

Mémora Servicios Funerarios, S.L.

Informe de auditoría
Cuentas anuales al 31 de diciembre de 2023
Informe de gestión



Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente

A los socios de Mémora Servicios Funerarios, S.L.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Mémora Servicios Funerarios, S.L. (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 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 terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 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.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., Avinguda Diagonal, 640, 08017 Barcelona, España
Tel.: +34 932 532 700 / +34 902 021 111, Fax: +34 934 059 032, www.pwc.es

1

Aspectos más relevantes de la auditoria **Modo en el que se han tratado en la auditoria**

Valoración y evaluación del deterioro de las inversiones en empresas del grupo y asociadas

La Sociedad mantiene inversiones en el capital de sociedades del grupo y asociadas, inversiones que no cotizan en un mercado regulado, tal y como se detalla en la nota 7.1.

La valoración de dichas inversiones requiere aplicar juicios y estimaciones significativas por parte de la dirección, tanto en la determinación del descuento de flujos futuros, como en el método de valoración y en la consideración de las hipótesis claves establecidas para cada método en cuestión, proceso para el cual la Sociedad ha contado con colaboración de expertos externos de la dirección.

La Sociedad realiza al menos anualmente un test de deterioro en relación con estas inversiones.

Los aspectos mencionados, así como la relevancia de las inversiones mantenidas, que ascienden a 198.779 miles de euros al cierre del ejercicio 2023, suponen que consideremos la valoración y deterioro de dichas inversiones en empresas del grupo y asociadas como un aspecto relevante de nuestra auditoria.

A 31 de diciembre de 2023, la dirección ha considerado en su evaluación el entorno económico y comercial actual, las condiciones del mercado, y la incertidumbre económica existente en la determinación del valor recuperable de dichas inversiones.

Ver nota 7.1 de las cuentas anuales del ejercicio 2023.

Hemos obtenido un entendimiento de la metodología y proceso de cálculo del test de deterioro de las inversiones en empresas del grupo y asociadas realizado por la Sociedad que ha incluido una evaluación del control interno relacionado con esta estimación.

Nuestros procedimientos se han centrado a efectos de la determinación del deterioro, en comprobar el patrimonio neto de las entidades participadas, corregido por las plusvalías tácitas a la fecha de valoración, salvo mejor evidencia.

Adicionalmente, hemos considerado la involucración de nuestros expertos en valoración para aquellas inversiones cuyo valor recuperable se ha estimado como un valor en uso. En los procedimientos realizados se ha considerado la incertidumbre existente en el contexto económico actual, centrándose en aspectos como:

- Contraste de las metodologías aplicadas para la estimación del valor recuperable.
- Evaluación de las asunciones empleadas en la determinación del valor recuperable en relación con el plan de negocio, las tasas de descuento utilizadas y tasas de crecimiento a largo plazo empleadas.
- Análisis de sensibilidades de las principales asunciones consideradas por la Sociedad, teniendo en cuenta diferentes escenarios.
- Comprobación de la exactitud de los cálculos en la determinación del valor recuperable.
- Comprobación de la adecuación de los desgloses de información incluidos en las cuentas anuales adjuntas en relación con este aspecto relevante.

En nuestros procedimientos anteriores, hemos obtenido evidencia de auditoria adecuada y suficiente en relación con este aspecto relevante.

Aspectos más relevantes de la auditoría **Modo en el que se han tratado en la auditoría**

Valoración, evaluación del deterioro y recuperabilidad de activos intangibles y materiales

Tal y como se detalla en la Nota 5 y 6 de la memoria adjunta, la Sociedad presenta activos intangibles e inmovilizado material por importe de 52.478 miles de euros y 32.516 miles de euros, respectivamente.

Dichos activos corresponden, principalmente, a inversiones realizadas para la prestación de servicios funerarios en régimen de concesiones administrativas, de las que la Sociedad es titular, o bien en propiedad.

La recuperabilidad del importe en libros de los activos indicados se ha determinado en base al valor actual de los flujos de efectivo generados. Estos flujos de efectivo se calculan en base a los planes de negocio aprobados por la dirección. Las hipótesis clave de los mismos se detallan en la Nota 4.1 de la memoria adjunta.

Dichas estimaciones consideran metodologías de mercado e incorporan un elevado nivel de juicio, puesto que se basan en hipótesis y asunciones determinadas por la dirección, tales como los flujos de efectivo considerados, la tasa de descuento y la tasa de crecimiento a largo plazo, por lo que se ha considerado un aspecto relevante de la auditoría.

A 31 de diciembre de 2023, la dirección ha considerado en su evaluación el entorno actual de incertidumbre económica existente en la determinación del valor recuperable de dichos activos.

Hemos obtenido un entendimiento de la metodología y proceso de evaluación del deterioro de los activos, incluyendo el control interno.

En relación con el test de deterioro, los procedimientos realizados se han centrado en aspectos como:

- Entendimiento de los procesos establecidos por parte de la dirección de la Sociedad en la determinación del valor recuperable de los activos.
- Comprobación de la exactitud matemática de los descuentos de proyecciones de flujos de efectivo. Comprobación de la correcta construcción de los flujos proyectados y de los cálculos realizados.
- Comprobación de la adecuación de las metodologías e hipótesis aplicadas por la dirección para la determinación del valor recuperable tales como: el plan de negocio, las tasas de descuento y las tasas de crecimiento a largo plazo empleados.
- Obtención de la evidencia de los análisis de sensibilidad específicos para cada una de las principales asunciones consideradas, teniendo en cuenta diferentes escenarios que consideran la incertidumbre y el actual contexto macroeconómico.
- Por último, hemos evaluado los desgloses de información incluidos en las cuentas anuales adjuntas en relación con este aspecto relevante.

En nuestros procedimientos anteriores, hemos obtenido evidencia de auditoría adecuada y suficiente que soporta las estimaciones de la dirección sobre este aspecto relevante.