

NOTA INFORMATIVA

Comitè Tècnic

Desembre 2016

PRINCIPALS MODIFICACIONS INTRODUÏDES PEL R.D. 602/2016, DE 2 DE DESEMBRE, pel qual es modifiquen el Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD1514/2007, de 16 de novembre; el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses aprovat pel RD1515/2007, de 16 de novembre; les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats aprovades pel RD 1159/2010, de 17 de setembre i les Normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les Entitats sense Finalitats Lucratives aprovades pel RD 1491/2011, de 24 d'octubre.

Tots aquests canvis seran aplicables per als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016.

1. AMPLIACIÓ DE L'ÀMBIT D'APLICACIÓ DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT PIMES (PGC PIMES)

Podran aplicar el PGC PIMES totes les societats que, durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cadascun d'ells, almenys dos de les circumstàncies següents:

- a) Balanç i memòria abreujats: les societats en les quals a la data de tancament concorrin, almenys, dues de les circumstàncies següents:
 - Que el total de les partides de l'actiu no superi els quatre milions d'euros. A aquests efectes, s'entendrà per total actiu el total que figura en el model del balanç.
 - Que l'import net de la seva xifra anual de negocis no superi els vuit milions d'euros.
 - Que el nombre mig d'empleats durant l'exercici no sigui superior a 50.
- b) Compte de pèrdues i guanys abreujat. Les societats en les quals a la data de tancament de l'exercici concorrin, almenys, dues de les circumstàncies següents:
 - Que el total de les partides de l'actiu no superi els onze milions quatre-cents mil euros. A aquests efectes, s'entendrà per total d'actiu, el total que figura en el model del balanç.
 - Que l'import net de la seva xifra anual de negocis no superi els vint-i-dos milions vuit-cents mil euros.
 - Que el nombre mig d'empleats durant l'exercici no sigui superior a 250.

Les societats que compleixin aquestes circumstàncies podran utilitzar els models de comptes anuals abreujats.

Si l'empresa formés part d'un grup d'empreses en els termes descrits en la norma d'elaboració dels comptes anuals 13^a. Empreses del grup, multigrup i associades, continguda en aquesta tercera part, per a la quantificació dels imports es tindrà en compte la suma de l'actiu, de l'import net de la xifra de negocis i del nombre de treballadors conjunt de les entitats que conformin el grup, tenint en compte les eliminacions i incorporacions regulades en les normes de consolidació aprovades en desenvolupament dels principis continguts en el Codi de Comerç.

Aquesta norma no serà aplicable quan la informació financera de l'empresa s'integri en els comptes anuals consolidats de la societat dominant.

Cas il·lustratiu 1

La Societat forma part d'un grup que no consolida i les xifres consolidades del grup superen els límits de formulació del balanç abreujat. Les societats, individualment, hauran de formular comptes anuals en el model normal:

Xifres en milions d'euros

	Societat 1	Societat 2	Societat 3	Eliminacions	Consolidat
Total actiu	1.000,00	1.200,00	3.000,00	-500,00	4.700,00
Xifra de negocis	2.500,00	3.000,00	6.000,00	-1.000,00	10.500,00
Treballadors	5	3	10		18

"La societat dominant (societat 3) no presenta comptes anuals consolidats.

Cadascuna de les societats del grup, individualment, no supera els límits establerts per formular comptes anuals abreujats. Tenint en compte les eliminacions i incorporacions regulades en les normes de consolidació SI es superen els límits establerts per formular comptes anuals abreujats, per tant, les societats individuals han de formular els comptes anuals en el MODEL NORMAL."

Cas il·lustratiu 2

La Societat forma part d'un grup que consolida i les xifres consolidades del grup superen els límits de formulació del balanç abreujat. Les societats participades, individualment, poden formular comptes anuals en el model abreujat.

Xifres en milions d'euros:

	Societat 1	Societat 2	Societat 3	Eliminacions	Consolidat
Total actiu	1.000,00	1.200,00	15.000,00	-1.500,00	15.700,00
Xifra de negocis	2.500,00	3.000,00	28.000,00	-2.000,00	31.500,00
Treballadors	5	3	25		33

"La societat dominant (societat 3) presenta comptes anuals consolidats. La informació financera de les societats 1 i 2 s'integra en els comptes anuals consolidats, de manera que, individualment, poden formular els seus comptes anuals en el MODEL ABREUJAT (si bé, haurà d'aplicar el PGC normal)."

2. SIMPLIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS COMPTABLES DE LES PETITES I MITJANES EMPRESES

Els comptes anuals d'una empresa comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Aquests documents formen una unitat. No obstant això, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu no seran obligatoris per a les empreses que puguin formular balanç i memòria abreujats.

3. MODIFICACIÓ DE LA NORMA DE REGISTRE I VALORACIÓ RELATIVA A L'IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els immobilitzats intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, hauran de ser objecte d'amortització sistemàtica en el període durant el qual es preveu, raonablement, que els beneficis econòmics inherents a l'actiu produeixin rendiments per a l'empresa.

Quan la vida útil d'aquests actius no pugui estimar-se de manera fiable s'amortitzaran en un termini de deu anys, sense perjudici dels terminis establerts en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

4. MODIFICACIÓ DE LA NORMA DE REGISTRE I VALORACIÓ PARTICULAR SOBRE EL FONS DE COMERÇ

Només podrà figurar en l'actiu quan el seu valor es posi de manifest en virtut d'una adquisició onerosa, en el context d'una combinació de negocis.

El seu import es determinarà d'acord amb l'indicat en la norma relativa a combinacions de negocis i haurà d'assignar-se des de la data d'adquisició entre cadascuna de les unitats generadores d'efectiu de l'empresa, sobre les quals s'espera que recaiguin els beneficis de les sinergies de la combinació de negocis.

Amb posterioritat al reconeixement inicial, el fons de comerç es valorarà pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració reconegudes.

El fons de comerç s'amortitzarà durant la seva vida útil. La vida útil es determinarà de forma separada per a cada unitat generadora d'efectiu a la qual s'hagi assignat fons de comerç.

Es considerarà, excepte prova en contrari, que la vida útil del fons de comerç és de deu anys i que la seva recuperació és lineal.

Se sotmetran, almenys anualment, a un test de deterioració. Les correccions valoratives per deterioració no seran reversibles en exercicis posteriors.

Tot això comporta diversos canvis en altres àmbits, tals com:

- Necessitat d'incloure informació addicional a la memòria dels comptes anuals sobre les vides útils i la seva amortització.
- En el procés de consolidació: cal considerar el nou tractament del fons de comerç a l'efecte dels ajustos a considerar en el valor de les participacions posades en equivalència.
- En la fiscalitat: es permet l'amortització fiscal del fons de comerç, igual que uns altres intangibles en els quals no pugui estimar-se de manera fiable la seva vida útil, amb el límit màxim del 5%. S'exigeix inscripció comptable.
- Pel que fa a la "Reserva per fons de comerç": es determina la seva reclassificació i serà disponible en la part que excedeixi del valor net comptable del fons de comerç.

Donada la situació que es planteja pel que fa als actius intangibles que no s'amortitzaven per considerar-se la seva vida útil indefinida fins a aquest moment, el Reial Decret contempla una Disposició Transitòria Única, per la qual:

- D'una banda, es fixa una regla general en quant a l'aplicació prospectiva del nou tractament, per la qual cosa els imports en llibres s'amortitzen a 10 anys a partir del canvi normatiu (2016 a 2025). Les quotes d'amortització es comptabilitzaran en el compte de pèrdues i guanys.
- D'altra banda, s'estableix una opció per a aquests actius per la qual es pot realitzar l'amortització del fons de comerç amb càrrec a reserves, a 10 anys des de la data d'adquisició o des de l'inici de l'exercici en què es va aplicar per primera vegada el vigent Pla General de Comptabilitat (en cas que la data d'adquisició fos anterior) i, el saldo restant, s'amortitzarà de forma prospectiva en el termini romanent.
- La societat dominant obligada a consolidar aplicarà aquestes regles de manera uniforme per comptabilitzar el fons de comerç de consolidació i els elements de l'immobilitzat que s'haguessin qualificat com a intangibles de vida útil indefinida que es posin de manifest en integrar les societats del conjunt consolidable, i en aplicar el procediment de posada en equivalència. El criteri seguit per les societats incloses en la consolidació en formular els seus comptes anuals individuals, s'haurà de mantenir en els comptes consolidats.

Cas il·lustratiu

A 31 de desembre de 2015 la Societat té els següents saldos de fons de comerç en l'actiu intangible sorgits d'una adquisició de negoci l'1 de gener de 2008:

Fons de comerç.....	90.000,00 euros
Reserva per fons de comerç.....	30.000,00 euros
Reserves voluntàries.....	55.000,00 euros

El fons de comerç es va considerar, al seu moment, com a actiu de vida útil indefinida. Com a conseqüència de l'entrada en vigor del nou règim comptable per a aquests actius, la societat pot optar per:

1. Amortitzar de forma prospectiva en 10 anys, a raó de 9.000,00 euros de dotació anual en el compte de pèrdues i guanys, des de l'exercici 2016 fins al 2025.
2. Acollir-se a la Disposició Transitòria, per la qual cosa es contempla una vida útil de 10 anys i una vida útil romanent de 2 anys (2016 i 2017). En aquest cas amortitzaria contra reserves un import total de 72.000,00 euros ((90.000/10) x 8 anys).

	Deu	Haver
Reserva per fons de comerç	17.000,00	
Reserves voluntàries	55.000,00	
Fons de comerç		72.000,00

A 31 de desembre de 2016 es comptabilitzarà en el compte de pèrdues i guanys l'import de l'amortització corresponent al saldo restant a 2 anys (9.000,00 euros en cadascun dels dos exercicis).

	Deu	Haver
Dotació a l'amortització (680)	9.000,00	
Amort. acum. fons de comerç (2804)		9.000,00

Es traspasa la part de la reserva per fons de comerç que excedeix del valor net comptable:

	Deu	Haver
Reserva per fons de comerç	13.000,00	
Reserves indisponibles		9.000,00
Reserves voluntàries		4.000,00

L'amortització del fons de comerç contra reserves no contempla una prioritat en l'ordre d'aplicació d'aquestes reserves, per la qual cosa es podria aplicar en primer lloc la reserva per fons de comerç.

5. MODIFICACIÓ DEL MODEL NORMAL DE LA MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Haurà d'informar-se sobre l'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe reportats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i els membres de l'òrgan d'administració, qualsevol que sigui la seva causa, així com de les obligacions concretes en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan d'administració i personal d'alta direcció. Així mateix, s'inclourà informació sobre indemnitzacions per cessament i pagaments basats en instruments de patrimoni.

Aquests requeriments seran aplicables igualment quan els membres de l'òrgan d'administració siguin persones jurídiques, en aquest cas a més d'informar de la retribució satisfeta a la persona jurídica administradora, aquesta última haurà d'informar en els seus comptes anuals de la concreta remuneració que correspon a la persona física que la representi.

Aquestes informacions es podran donar de forma global per concepte retributiu, recollint separadament els corresponents al personal d'alta direcció dels relatius als membres de l'òrgan d'administració.

En el cas que l'empresa hagués satisfet, total o parcialment, la prima de l'assegurança de responsabilitat civil de tots els administradors o d'algun d'ells per danys ocasionats per actes o omissions en l'exercici del càrrec, s'indicarà expressament amb indicació de la quantia de la prima.

També s'haurà d'informar sobre l'import de les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració, amb indicació del tipus d'interès, les seves característiques essencials i els imports eventualment retornats, així com les obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia. Aquests requeriments seran aplicables igualment quan els membres de l'òrgan d'administració siguin persones jurídiques, en aquest cas a més d'informar de les bestretes i crèdits concedits a la persona jurídica administradora, aquesta última haurà d'informar en els seus comptes anuals de la concreta participació que correspon a la persona física que la representi. Aquestes informacions es podran donar de forma global per cada categoria, recollint separadament els corresponents al personal d'alta direcció dels relatius als membres de l'òrgan d'administració.

Les empreses que s'organitzin sota la forma jurídica de societat de capital hauran d'informar de les situacions de conflicte d'interès en què incorrin els administradors o les persones vinculades a ells, en els termes regulats en l'article 229 del text refós de la Llei de Societats de Capital.

ALTRA INFORMACIÓ

S'inclourà informació sobre:

El nombre mig d'empleats en el curs de l'exercici amb discapacitat major o igual al trenta-tres per cent, indicant les categories a les quals pertanyen.

La conclusió, la modificació o l'extinció anticipada de qualsevol contracte entre una societat mercantil i qualsevol dels seus socis o administradors o persona que actuï per compte d'ells, quan es tracti d'una operació aliena al tràfic ordinari de la societat o que no es realitzi en condicions normals.

6. MODIFICACIÓ DEL CONTINGUT DEL MODEL ABREUJAT DE MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

Es simplifica el contingut de la memòria abreujada, que queda en els següents punts:

1. Activitat de l'empresa
2. Bases de presentació dels comptes anuals
3. Normes de registre i valoració
4. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries
5. Actius financers
6. Passius financers
7. Fons propis
8. Situació fiscal
9. Operacions amb parts vinculades
10. Una altra informació

En resum,

Es suprimeixen les anteriors Nota 3 Aplicació del resultat; Nota 8 Existències; Nota 11 Ingressos i despeses; Nota 12 Subvencions, donacions i llegats (aquesta informació queda inclosa en la Nota 10 Altra informació).

Nota 4. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries

Només s'ha d'informar de moviments i nota d'arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents (cost bé en origen, durada contracte, anys transcorreguts, quotes satisfetes, quotes pendents i valor opció de compra). Si hi hagués algun epígraf significatiu, per la seva naturalesa o pel seu import, es facilitarà la pertinent informació addicional.

Nota 5. Actius financers

S'elimina el quadre de presentació del valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena. S'informarà sobre les classes definides per la societat.

Es presentarà per a cada classe d'actius financers no corrents una anàlisi del moviment durant l'exercici i dels comptes correctors de valor originats pel risc de crèdit.

Un quadre que reflecteixi els moviments del patrimoni en l'exercici com a conseqüència dels canvis de valor raonable dels instruments financers.

3. Empreses del grup, multigrup i associades

S'elimina l'obligació d'informar sobre denominació, domicili, activitats, capital, reserves, valor de la participació, etc.

Només s'informa sobre:

Import de les correccions valoratives per deterioració registrades en les diferents participacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici de les acumulades. Així mateix s'informarà, si escau, sobre les dotacions i reversions de les correccions valoratives per deterioració carregades i abonades, respectivament, contra la partida de patrimoni net que reculli els ajustos valoratius, en els termes indicats en la norma de registre i valoració.

Nota 6. Passius financers

S'elimina el quadre de presentació del valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració.

Es desglossarà cada epígraf atenent a les categories establertes en la norma de registre i valoració.

S'elimina l'apartat c) Import disponible en les línies de descompte, pòlisses i límits, precisant la part disposada.

Nota 7. Fons propis

Només s'informarà de:

1. En cas de societats anònimes, import del capital autoritzat per la junta d'accionistes perquè els administradors ho posin en circulació, indicant el període al que s'estén l'autorització.
2. Nombre, valor nominal i preu mig d'adquisició de les accions o participacions pròpies en poder de la societat o d'un tercer que obri per compte d'aquesta, especificant la seva destinació final prevista.

Nota 8. Situació fiscal

Només s'informarà sobre:

1. La despesa per impost sobre beneficis corrent.
2. Qualsevol altra informació la publicació de la qual vingui exigida per la norma tributària. En aquest apartat s'haurà d'incloure totes les obligacions d'informació establertes per la legislació fiscal, com per exemple: bases negatives pendents de compensar, reserva de capitalització, reserva per anivellació, revaloracions comptables voluntàries, etc.

Nota 9. Operacions amb parts vinculades

Es refereix a:

- a) Entitat dominant.
- b) Empreses dependents.
- c) Negocis conjunts en els quals l'empresa sigui un dels partícips.
- d) Empreses associades.
- e) Empreses amb control conjunt o influència significativa sobre l'empresa.
- f) Membres dels òrgans d'administració i personal clau de la direcció de l'empresa.

Nota 10. Altra informació

S'ha d'informar sobre el nombre mitjà de persones emprades en el curs de l'exercici (s'elimina categories)

S'inclou:

- L'import i la naturalesa de determinades partides d'ingressos o de despeses la quantia de les quals o incidència siguin excepcionals. En particular, s'informarà de les subvencions, donacions o llegats rebuts, indicant per a les primeres l'entitat pública que les concedeix, precisant si l'atorgant de les mateixes és l'Administració local, autonòmica, estatal o internacional.
- L'import global dels compromisos financers, garanties o contingències que no figurin en el balanç, amb indicació de la naturalesa i la forma de les garanties reals proporcionades; els compromisos existents en matèria de pensions hauran de consignar-se per separat.
- La naturalesa i conseqüències financeres de les circumstàncies d'importància relativa significativa que es produeixin després de la data de tancament de balanç i que no es reflecteixin en el compte de pèrdues i guanys o en el balanç, i l'efecte financer de tals circumstàncies.
- Qualsevol altra informació que, segons el parer dels responsables d'elaborar els comptes anuals, calgués proporcionar perquè aquestes, en el seu conjunt, puguin mostrar la imatge fidel del patrimoni, dels resultats i de la situació financera de l'empresa, així com qualsevol altra informació que l'empresa consideri oportú subministrar de forma voluntària.

7. MODIFICACIÓ DE LES NORMES PER A LA FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATS (NFCAC)

S'introdueix un canvi en les NFCAC sobre l'exclusió i dispensa de consolidar i la nova regulació del fons de comerç, en línia amb el tractament en comptes anuals individuals:

Article 7. Dispensa de l'obligació de consolidar

Quan el conjunt del grup o subgrup no sobrepassi les dimensions assenyalades en l'article 8 d'aquestes normes, tret que alguna de les Societats del grup tingui la consideració d'entitat d'interès públic segons la definició establerta en l'article 3.5 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

Quan totes les Societats filials puguin quedar excloses de l'aplicació del mètode d'integració global d'acord amb l'indicat en l'article 10.2.»

Article 10. Mètodes aplicables de consolidació

Es modifica l'article 10.2, que queda redactat de la següent forma:

2. El mètode d'integració global s'aplicarà a les societats dependents, excepte en els casos enumerats a continuació:

- a) En els supòsits extremadament rars en què la informació necessària per elaborar els estats financers consolidats no pugui obtenir-se sense incórrer en despeses desproporcionades o demores excessives.
- b) Quan la tinença de les accions o participacions de la societat tingui exclusivament per objectiu la seva cessió posterior, d'acord amb l'indicat en l'article 14, apartat 4.
- c) Quan restriccions severes i duradores obstaculitzin substancialment l'exercici del control de la matriu sobre aquesta dependent.

Article 26. Fons de comerç de consolidació

Es modifiquen els articles en relació a la valoració del fons de comerç (26.5 i 55.2):

Amb posterioritat al reconeixement inicial, el fons de comerç es valorarà pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració reconegudes.

Article 70. Homogeneïtzació, eliminacions de resultats i incorporació de plusvàlues i minusvàlues per l'aplicació del mètode d'adquisició

Es modifica l'últim paràgraf de l'article 70.2, que queda redactat de la següent forma:

La consolidació de societats amb moneda funcional diferent a la de la tributació serà realitzada tenint en compte les diferències que sorgeixen per la variació del tipus de canvi. Aquestes diferències s'originaran perquè el valor comptable dels actius i passius no monetaris està comptabilitzat al tipus de canvi històric, mentre que la seva base fiscal es referirà al tipus de canvi de tancament. L'efecte impositiu d'aquestes diferències haurà de ser incorporat mitjançant ajustos d'homogeneïtzació en el cas que no hagi estat recollit en els comptes anuals individuals.

Article 72. Diferències entre el valor consolidat d'una participada i la seva base fiscal

Es modifica l'article 72.4, que queda redactat de la següent forma:

Les diferències temporals regulades en aquest article no es reconeixeran en els següents suposats:

- a) En el cas de diferències deduïbles, si s'espera que aquesta diferència reverteixi en un futur previsible i sigui probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs en quantia suficient.

8. MODIFICACIONS EN EL MODEL DE MEMÒRIA CONSOLIDADA

Norma de registre i valoració de l'immobilitzat intangible. Haurà d'indicar-se de forma detallada el criteri emprat en el càlcul i deterioració del fons de comerç comptabilitzat en els comptes anuals individuals de les societats incloses en la consolidació, així com en la resta d'immobilitzats intangibles.

Apartat 6.1. Fons de comerç de consolidació. Inclusió d'una conciliació entre l'import en llibres del fons de comerç al principi i al final de l'exercici.

Apartat 14, punt 2 Immobilitzat intangible. Es detallaran els immobilitzats la vida útil dels quals no es pugui determinar amb fiabilitat, assenyalant el seu import, naturalesa i les circumstàncies que provoquen la falta de fiabilitat en l'estimació d'aquesta vida útil.

Apartat 28, punt 7 Operacions amb parts vinculades. Per a les empreses que s'organitzin sota la forma jurídica de societat de capital s'haurà d'informar de les situacions de conflicte d'interès en què incorrin els administradors de la societat dominant o les persones vinculades a ells, en els termes regulats en l'article 229 del text refós de la Llei de Societats de Capital.

9. MODIFICACIONS EN LES NORMES D'ADAPTACIÓ DEL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT A LES ENTITATS SENSE FINALITATS LUCRATIVES (ESFL)

Es modifica aquesta norma amb la finalitat de:

Facultar a aquestes entitats perquè puguin aplicar el PGC Pimes en els mateixos termes que els previstos per a les empreses de capital.

Recollir els canvis en matèria d'immobilitzat intangible. Informació sobre els criteris per determinar la naturalesa dels actius no generadors de fluxos d'efectiu, els utilitzats per a la capitalització o activació, amortitzacions i correccions valoratives per deterioració, així com la cessió d'aquests actius.

Es detallarà el termini i el mètode d'amortització dels immobilitzats intangibles. També s'especificarà la informació relativa a inversions immobiliàries, incloent-se a més una descripció de les mateixes.

S'informarà sobre els immobles cedits a l'entitat i sobre els cedits per aquesta, especificant els termes de les respectives cessions.

10. DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS AMB EFECTE HIVERNACLE

A l'inici del primer exercici en què resulti d'aplicació el real decret, el valor en llibres dels drets d'emissió de gasos amb efecte hivernacle comptabilitzat com a immobilitzat intangible es reclassificarà a les existències.

11. INFORMACIÓ COMPARATIVA

Els comptes anuals individuals i consolidats corresponents al primer exercici que s'iniciï a partir de l'1 de gener de 2016 es presentaran incloent informació comparativa ajustada als següents criteris:

- a) L'amortització del fons de comerç i dels elements de l'immobilitzat que s'haguessin qualificat com a intangibles de vida útil indefinida solament assortirà efectes en la informació comparativa si l'entitat opta per seguir el criteri recollit en la disposició transitòria, apartat 2 (tractament de l'amortització del fons de comerç amb càrrec a reserves a 10 anys des de la data d'adquisició o des de l'inici de l'exercici en què es va aplicar per primera vegada el vigent Pla General de Comptabilitat i, el saldo restant, s'amortitzarà de forma prospectiva en el termini romanent).
- b) La nova informació que s'introdueix en el model normal de memòria no serà obligatòria per a la informació comparativa (apartat 5 d'aquest document).
- c) Les empreses que elaborin el model abreujat de memòria o segueixin el Pla de Comptabilitat de petites i mitjanes empreses podran excloure de la memòria la informació comparativa sobre les indicacions que s'eliminen mitjançant aquest reial decret (apartat 6 d'aquest document).