públicos, el Grupo tiene la política de no aceptar expedientes que no cuenten con presupuesto asignado y aprobación económica. Las ofertas que exceden un determinado periodo de cobro deben ser autorizadas por la Dirección de Finanzas. Asimismo, se realiza un seguimiento permanente de la morosidad en los distintos comités de dirección. Respecto a la calidad crediticia, la Sociedad aplica su mejor criterio para deteriorar aquellos activos financieros en los que se espera se incurrirá en pérdidas a lo largo de toda su vida. Se analiza periódicamente la evolución del rating público de las entidades a las que se tiene exposición.

Por todo lo anterior, teniendo en cuenta el impacto limitado, las medidas para asegurar los activos emprendidas, así como las holguras de liquidez existentes, la Sociedad ha elaborado sus



009039526

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, ya que no existen dudas sobre la continuidad de la Sociedad.

18. IMPUESTOS DIFERIDOS Y SITUACIÓN FISCAL

a) Saldos con las Administraciones Públicas e impuestos diferidos

Los saldos que se recogen en los epígrafes de administraciones públicas del balance de situación, tanto en el activo como en el pasivo del mismo, son los siguientes:

Saldos deudores:	2023		2022	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos por impuestos diferidos	-	23.948	-	11.892
Otras cuentas por cobrar	11.647	—	10.165	—
- <i>Impuesto sobre el Valor Añadido a recuperar</i>	3.542	—	3.713	—
- <i>Otros conceptos</i>	8.105	—	6.452	—
	11.647	23.948	10.165	11.892

Saldos Acreedores:	2023		2022	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Pasivos por impuestos diferido	—	11.546	-	10.545
Otras cuentas por pagar	75.639	—	68.319	—
- <i>Retenciones</i>	13.651	—	13.570	—
- <i>IVA y otros impuestos indirectos</i>	14.041	—	19.253	—
- <i>Organismos de la Seguridad Social acreedora</i>	27.253	—	25.201	—
- <i>Otros conceptos</i>	20.694	—	10.295	—
	75.639	11.546	68.319	10.545

Los activos por impuesto diferido han sido registrados en el balance de situación por considerar los Administradores de la Sociedad que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de la Sociedad, es probable que dichos activos sean recuperados.

De conformidad con el expediente 18/89, la Sociedad Dominante del Grupo FCC está acogida al régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades, integrándose en dicho régimen todas las sociedades que cumplen los requisitos establecidos por la legislación fiscal y del cual forma parte la sociedad FCC Medio Ambiente, S.A.U.

La Dirección de Fomento de Construcciones y Contratas, S.A., matriz del Grupo fiscal 18/89, ha evaluado la recuperabilidad de los impuestos diferidos de activo mediante la estimación de las bases imponibles futuras correspondientes al citado Grupo, concluyendo que no existen dudas

sobre su recuperación. Las estimaciones utilizadas para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos se basan en la estimación de las bases imponibles futuras, partiendo del resultado contable consolidado del ejercicio antes de impuestos de actividades continuadas que ha sido estimado en base a la planificación elaborada por el Grupo para el periodo 2024-2026. Se han considerado crecimientos de la cifra de negocios del 10,4% en 2024, del 1,5% para 2025 y del 2,9% para el 2026. Por su parte el margen de Ebitda proyectado es el 11% para el ejercicio 2024, y del 12% para los ejercicios 2025 y 2026. En los periodos posteriores, se proyecta un crecimiento vegetativo a nivel del resultado antes de impuestos igual al 2%. De acuerdo con las proyecciones de beneficios realizadas, se estima que existirán bases imponibles positivas suficientes para absorber totalmente tanto las bases imponibles negativas reconocidas en balance, como los activos por impuestos diferidos del Grupo Fiscal.

En Base a estas expectativas, la sociedad ha decidido reconocer en sus estados financieros todos los créditos fiscales no activados en ejercicios anteriores que incluye tanto deducciones pendientes de aplicar así como diferencias temporales cuya deducibilidad se concretará en ejercicios posteriores. Por este motivo se han activado en el ejercicio 2023 un total de 8.658 miles.

La composición de dichas deducciones y otros diferidos activados es la siguiente:

	Importe
Deducciones Pendientes aplicar (Nota 18.d)	3.310
Provisiones	2.992
Diferencias Amortizaciones	1.674
Resto	682
Total	8.658

El movimiento de los activos por impuesto diferidos habido durante los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	Activos por impuesto diferido
<i>Par diferencias temporarias imponibles</i>	
Saldo a 31.12.2021	11.188
Con origen en el ejercicio	3.982
Otros ajustes	(3.278)
Saldo a 31.12.2022	11.892
Con origen en el ejercicio	(2.277)
Con origen en ejercicios anteriores	2.549
Otros ajustes	3.126
Activación de créditos fiscales ejercicios anteriores	8.658
Total saldo a 31.12.2023	23.948



009039527

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

b) Conciliación del Resultado contable y la base imponible fiscal

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente en 2023:

Resultado contable del ejercicio antes de impuestos 2023			112.477
	<u>Aumentos</u>	<u>Disminuciones</u>	
Diferencias permanentes	1.309	(26.069)	(24.760)
Diferencias temporales tratadas como permanentes	—	(2.705)	(2.705)
Resultado contable ajustado			85.012
Diferencias temporarias			
-Con origen en el ejercicio	23.892	(33.001)	(9.109)
-Con origen en ejercicios anteriores	28.889	(18.695)	10.194
Base imponible (resultado fiscal)			86.097

Las diferencias permanentes corresponden a gastos no deducibles y a la exención por doble imposición por dividendos recibidos de sociedades de acuerdo con lo establecido en el art.21.2 TRLIS. Los aumentos incluyen, principalmente, los movimientos de deterioros de cartera y reversiones de créditos registrados en el año.

Las diferencias temporales tratadas como permanentes incluyen principalmente movimientos de provisiones.

Las diferencias temporarias tienen origen, básicamente, en los resultados de las UTEs y su diferente tratamiento contable y fiscal. En este sentido, las Uniones Temporales de Empresas en las que la Sociedad participa están sujetas al régimen de transparencia fiscal y por ello, imputan a sus empresas-socio, en el ejercicio que se aprueban, las bases imponibles, retenciones y deducciones.

El importe de las retenciones y pagos a cuenta realizados en el ejercicio 2023 ha ascendido a un importe de 12.749 miles de euros. El neto a pagar al Grupo FCC por Impuesto sobre Sociedades de FCC Medio Ambiente asciende a 8.723 miles de euros, que se registra en el epígrafe "Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo" (Véase Nota 10.d)

El detalle y movimiento de los impuestos diferidos habido durante el ejercicio 2023 es el siguiente:

Impuesto sobre beneficios diferido activo	Saldo 31/12/2022	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31/12/2023
Por provisiones	4.300	5.548	(2.065)	7.783
Por amortizaciones	3.370	1.776	(54)	5.092
Por decalaje UTEs	3.944	3.342	(2.616)	4.670
Por otros conceptos	278	6.125	0	6.403
Total.....	11.892	16.791	(4.735)	23.948

Impuesto sobre beneficios diferido Pasivo	Saldo 31/12/2022	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31/12/2023
Por elementos en arrend. Financiero	4.088	1.125	(2.250)	2.963
Por Amortizaciones	113	2.955	(1.511)	1.557
Por decalaje UTEs	6.262	6.030	(5.334)	6.958
Por otros conceptos	82	-	(14)	68
Total.....	10.545	10.110	(9.109)	11.546

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente en 2022:

Resultado contable del ejercicio antes de impuestos 2022			114.703
	Aumentos	Disminuciones	
Diferencias permanentes	1.144	(21.987)	(20.843)
Diferencias temporales tratadas como permanentes	-	(3.354)	(3.354)
Resultado contable ajustado			90.506
Diferencias temporarias	16.324	(24.448)	(8.124)
-Con origen en el ejercicio	28.717	(12.789)	15.928
-Con origen en ejercicios anteriores			
Base imponible (resultado fiscal)			98.310

Las diferencias permanentes corresponden a gastos no deducibles y a la exención por doble imposición por dividendos recibidos de sociedades de acuerdo con lo establecido en el art. 21.2 TRLIS, como aumento incluyen principalmente los movimientos de deterioros de cartera y reversiones de créditos registrados en el año



009039528



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

Las diferencias temporarias tienen origen, básicamente, en los resultados de las UTEs y su diferente tratamiento contable y fiscal. En este sentido, las Uniones Temporales de Empresas en las que la Sociedad participa están sujetas al régimen de transparencia fiscal y por ello, imputan a sus empresas-socio, en el ejercicio que se aprueban, las bases imponibles, retenciones y deducciones.

El importe de las retenciones y pagos a cuenta realizados en el ejercicio 2022 ascendió a un importe de 11.890 miles de euros. El neto a pagar al Grupo FCC por Impuesto sobre Sociedades de FCC Medio Ambiente fue de 14.795 miles de euros (Véase Nota 10.d).

El detalle y movimiento de los impuestos diferidos habido durante el ejercicio 2022 fue el siguiente:

Impuesto sobre beneficios diferido activo	Saldo 31/12/2021	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31/12/2022
Por provisiones	3.498	1.311	(509)	4.300
Por amortizaciones	2.934	500	(64)	3.370
Por decalaje UTEs	3.961	2.607	(2.624)	3.944
Por otros conceptos	703	-	(425)	278
Total.....	11.096	4.418	(3.622)	11.892

Impuesto sobre beneficios diferido Pasivo	Saldo 31/12/2021	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31/12/2022
Por elementos en arrend. Financiero	5.053	1.124	(2.089)	4.088
Por Amortizaciones	688	227	(802)	113
Por decalaje UTEs	5.750	6.624	(6.112)	6.262
Por otros conceptos	-	82	-	82
Total.....	11.491	8.057	(9.003)	10.545

c) Conciliación entre el resultado contable y gasto por impuesto de sociedades.

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por impuesto sobre sociedades es la siguiente:

	2023	2022
Resultado contable ajustado	85.012	90.506
Cuota del Impuesto sobre Sociedades (25%)	21.253	22.627
Deducciones y Bonificaciones del ejercicio	(924)	(463)
Ajustes ejercicio anterior	(1.433)	(389)
Activación diferidos ejercicios anteriores	(8.658)	-
Gasto Impuesto sobre Sociedades	10.238	21.775

La partida de ajustes del ejercicio anterior proviene principalmente de las diferencias permanentes por Utes en 2023 y 2022.

d) Bases imponibles negativas y deducciones pendientes de aplicar

La Sociedad tributa formando parte del Grupo Consolidado 18/89 (Grupo FCC). Por otro lado, la Sociedad únicamente procede a activar el crédito fiscal generado por resultados negativos o deducciones pendientes de aplicar en la medida en que esté garantizada la recuperabilidad de los mismos. En Base a las expectativas de recuperabilidad comentadas en esta nota en su apartado a, la Sociedad ha procedido a la activación de las bases imponibles negativas y deducciones pendientes de aplicar no activadas, que, calculadas al tipo fiscal aplicable a la fecha, supone un total de cuotas no activadas de 3.310 miles de euros de 31 de diciembre de 2022.

El detalle de las deducciones pendientes de aplicar de ejercicios anteriores por año es el siguiente:

	Importe Cuota
2013	3
2015	99
2016	33
2018	2
2019	1.063
2020	1.721
2021	389
Total	3.310

Las deducciones pendientes de aplicar de ejercicios anteriores por concepto y plazo de aplicación es el siguiente:

Deducción	Importe	Plazo de aplicación
Creación empleo minusválidos	2.188	15 años
Innovación Tecnológica	392	18 años
Investigación y Desarrollo	599	18 años
Resto	131	-
Total	3.310	



009039529



CLASE 8.ª

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

e) Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

La Sociedad tiene abiertos a inspección, por los impuestos que le sean de aplicación, todos los ejercicios que legalmente no han prescrito. Así, en materia del Impuesto sobre Sociedades, la sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro años a partir la fecha en que la declaración de pertinente sea efectivamente presentada. No obstante, este periodo de prescripción se amplía de 4 a 10 años para la aplicación de bases imponibles negativas y/o créditos fiscales. De los criterios que las autoridades fiscales pudieran adoptar en la interpretación de las normas fiscales, los resultados de las inspecciones actualmente en curso o las que en el futuro pudieran llevar a cabo para los ejercicios abiertos a inspección, podrían derivarse pasivos fiscales de carácter contingente cuyo importe no es posible cuantificar en la actualidad de manera objetiva. No obstante, los Administradores de la Sociedad estiman que los pasivos resultantes de esta situación no afectarían de forma significativa al patrimonio de la misma.

Para el cumplimiento de los requisitos legales en materia de precios de transferencia, la Sociedad tiene establecidos los procedimientos necesarios para justificarlos y se considera que no existen riesgos significativos de los que se puedan derivar pasivos contingentes.

19. GARANTIAS COMPROMETIDAS CON TERCEROS Y OTROS PASIVOS CONTINGENTES

A 31 de diciembre de 2023, FCC Medio Ambiente, S.A.U. tenía prestados avales, ante organismos públicos y clientes privados para garantizar, principalmente, el buen fin de la prestación de servicios de las contratas de saneamiento urbano, por 567.364 miles de euros (635.952 miles de euros en 2022). Adicionalmente, al cierre del ejercicio la Sociedad tenía prestados avales y garantías ante terceros para algunas empresas del Grupo por importe de 233.321 miles de euros, en su mayor parte de sociedades de la actividad Medioambiental (234.575 miles de euros durante el ejercicio 2022).

FCC Medio Ambiente, S.A.U., junto con otra sociedad del Grupo FCC, figura como garante personal de los bonos emitidos por FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A. el 4 de diciembre de 2019 por importe de 500.000 miles de euros y el 31 de octubre de 2023 por importe de 600.000 miles de euros.

Con fecha 15 de enero de 2015, la Sala de la Competencia de la Comisión Nacional de los Mercados y de la Competencia dictó resolución relativa al expediente S/0429/12, por una presunta infracción del artículo 1 de la Ley 15/2007 de Defensa de la Competencia, la cual afecta a FCC Medio Ambiente, S.A.U y otras sociedades del Grupo FCC. A finales de enero de 2018, el Grupo FCC interpuso un recurso contencioso administrativo ante la Audiencia Nacional alegando que no existía una infracción única y continuada. En abril de 2018 se notificó el acuerdo de incoación de un nuevo expediente sancionador por las mismas conductas investigadas en el expediente anterior objeto de la sentencia estimatoria, abriéndose un plazo de 18 meses de instrucción. En septiembre de 2019 se dictó un acuerdo suspendiendo la tramitación del expediente sancionador hasta que recaiga sentencia de la Audiencia Nacional en los recursos presentados por otras empresas sancionadas. Con fecha 22 de marzo de 2023 se ha producido una resolución de la Sala de Competencia de la CNMC por la que se acuerda el archivo del expediente sancionador. La Sala considera que ya no procede continuar con las actuaciones y debe acordarse el archivo del expediente, con efectos para todas las partes.

La participación de la Sociedad en operaciones conjuntas gestionadas mediante uniones temporales de empresas, comunidades de bienes, cuentas en participación y otras entidades de características similares supone para los socios partícipes compartir la responsabilidad solidaria sobre la actividad desarrollada.

En opinión de los Administradores de la Sociedad, los pasivos resultantes no afectarían de forma significativa al patrimonio de la Sociedad.

En cuanto a las garantías ejecutadas o realizadas, señalar que la Sociedad no ha obtenido activos significativos como consecuencia de garantías ejecutadas a su favor.

20. INGRESOS Y GASTOS

El importe neto de la cifra de negocios, además de las ventas y prestaciones de servicios incluyen los dividendos y los intereses devengados procedentes de la financiación concedida a participadas (nota 2).

Los ingresos de explotación por ventas registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias durante los ejercicios 2023 y 2022 corresponden, prácticamente en su totalidad, con actividades de saneamiento urbano.

La distribución por mercados geográficos del importe neto de la cifra de negocios por ventas y prestaciones de servicios correspondientes a la actividad ordinaria de la Sociedad es como sigue:

COMUNIDAD AUTONOMA	Importe 2023	Porcentaje	Importe 2022	Porcentaje
Andalucía	193.763	11,80%	177.138	11,57%
Aragón	87.998	5,36%	85.322	5,57%
Asturias	36.710	2,24%	33.059	2,16%
Baleares	27.286	1,66%	23.861	1,56%
C. Valenciana	205.045	12,49%	193.655	12,65%
Canarias	94.938	5,78%	87.020	5,68%
Cantabria	3.936	0,24%	4.018	0,26%
Castilla la Mancha	6.017	0,37%	6.273	0,41%
Castilla León	77.156	4,70%	68.325	4,46%
Cataluña	414.310	25,24%	386.140	25,22%
Extremadura	27.944	1,70%	24.224	1,58%
Galicia	65.324	3,98%	58.046	3,79%
La Rioja	13.984	0,85%	13.372	0,87%
Madrid	260.092	15,84%	241.830	15,80%
Murcia	15.442	0,94%	16.501	1,08%
Navarra	40.189	2,45%	38.107	2,49%
País Vasco	71.491	4,35%	74.016	4,83%
Total	1.641.625	100%	1.530.907	100%



009039530

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

La aportación en cifra de negocios en el ejercicio procedentes de los contratos explotados conjuntamente a través de UTES asciende a 306.198 miles de euros (254.044 miles de euros en 2022).

Los dividendos y los intereses devengados procedentes de la financiación concedida a participadas son los siguientes:

	2023	2022
Ingresos de participaciones en empresas del Grupo y asociadas	20.027	14.849
Ingresos financieros de valores negociables y otros instrumentos financieros en empresas del Grupo y asociadas	5.841	4.135
Total	25.868	18.984

El desglose de los ingresos de participaciones al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, es el siguiente :

	2023	2022
Atlas Gestión Medioambiental, S.A.	2.708	2.671
Ebesa	3.863	1.402
Ecobp, S.L.	280	316
Ecodeal - Gestao Integ.Resid.Indust.S.A.	2.723	1.839
Gandía Serveis Urbans, S.A.	706	596
Limpieza e Higiene de Cartagena, S.A.	718	1.256
Tirme, S.A.	4.709	3.573
Tratam. Industr. de Residuos Sólidos, S.A.	2.910	1.010
Vytrusa	280	248
Seurmasa	0	1.250
Resto	1.130	688
Total	20.027	14.849

El epígrafe de los "Gastos de personal" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se compone de los siguientes epígrafes:

	2023	2022
Sueldos y salarios	763.766	713.031
Cargas sociales	289.934	268.050
Provisiones	1.370	835
Total	1.055.070	981.916

21. OPERACIONES Y SALDOS CON PARTES VINCULADAS
a) Operaciones con vinculadas

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	Empresas del Grupo	Negocios conjuntos	Empresas asociadas	Total
<u>2023</u>				
Prestación de servicios	4.761	1.429	527	6.717
Dividendos	5.144	10.174	4.709	20.027
Gastos financieros	14.003	24	94	14.121
Ingresos financieros	5.841	—	—	5.841
<u>2022</u>				
Prestación de servicios	6.683	2.185	171	9.039
Dividendos	4.877	6.399	3.573	14.849
Gastos financieros	10.060	5	90	10.155
Ingresos financieros	4.135	-	-	4.135

b) Saldos con vinculadas

El detalle por epígrafe de balance de los saldos con vinculadas a la fecha de cierre del ejercicio es el siguiente:

	Empresas del Grupo	Negocios conjuntos	Empresas asociadas	Total
<u>2023</u>				
Inversiones a corto plazo (nota 10)	90.797	544	—	91.341
Inversiones a largo plazo (nota 10)	149.733	20.517	7.056	177.306
Deudas a corto plazo (nota 10)	198.544	1.000	—	199.544
Deudas a largo plazo (nota 10)	153.809	—	12.200	166.009
Deudores comerciales	44.080	1.543	3.038	48.661
Acreedores comerciales	8.192	2.566	97	10.855
<u>2022</u>				
Inversiones a corto plazo (nota 10)	91.472	506	—	91.978
Inversiones a largo plazo (nota 10)	143.850	22.151	6.871	172.872
Deudas a corto plazo (nota 10)	117.477	1.040	—	118.517
Deudas a largo plazo (nota 10)	144.803	—	10.000	154.803
Deudores comerciales	73.850	1.069	2.001	76.920
Acreedores comerciales	17.047	—	2.664	19.711



009039531

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

El detalle de los saldos deudores y acreedores comerciales mantenidos con empresas del Grupo y asociadas se detalla a continuación:

Sociedad	2023		2022	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Tirme,S.A.	2.968	101	1.901	90
FCC Aqualia	173	99	245	119
FCC Ámbito	1.315	259	1.395	422
FCC, S.A.	8	1.972	14	11.053
FEDEMES, S.L.	28	305	48	300
FCC Servicios Medio Ambiente Holding, S.A.U.	—	1.086	—	—
Sistemas y Vehículos de Alta Tecnología, S.A.	653	979	64	791
Grupo FCC Environment (UK)	13.427	—	38.987	—
ABSA - M.A.	173	—	394	—
Servicios Especiales de Limpieza, S.A.	182	476	365	352
Limpieza e Higiene de Cartagena, S.A.	10.015	—	9.878	—
Corporación Inmobiliaria Ibérica S.A.	—	242	—	229
Sercovira, S.A.	2.577	28	2.197	129
FCC Equal Cee, S.L.	3	228	4	100
FCC Equal Cee Andalucía	13	571	63	326
Azincourt Investment, S.L.	2.558	73	2.360	73
Gestió i Recuperació de Terrenys, S.A. Unipersonal	18	897	7	1.167
Gipuzkoa Ingurumena BI, S.A.	494	18	294	61
EBESA	309	—	118	—
Sermunegisa	53	3	4.011	—
Cementos Portland Valderrivas,S.A	154	32	138	32
Emp.Mixta.Rincon de la Victoria, SA	390	—	390	—
Societat Municipal Medio Amb.Igualada	4.252	—	2.881	—
Resto	8.898	3.486	11.166	4.467
	48.661	10.855	76.920	19.711

c) Operaciones y contratos con el Accionista Único

Durante el ejercicio 2023 se han producido operaciones con el Accionista Único por servicios de apoyo a la gestión por 972 miles de euros y por operaciones financieras (Notas 10 y 13). Las operaciones de 2022 con el Accionista Único fueron por operaciones financieras (Notas 10 y 13).

Asimismo, los contratos vigentes a la fecha actual con el Accionista Único se han explicado en la Nota 10.

No se han producido operaciones con el Accionista Único distintas a las comentadas anteriormente.

d) Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección

Las funciones de Alta Dirección son ejercidas por el personal que consta remunerado en FCC, S.A. En este sentido, la prima de responsabilidad civil se encuentra registrada en FCC, S.A. y cabe señalar que dicha sociedad matriz repercute, en concepto de honorarios de gestión, administración y otros servicios, un coste que es asumido, proporcionalmente, por cada una de sus sociedades filiales. El coste repercutido a la Sociedad, durante los ejercicios 2023 y 2022, por estos conceptos se encuentra recogido en el epígrafe de "Otros Gastos de explotación".

Durante el ejercicio económico no se han devengado remuneraciones, salarios ni dietas a favor del Órgano de Administración, ni se han contraído obligaciones en materia de pensiones y seguros de vida, ni existen anticipos en relación con los mismos.

El Consejo de Administración está formado por tres hombres.

e) Deber de lealtad

Al cierre del ejercicio 2023 ni los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad ni las personas vinculadas a los mismos según se define en la Ley de Sociedades de Capital han comunicado a los demás miembros del Consejo de Administración situación alguna de conflicto.

22. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE Y DERECHOS DE EMISION DE GASES DE EFECTO INVERNADERO

De acuerdo con lo indicado en la Nota 1, la propia naturaleza de la actividad de Servicios que realiza la Sociedad está orientada a la protección y conservación del medio ambiente, no sólo por la misma actividad productiva: recogida de basuras, explotación y control de vertederos, limpieza de alcantarillado, tratamiento y eliminación de residuos industriales, depuración de aguas residuales, etc., sino también por el desarrollo de esa actividad mediante la utilización de técnicas y sistemas de producción destinados a reducir el impacto medioambiental de acuerdo con los límites establecidos por la normativa.

El desarrollo de la actividad productiva descrita requiere el empleo de construcciones, instalaciones técnicas y maquinaria especializada que sean eficientes en la protección y conservación del medio ambiente.

Las contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente que al 31 de diciembre de 2023 y 2022 mantiene la sociedad no ascienden a importes significativos, considerando la Dirección que no tendrían un impacto significativo en los estados financieros adjuntos que incorporan provisiones de tráfico para atender contingencias de carácter general y extraordinario que se pudieran producir.

No se le ha asignado a la Sociedad, ningún derecho de emisión de gases de efecto invernadero.



009039532

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

23. OTRA INFORMACIÓN**a) Personal**

El número medio de personas empleadas por la Sociedad en los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

	2023	2022
Directores y titulados de grado superior	50	52
Técnicos titulados de grado medio	1.550	1.561
Administrativos y asimilados	541	533
Resto personal asalariado	28.179	27.309
	30.319	29.455

El número medio de personas empleadas por la Sociedad con discapacidad mayor o igual al 33% de los ejercicios 2023 y 2022.

	2023	2022
Directores y titulados de grado superior	-	-
Técnicos titulados de grado medio	25	27
Administrativos y asimilados	8	10
Resto personal asalariado	789	770
	822	807

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 el número de personas empleadas, consejeros y altos directivos de la Sociedad, distribuidos por hombres y mujeres ha sido el siguiente:

	Hombres	Mujeres	Total
2023			
Directores y titulados de grado superior	41	7	48
Técnicos titulados de grado medio	1.220	336	1.556
Administrativos y asimilados	157	389	546
Resto personal asalariado	21.336	6.713	28.049
	22.754	7.444	30.198

	Hombres	Mujeres	Total
2022			
Directores y titulados de grado superior	46	6	52
Técnicos titulados de grado medio	1.180	325	1.505
Administrativos y asimilados	163	368	531
Resto personal asalariado	20.976	6.785	27.761
	22.365	7.484	29.849

b) Remuneraciones a los auditores

Los honorarios devengados correspondientes a los ejercicios 2023 y 2022 relativos a servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios profesionales prestados a la Sociedad, el auditor principal es Ernest & Young, S.L en 2023 y en 2022 se muestran en el siguiente cuadro:

	2023			2022		
	Auditor principal	Otros auditores	Total	Auditor principal	Otros auditores	Total
Servicios de auditoría	63	-	63	63	-	63
Otros servicios de verificación	-	15	15	-	21	21
Total servicios de auditoría y relacionados	63	15	78	63	21	84
Otros servicios	-	-	-	-	-	-
Total servicios profesionales	-	-	-	-	-	-
TOTAL	63	15	78	63	21	84

24. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A la fecha de formulación de estas cuentas anuales no se ha puesto de manifiesto asunto alguno susceptible de modificar las mismas o ser objeto de información adicional a la incluida en las mismas.

SOCIEDADES DEL GRUPO

Sociedad	Valor en libros		% Participación	Dividendos percibidos	Capital	Reservas	Otras partidas del patrimonio neto	Resultado del ejercicio 2023	
	Activo	Deterioro						Explotación	Operaciones continuadas
ALFONSO BENÍTEZ, S.A. Federico Salmón, 13 - Madrid - Saneamiento Urbano -	374	-	99,95%	-	114	12.773	-	1.835	2.162
ARMIGESA, S.A. Pza. constitución, s/n - Armilla (Granada) - Saneamiento Urbano -	612	-	51%	232	1.200	233	-	345	269
CORPORACIÓN INMOBILIARIA IBÉRICA, S.A. Balmeles, 36 - Barcelona - Alquiler de inmuebles -	6.442	-	100%	-	6.450	5.257	-	924	1.078
ECODEAL GESTAO INTEGRAL DE RESIDUOS INDUSTRIAIS, S.A. Eco-Parque do Relvao Pinhal do Duque - Carregueira - Portugal - Tratamiento de residuos -	1.341	-	53,62%	2.723	2.500	5.308	-	-	-
ECOGENESIS, S.A. Municipalidad de Atenas - Grecia - Saneamiento Urbano -	61	(61)	51%	-	60	(68)	-	-	-
ECOPARQUE MANCOMUNIDAD DEL ESTE, S.A. Federico Salmón, 13 - Madrid - Tratamiento de residuos -	36.855	-	99,99%	-	16.805	38.753	-	8.253	3.712
EGYPT ENVIRONMENTAL SERVICES, S.A.E. El Cairo - Egipto - Saneamiento Urbano -	80	(80)	dta. indt.	-	8.000	(1.785)	(6.039)	(193)	(150)
EMPRESA COMARCAL DE SERVIS MEDIAMBIENTALS DEL BAIX PENEDES, S.L. Pl. Centre, 3 - El Vendrell (Tarragona) - Saneamiento Urbano -	200	-	66,60%	280	540	469	-	622	453
FCC ENVIRONMENT PORTUGAL, S.A. Lisboa - Portugal - Saneamiento Urbano -	641	-	100%	-	611	4.686	-	(209)	(236)
FCC EQUALCEE ANDALUCÍA, S.L. Avda Moliere, 36 - Edif. Cristal 9/1 P - Málaga - Servicios sociales -	3	-	100%	-	3	1.453	-	2.084	2.062



009039533



SOCIEDADES DEL GRUPO

ANEXO I/2

Sociedad	Valor en libros		% Participación	Dividendos peribidos	Capital	Reservas	Otras partidas del patrimonio neto	Resultado del ejercicio 2023	
	Activo	Deterioro						Explotación	Operaciones continuadas
FCC EQUAL CEE BALEARES, S.L.U. Camino Fondo, 27 - Palma (Illes Balears) - Servicios sociales -	3	-	100%	-	3	(1)	-	-	-
FCC EQUAL CEE CANARIAS, S.L.U. Ctra. de Guanarteme a Tamaraceite, Km. 5,1 - Las Palmas de G.C. - Servicios sociales -	3	-	100%	-	3	-	-	-	-
FCC EQUAL CEE COMUNIDAD VALENCIANA, S.L. Riu Magre, 6 - P.I. Patada del Cid - Quart de Poblet (Valencia) - Servicios sociales -	3	-	100%	-	3	1.446	-	528	925
FCC EQUAL CEE MURCIA, S.L. Luis Pasteur, 8 - Cartagena (Murcia) - Servicios sociales -	3	-	100%	-	3	-	-	-	-
FCC EQUAL CEE, S.L. Federico Salmón, 13 - Madrid - Servicios sociales -	3	-	100%	-	3	779	-	634	1.257
GANDÍA SERVEIS URBANS, S.A. Llanterners, 6 - Gandía (Valencia) - Saneamiento Urbano -	78	-	95%	706	120	1.882	-	1.508	889
GENEUS CANARIAS, S.L. Eléctricista, 2 - U.I. De Salinetas - Telde (Las Palmas) - Tratamiento de residuos -	2.707	-	100%	-	1.714	1.484	23	(368)	(478)
GIPUZKOA INGURUMENA BI, S.A. P.I. Zubiondo - Parc. A5 - Hernani (Guipúzcoa) - Saneamiento Urbano -	1.950	-	70% 22% indt.	-	3.250	1.685	1.002	2.035	780
GOLDRIE, SOL VALORIZ, RESIDUOS, LDA Lisboa - Portugal - Tratamiento de residuos -	3	-	54%	205	5	15	-	332	249
JAIME FRANQUESA, S.A. P.I. Zona Franca Sector B Calle D 49 - Barcelona - Saneamiento Urbano -	18.515	(16.299)	100%	-	150	374	-	1.545	1.692

SOCIEDADES DEL GRUPO

ANEXO I/4

Sociedad	Valor en libros		% Participación	Dividendos percibidos	Capital	Reservas	Otras partidas del patrimonio neto	Resultado del ejercicio 2023	
	Activo	Deterioro						Explotación	Operaciones continuadas
VALORIZACIÓN Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS, S.A. Federico Salmón, 13 - Madrid - Saneamiento Urbano -	7.140	-	1%	-	60	17.436	-	1.317	4.631
TOTAL	<u>97.601</u>	<u>(18.109)</u>		<u>5.144</u>					

NOTA:

- En el ejercicio la Sociedad ha procedido a efectuar las notificaciones exigidas, por el Art. 155 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, a las sociedades adquiridas en que se participa, directa o indirectamente, en más de un 10%.



UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

ANEXO II

CLASE 8.^a

	Participación
UTE A CORUÑA LIMPIEZA	70
UTE AGARBI	60
UTE AGARBI BI	60
UTE AGARBI INTERIORES	20
UTE AIZMENDI	60
UTE ALCANTARILLADO ALCOY	50
UTE ALCANTARILLADO BURGOS	60
UTE ALCANTARILLADO MELILLA	50
UTE ALUMBRADO ARGANDA	50
UTE ALUMBRADO BAZA	100
UTE ALUMBRADO GELVES	50
UTE ALUMBRADO GRANADA	50
UTE ALUMBRADO LEPE	50
UTE ALUMBRADO LUGO	25
UTE ALUMBRADO MONT-ROIG DEL CAMP	50
UTE ALUMBRADO TIAS	33,5
UTE ALUMBRADO ÚBEDA	50
UTE AMPLIACIÓN VERTEDERO PINTO	50
UTE ARAZURI 2020	50
UTE ARCOS	51
UTE ARCOS LIMPIEZA VIARIA	51
UTE ARTIGAS	20
UTE ARUCAS II	70
UTE BAIX EBRE-MONTSIÀ	60
UTE BARBERÁ SERVEIS AMBIENTALS	100
UTE BERANGO	20
UTE BILKETA 2017	20
UTE BIO ERAIKIGARBI	20
UTE BIO LORATEGIAK	20
UTE BIOCOMPOST DE ALAVA	50
UTE BIZKAIAKO HONDARTZAK	25
UTE BIZKAIKO HONDARTZAK 2021	25
UTE BOADILLA	50
UTE CABRERA DE MAR	50
UTE CANA PUTXA	20
UTE CASTELLANA - PO	50
UTE CENTRO AMBIENTAL PAMPLONA	50
UTE CHIPIONA	50
UTE CMG2 KUDEAKETA	70
UTE CMG2 LANAK	70
UTE COMPLEJO AMBIENTAL COPERO	33
UTE COMPOSTAJE MCP	50
UTE CONTENEDORES LAS PALMAS	30
UTE CTR MONTOLIU	100

UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

ANEXO II/2

	% Participación
UTE CTR VALLADOLID	80
UTE CTR.DE L'ALT EMPORDA	45
UTE CTR-VALLES	20
UTE CÚA	50
UTE DEPENDENCIAS ELCHE	80
UTE DESODORIZACIÓN PL. DEHESAS	60
UTE DONOSTIAKO GARBIKETA	70
UTE DOS AGUAS	35
UTE ECOGONDOMAR	70
UTE ECOMILLA BICIPARK	60
UTE ECOPARC 3 BCN	50
UTE ECOPARQUE CÁCERES	50
UTE ECOURENSE	50
UTE EFIC. ENERG. PTO ROSARIO	60
UTE ELCHE	50
UTE ENERGÍA SOLAR ONDA	25
UTE ENLLUMENAT SABADELL	50
UTE ENVASES LIGEROS MALAGA	50
UTE EPELEKO KONPOSTA	60
UTE EPREMASA PROVINCIAL	55
UTE ERETZA	70
UTE ES VEDRA	25
UTE ETXEBARRI	20
UTE F.S.S.	99
UTE FCC BARBETIUM	65
UTE FCC CAVICLUM	80
UTE FCC IBN AL-BAITAR I	1
UTE FCC IBN AL-BAITAR II	1
UTE FCC PERICA I	60
UTE FCC SA/CONTENUR SL - PARQUES INFANTILES LP	50
UTE FCC-ERS LOS PALACIOS-VILAFRANCA	50
UTE FCC-FCCMA ALCOY	100
UTE FCC-MCC SANTIAGO DEL TEIDE	80
UTE FCCSA - GIRSA	80
UTE FCCSA- LUMSA	50
UTE FCC-SUFI MAJADAHONDA	50
UTE FUENTES DE CÁDIZ	50
UTE FUENTES LAS PALMAS	25
UTE FUERTEVENTURA LOTE 2	50
UTE GESTIÓN INTEGRAL DE RUNES DEL PAPIOL	40
UTE GESTIÓN INSTALACIÓN III	34,99
UTE GESTIÓN SERV.DEP.CATARROJA	100
UTE GETXO LORATEGIAK	20
UTE GIPUZKOAKO HONDARTZAK 2020	60



UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

ANEXO II/3

CLASE 8.^a

	Participación
UTE GIPUZKOAKO HONDARTZAK 2022	60
UTE GIPUZKOAKO PORTUAK 2019	40
UTE GIREF	20
UTE GOIERRI BILKETA	60
UTE GOIERRI GARBIA	60
UTE INDUSTRIALES LEA ARTIBAI	20
UTE INTERIORES BILBAO	80
UTE INTERIORES BILBAO II	30
UTE INTERIORES ORDUÑA	20
UTE JARD. UNIVERSITAT JAUME I	50
UTE JARDINERAS 2019	60
UTE JARDINES BOADILLA	70
UTE JARDINES PTO DEL ROSARIO	78
UTE JARDINES TELDE	100
UTE JARDINES UJI	50
UTE JARDINS STA. COLOMA	100
UTE JEREZ	70
UTE JJ GAIKETA SANMARKO	63
UTE JUNDIZ II	51
UTE LA LLOMA DEL BIRLET	80
UTE LACODIMA	50
UTE LAS CALDAS GOLF	50
UTE LAUDIO GARBIA	20
UTE LEGIO VII	50
UTE LEKEITIO GARBIA	20
UTE LEKEITIOKO MANTENIMENDUA	60
UTE LEZO GARBIKETA 2018	55
UTE LIMPIEZA Y RSU LEZO	55
UTE LITORAL ILLES BALEARS	50
UTE LOGROÑO LIMPIO	50
UTE LUZE VIGO	20
UTE LV COSLADA	50
UTE LV ORDUÑA	20
UTE LV RIBERA	90
UTE LV RSU MUSKIZ	20
UTE LV RSU VITORIA-GASTEIZ	60
UTE LV ZUMAIA	60
UTE LV ZUMARRAGA	60
UTE MADRID ZONA 6	100
UTE MANT. EDIF. DIP. VALENCIA	27,5
UTE MANT. EDIFICIOS VALENCIA	27,5
UTE MANT. INSTALACIONES L9	50
UTE MEJORAS PARQUE SAN ISIDRO	99
UTE MELILLA	50

UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

ANEXO II/4

	% Participación
UTE MODIFICACION PLANTA LAS DEHESAS	50
UTE MUSKIZ	20
UTE NETEJA I RECOLLIDA ANGLÈS	50
UTE NETEJA PINTADES BARCELONA	84,2
UTE NETIAL	66,66
UTE NEUMÁTICA CASCO ANTIGUO	65
UTE NIVARIA	29
UTE OBRA CUB. CAPAT. CATARROJA	27,5
UTE ONDA EXPLOTACION	33,334
UTE ORDUÑA GARBIA	20
UTE PÁJARA	70
UTE PAMPLONA	80
UTE PAP LA CELLERA	50
UTE PARLA	50
UTE PISCINA CUB. MUN.L'ELIANA	100
UTE PISCINA CUBIERTA BENICARLO	100
UTE PISCINA CUBIERTA CDAD.DEPORTE ALBORAYA	100
UTE PISCINA CUBIERTA MANISES	100
UTE PISCINA CUBIERTA PAIPORTA	100
UTE PLANTA MATERIA ORGÁNICA	40
UTE PLANTA RSI TUDELA	60
UTE PLANTA TRATAM. VALLADOLID	90
UTE PLAYAS GIPUZKOA III	55
UTE PONIENTE ALMERIENSE	50
UTE PORTMANY	50
UTE PTMR	50
UTE RBU VILLA-REAL	47
UTE RBU. ELS PORTS	50
UTE REC. NEUM. VALDESPARTERA	49
UTE RECOLLIDA SEGRÌÀ	60
UTE REG CORNELLÀ	60
UTE REHAB. PARQUE LA GAVIA	45
UTE RELIMA	50
UTE REUTILIZA	70
UTE RSU BILBAO II	20
UTE RSU CHIPIONA	50
UTE RSU DONOSTI	70
UTE RSU LV MUSKIZ	20
UTE RSU LV S. BME TIRAJANA	50
UTE RSU MÁLAGA	50
UTE RSU SESTAO	60
UTE RSU TOLOSALDEA	60
UTE RSU Y LV COLMENAR VIEJO	50
UTE RSU Y LV TORREJÓN DE ARDOZ	60



UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS

ANEXO II/5

UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS	Participación
UTE S.U. BENICARLOS CLASE 8. ^a	90
UTE S.U. BENICASSIM	35
UTE S.U. OROPESA DEL MAR	35
UTE S.U. BILBAO	60
UTE SANEAMIENTO EMASA	50
UTE SANEAMIENTO VITORIAGASTEIZ	60
UTE SANEJAMENT CELLERA DE TER	50
UTE SANEJAMENT GIRONA	70
UTE SANEJAMENT GRANOLLERS	80
UTE SANEJAMENT MANRESA	100
UTE SAV-FCC TRATAMIENTOS	35
UTE SELEC. UROLA KOSTA II 2017	60
UTE SELECTIVA LAS PALMAS	55
UTE SELECTIVA SAN MARCOS II	63
UTE SELECTIVA SANLUCAR	50
UTE SELECTIVA UROLA KOSTA	60
UTE SELL. VERT. GARDELEGUI	50
UTE SEVILLA AREAS TERRITORIALES	50
UTE STO. URBANO CASTELLÓN	65
UTE SU ALICANTE	33,33
UTE SU MURO	20
UTE TOLOSAKO GARBIKETA	40
UTE TOLOSAKO GARBIKETA 2020	40
UTE TOLOSALDEA RSU 2018	60
UTE TOLOSALDEA RSU 2023	60
UTE TORREJÓN	100
UTE TRANSP. Y ELIM. RSU	33,334
UTE TRANSPORTE RSU	33,334
UTE TXORIERRI RSU 2023	20
UTE URIBE KOSTA	60
UTE UROLA ERDIA	60
UTE UROLA KOSTA 2023	60
UTE URRETXU GARBI 2023	60
UTE URRETXU GARBIKETA	60
UTE VALDEMORO	100
UTE VALDEMORO 2	100
UTE VERTEDERO GARDELEGUI III	70
UTE VERTRESA	10
UTE VIDRIO MELILLA	50
UTE ZAMORA LIMPIA	30
UTE ZARAGOZA ALCANTARILLADO	50
UTE ZARAGOZA DELICIAS	51
UTE ZARAUTZ GARBIA	60
UTE ZARAUTZKO GARBIKETA	60

UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS**ANEXO II/6**

	% Participación
UTE ZUMARRAGA GARBIA	60
UTE ZZVV SANTA CRUZ TENERIFE	50

ANEXO III

SOCIEDADES ASOCIADAS Y MULTIGRUPO



CLASE
Resultado del ejercicio 2023

Operaciones continuadas

Otras partidas del patrimonio

Reservas

Capital

Dividendos percibidos

% Participación

Valor en libros

Activo

Deterioro

Sociedad

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

4,694

1,269

2,708

50%

-

11,945

-

ATLAS GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL, S.A.

Viriato, 47 - Barcelona

- Tratamiento de residuos -

ECOPARC DEL BESÓS, S.A.

Rambla Catalunya, 91-93 - Barcelona

- Saneamiento Urbano -

7,088

-

SOCIEDADES ASOCIADAS Y MULTIGRUPO

Sociedad	Valor en libros		% Participación	Dividendos percibidos	Capital	Reservas	Otras partidas del patrimonio	Resultado del ejercicio 2023	
	Activo	Deterioro						Explotación	Operaciones continuadas
INGENIERÍA URBANA, S.A. Calle 1 esq. Calle 3 - P.I. Pla de la Vallonga - Alicante - Saneamiento Urbano -	3.786	-	35%	660	6.010	4.251	-	108	271
PALACIO EXPOSICIONES Y CONGRESOS DE GRANADA, S.A. Paseo del Violón, s/n - Granada - Saneamiento Urbano -	255	(255)	50%	-	510	(7.134)	-	371	227
TIRME, S.A. Ctra. Sóller, Km 8,2 - Camino de Son Reus - Palma (Illes Balears) - Tratamiento de residuos -	1.529	-	20%	4.709	7.663	1.774	1.616	31.513	23.264
TRATAMIENTO INDUSTRIAL DE RESIDUOS SÓLIDOS, S.A. Rambla de Cataluña, 91 - Barcelona - Tratamiento de residuos -	1.286	-	33,33%	2.910	1.127	3.552	-	757	7.234
TOTAL	33.107	(5.533)		14.883					



009039539

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

INFORME DE GESTIÓN

Evolución de la Sociedad en el ejercicio 2023

En el ejercicio que se cierra, la Sociedad ha alcanzado un volumen de negocio de 1.641.625 miles de euros, basando principalmente su actividad en el saneamiento urbano.

En el siguiente cuadro se refleja la evolución de la Sociedad en cuanto a ventas, dentro de la cifra de negocios:

	2019	2020	2021	2022	2023
Ventas en miles de euros	1.332.985	1.319.066	1.426.914	1.530.907	1.641.625

La aportación en cifra de negocios en el ejercicio, procedentes de los contratos explotados conjuntamente a través de UTEs asciende a 306.198 miles de euros (254.044 miles de euros en 2022).

FCC Medio Ambiente en 2023 ha incrementado su cartera gracias a distintas adjudicaciones y renovaciones destacamos: en Valencia Zona Norte, con la recogida de RSU y limpieza viaria por más de 486 millones de euros para los próximos 15 años, en Cádiz la Planta de tratamiento de residuos de las Calandrias (Jerez) con unos ingresos de 317 millones de euros en 20 y RSU y limpieza viaria en Torrente por más de 102 millones de euros para los próximos 15 años

Los riesgos principales a los que se encuentra afectada la Sociedad son, el riesgo de contratación, ejecución y calidad, en el ámbito de la actividad de la prestación de servicios de saneamiento urbano, limpieza urbana e industrial, e inversión, riesgos financieros y de recursos humanos, como riesgos generales de negocio.

En la medida en que la Sociedad se encuentra integrada en el grupo FCC, existen políticas de riesgos encaminadas a limitar el impacto de éstos, sobre los estados financieros de la Sociedad y su normal desarrollo de la actividad.

Información requerida por Ley 31/2014

La Sociedad mantiene durante el ejercicio una parte de sus compromisos de pago por encima de lo previsto en la ley 3/2004 y la ley 15/2010 sobre medidas de la lucha contra la morosidad en operaciones comerciales. La Sociedad tiene previstas medidas que van encaminadas a la reducción de dicho periodo para el próximo ejercicio, entre las que se encuentran la modificación de los acuerdos comerciales que mantiene con proveedores externos, en aquellos casos que sea posible dicha adecuación.

Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

Riesgo de tipo de cambio. El posicionamiento que en la actualidad tiene FCC Medio Ambiente, S. A.U. en los mercados internacionales hace que el concepto de riesgo de cambio tenga una incidencia moderada. No obstante, la política del Grupo FCC es reducir, dentro de lo posible, el efecto negativo que dicho riesgo podría producir en sus estados financieros, tanto por movimientos transaccionales como puramente patrimoniales. En la práctica el efecto de los primeros queda mitigado, siempre que el volumen de operaciones así lo aconsejen, con la contratación en el mercado de instrumentos apropiados de cobertura. En lo que se refiere a los segundos, es decir, a operaciones de balance, la política de la Sociedad, cuando la situación lo aconseje y siempre que los mercados financieros ofrezcan liquidez, instrumentos y plazos, es tratar de obtener la cobertura a través de la contratación de operaciones de financiación en la misma divisa en que se denomine el activo.

Riesgo de tipo de interés. Dada la naturaleza de nuestras actividades en la que la gestión de circulante juega un papel esencial, es práctica determinar como referencia de nuestra deuda financiera aquel índice que recoja con mayor fidelidad la evolución de la inflación. Es por ello que la política de nuestra sociedad es intentar que tanto los activos financieros circulantes, que proporcionan en gran medida una cobertura natural a nuestros pasivos financieros circulantes, como la deuda de la sociedad quede referenciada a tipo de interés flotante. En el caso de operaciones con un horizonte de largo plazo y siempre que la estructura financiera así lo requiera, la deuda se referencia a tipo de interés fijo y a un plazo que coincida con el ciclo de maduración de la operación de que se trate, todo ello dentro de las posibilidades que ofrezca el mercado.

Riesgo de solvencia. Con el fin de mitigar el riesgo de liquidez, la Sociedad está presente en todo momento en diferentes mercados, para facilitar la consecución de líneas de financiación y minimizar el riesgo derivado de la concentración de operaciones se obtiene financiación de diversas Entidades Financieras tanto nacionales como internacionales y se trabaja con una gran diversidad de productos financieros tales como, créditos, préstamos y descuentos, entre otros.

Políticas de gestión medioambiental

La propia naturaleza de la actividad que realiza la Sociedad, está orientada a la protección y conservación del medio ambiente, no sólo por la actividad productiva: recogida de basuras, explotación y control de vertederos, limpieza de alcantarillado, tratamiento y eliminación de residuos industriales, etc., sino también por el desarrollo de esa actividad mediante la utilización de técnicas y sistemas de producción destinados a reducir el impacto medioambiental de acuerdo con los límites establecidos por la normativa sobre esta materia.

Las contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente que al 31 de diciembre de 2023 y 2022 mantiene la Sociedad no ascienden a importes significativos, considerando la Dirección que no tendrían un impacto significativo en los estados financieros adjuntos que incorporan provisiones de tráfico para atender contingencias de carácter general y extraordinario que se pudieran producir.



009039540

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

Actividades en Materia de Investigación y Desarrollo

En la actividad de servicios medioambientales, se ha continuado con el desarrollo de proyectos iniciados en años anteriores (VISION, BICISENDAS, INSECTUM, LIFE4FILM, B-FERST, DEEP PURPLE, LIFE LANDFILL BIOFUEL, LIFE PLASMIX, SELLADO DEPOSITO RESIDUOS MINEROS, H2TRUCK, ECO2D4.0, MINETHIC, ECLOSION, CISTERNA DE RIEGO Y BALDEO y PV4INK), y se han puesto en marcha otros nuevos que se resumen a continuación.

En el campo del tratamiento de residuos tenemos cinco nuevos proyectos:

1. Proyecto ABATE

Consiste en el uso de tecnologías compactas de alto rendimiento comercializables para la reducción de COV en las plantas de tratamiento de residuos de la UE, disminuyendo las emisiones de CO₂ y el consumo de energía

2. Proyecto BIOPROLOGNO

Este proyecto tiene varios objetivos:

Optimizar y desarrollar el proceso de pirólisis de residuos lignocelulósicos mediante tecnología microondas para la obtención de "Wood Vinegar" y de "biochar". Para ello es necesario desarrollar un sistema experto de gestión de la pirólisis en función del tiempo de permanencia y la temperatura para maximizar la generación de los bioproductos de interés ("Wood vinegar y Biochar")

Obtener y caracterizar los bioproductos mediante la medición de sus características estructurales. Para ello se enviarán materiales de residuos forestales desde el complejo medioambiental de Loeches a la planta de LAYNA (Horche).

Demostrar las características agronómicas del biochar como biofertilizante y mejorante del suelo. Aplicación del biochar en las zonas verdes del CTR Loeches.

Evaluar la viabilidad y eficacia del uso de wood vinegar como sustituto a los herbicidas sintéticos en infraestructuras, carreteras y jardinería. Aplicación del biochar en las zonas verdes del CTR Loeches.

3. Proyecto LUCRA

El proyecto LUCRA propone demostrar procesos biotecnológicos y verdes para la producción de: ácido succínico de base biológica empleando residuos orgánicos, dispersiones de polioli poliéster PU basadas en el ácido succínico de origen biológico y resinas de polioles de poliéster basadas en el ácido succínico obtenido.

En definitiva, se trata de demostrar la producción sostenible fuera de laboratorio de ácido succínico de origen biológico y su empleo en la producción de innovadores productos también de origen biológico.

4. Proyecto MPB DEHESAS

Investigación de digestión de los lixiviados plantas de tratamiento.

Sustratos estudio para biometanización

- Lixiviados post biometanización.
- Lixiviados FORS.
- Lixiviados compost."

5. Proyecto LIFE ZEROLANDFILLING

"Recuperación del vertedero a través de un proceso innovador e integrado comprometido con la economía circular".

El proyecto LIFE ZEROLANDFILLING desplegará y demostrará de forma pionera y a nivel semiindustrial escala, la rentabilidad y la sostenibilidad de una innovadora planta piloto avanzada e integrada para permitir el tratamiento y reciclaje químico de RSU no reciclables que (debido a su heterogeneidad y presencia de plásticos complejos no reciclables y biorresiduos) normalmente llegan al vertedero, revalorizándolo como:

Una mezcla líquida de hidrocarburos de alta calidad denominada nafta verde para la industria química y petroquímicas; Carbón vegetal sólido para la industria de la construcción; y Gas de síntesis para autoconsumo durante el proceso de pirólisis.

En el campo de la maquinaria especializada en la actividad de recogida de residuos hay un nuevo proyecto:

1. Proyecto DISEÑO CARROCERIA LAVACONTENEDORES CARGA LATERAL CHASIS GNC

Consiste en desarrollar una nueva carrocería de carga lateral para lavado de contenedores de capacidad desde 1.100 litros hasta 3.200 litros, con cámara de lavado fabricada en aluminio, máxima capacidad de agua limpia hasta 9.750 litros, con bombas de lavado interior y exterior especiales para permitir el lavado de contenedores de toda una jornada de trabajo sin tener que repostar agua, con la consiguiente reducción de pérdidas de tiempos muertos, aumento de rendimiento, y por ende, reducción de consumos energéticos del vehículo y por tanto reducción tanto de emisiones contaminantes de gases de escape como gases de efecto invernadero, sobre chasis de Gas Natural comprimido de 26 toneladas de MMA

Adquisiciones de Acciones Propias

Durante el presente ejercicio, no se ha realizado ninguna adquisición de acciones propias.



009039541

CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

Uso de Instrumentos Financieros

No hay información relevante adicional a la incluida en las cuentas anuales respecto de los instrumentos financieros.

Previsión para el año 2024

Las perspectivas para el ejercicio 2024 siguen siendo favorables, tanto en orden al crecimiento de la actividad, como a la obtención de resultados. Por tanto, se espera crecimiento derivado de las nuevas adjudicaciones de contratos, así como de las aportaciones de la UTES constituidas en 2023.

Estado de Información No Financiera

La Sociedad está incluida en el Estado de Información No Financiera consolidado que forma parte del Informe de Gestión consolidado de Fomento de Construcciones y Contratas S.A. y Sociedades Dependientes.

Dicho Estado de Información No Financiera ha sido elaborado considerando los requisitos establecidos en la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad. El Informe de Gestión consolidado de Fomento de Construcciones y Contratas S.A. y Sociedades Dependientes está depositado en el Registro Mercantil de Barcelona.

Acontecimientos posteriores al cierre

Hasta la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales, no se ha producido ningún hecho relevante que afecte de manera significativa a la situación económica y financiera de la Sociedad y que no haya sido informado en memoria.



009039542



CLASE 8.^a

FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.U.

Las Cuentas Anuales y el Informe de Gestión de la Sociedad "FCC Medio Ambiente, S.A.U.", correspondientes al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023, han sido formuladas por los Consejeros de la Sociedad el día 27 de marzo de 2024, y se identifican por ir extendidas en el anverso y reverso de 41 hojas de papel timbrado del Estado de la serie 00 números 9039501 al 9039541, ambos inclusive, siendo suscritas, en prueba de conformidad, en la hoja de papel timbrado del Estado de la serie 00 número 9039542.

D. Pablo Colio Abril

D. Jorge Payet Pérez

D. Miguel Martínez Parra