



OP2354736

CLASE 8.<sup>a</sup>

- En mayo de 2022 la Sociedad liquidó ante la antigua propiedad de la sociedad Servicios Funerarios de Miranda, S.L.U. el precio contingente clausulado en el contrato de adquisición por un importe superior a la estimación realizada en el ejercicio 2017 en 550 miles de euros.
- En diciembre de 2022 la Sociedad acordó realizar una aportación de fondos propios por importe de 700 miles de euros a la sociedad participada Portal Funerario, S.L., entidad constituida en 2019.
- Adicionalmente a las operaciones referidas anteriormente, durante el ejercicio 2022 la Sociedad ha incrementado en un importe de 10 miles de euros -representativos de un 0,01% del capital social- su participación en la sociedad Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L., al adquirir dichas participaciones a determinados socios minoritarios en virtud de los compromisos asumidos en el Acuerdo de Socios y Sindicación de Socios Minoritarios suscrito en junio de 2013.

En mayo de 2019 la Sociedad suscribió con un tercero el contrato privado de compraventa para la adquisición de la totalidad de las participaciones sociales representativas del 100% del capital social de la entidad Servicios Funerarios Montero, S.A. por un importe total de 64,147 miles de euros. Incluido en el importe de la compraventa se encuentra registrado el valor del precio contingente por importe de 1.137 miles de euros, al estimar la Dirección de la Sociedad que se cumplirán las condiciones para su liquidación. El citado valor contingente se encuentra afecto al pago de las cantidades de las que deban responder los vendedores de conformidad a las garantías y responsabilidades asumidas en el contrato de compraventa. Conforme a los plazos establecidos para su pago, la Sociedad mantiene registrado el citado importe en el epígrafe "Otros pasivos financieros" del pasivo no corriente del balance de situación adjunto.

El detalle del valor neto de las participaciones mantenidas en las sociedades del Grupo y Asociadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
<b>Sociedades del Grupo-</b>		
Eurofunerarias, S.A.	2.262	2.262
Servicios Funerarios del Torrero, S.A.	399	399
Mémora Serv. Funerarios Internacionales, S.L.U.	1.362	1.362
Tanatorio SE 30 Sevilla, S.L.	2.337	2.337
Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.	73.650	73.532
Mémora Serv. Funerarios del Camp, S.L.	4.249	4.616
Servicios Funerarios de Guadalajara, Nra Sra Antigua, S.A.	496	496
Servifusa Agencias Funerarias, S.A.	13.508	13.508
Funeflor, S.L.	1.932	1.932
Servicios Funerarios de Miranda, S.L.U.	-	6.647
Deymos, S.L.	-	6.750
Servicios Funerarios y Tanatorios de Sonia, S.L.	2.546	2.546
Portal Funerario, S.L.	299	853
Servicios Funerarios Montero, S.A.	64.225	64.225
Electrium People, S.L.U.	53	53
Sociedades Grupo Vascongada	28.481	28.481
Flores Mémora, S.L.	3	-
<b>Sociedades Multigrupo y Asociadas-</b>		
Serfunte, S.A.	980	980
Funerarias Gaditanas Asociadas, S.A.	1.986	1.986
Funeraria Quintana, S.L.	-	-
Servicios Funerarios Costa de Barcelona, S.L.	11	20
<b>Total Instrumentos de Patrimonio</b>	<b>198.779</b>	<b>212.985</b>

La información patrimonial de las sociedades del Grupo, Multigrupo y Asociadas al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 se detalla a continuación.

A excepción de Funeflor, S.L. y Flores Mémora, S.L. -cuyo objeto social engloba la confección de ramos y coronas funerarios y el comercio de flores y plantas naturales-, la totalidad de las sociedades participadas tienen como objeto social la prestación de servicios funerarios y ninguna de ellas cotiza en bolsa.

Información patrimonial de las sociedades participadas de Mémora correspondiente al ejercicio 2023

	% de participación	Miles de euros			
		Capital	Reservas	Resultado	Fondos Propios
<b>Sociedades del Grupo-</b>					
Eurofuneranas, S.A.	92,47%	420	2.215		2.635
Servicios Funerarios del Torero, S.A.	76,00%	436	283	1.083	1.802
Mémora Serv Funerarios Internacionales, S.L.	100,00%	3	(7.918)	(985)	(8.899)
Tanatorio SE 30 Sevilla, S.L.	73,50%	3.173	7.808	838	11.819
Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.	99,87%	65.020	34.298	(892)	98.426
Serveis Funeraris de Barcelona, S.A.	85,00%	7.814	142.044	8.927	158.785
Transports Sanitaris Parets, S.L. (**)	100,00%	3	108	359	470
Serv.Fun.Ntra.Sra. La Antigua, S.A.	90,00%	60	4.196	1.221	5.477
Mémora Serveis Funeraris del Camp, S.L.	100,00%	3.092	(427)	115	2.779
Funeflor, S.L.	60,00%	45	1.294	457	1.795
Flores Mémora, S.L.	100,00%	3	-	-	3
Portal Funerario, S.L.U.	100,00%	3	505	(340)	167
Servicios Funerarios y Tanatorios de Soria, S.L.	99,96%	1.583	824	317	2.724
Electium People, S.L.	100,00%	3	60	(1)	62
Servicios Funerarios Montero, S.A.	100,00%	60	242	3.656	3.958
Serveis Funeraris Mémora Santa Tecla, S.L.	65,00%	8.200	112	79	8.390
Tanatorio Donostialdea, S.A.U.	100,00%	1.495	977	2.590	5.062
Tanatorio del Bidasoa, S.A.U.	100,00%	523	105	229	856
Servicios Funerarios Zarautz, S.A.	90,00%	72	713	374	1.159
Servicios Funerarios Baztán Bidasoa, S.L.	80,00%	3	(28)	(19)	(44)
Landam, S.L.U.	100,00%	3	2	219	223
Zentolen Berni, S.A.U.	100,00%	240	48	86	374
Eusko Funerariak Taldea, A.I.E.	100,00%	3	17	-	20
Servilusa Agencias Funerarias, S.A. (*)	100,00%	1.278	21.260	3.543	26.100
Servilusa, Lda. (*)	100,00%	5	1.231	170	1.406
Funelvas, Lda. (*)	100,00%	5	287	81	373
Funfoz, Lda. (*)	95,00%	5	134	(7)	133
Servilusa - Centro Funerario de Cascais, Lda (*)	100,00%	5	466	101	572
Funeraria Triunfo, Lda (*)	100,00%	5	156	37	198
Crematorio de Leiria, Lda (*)	100,00%	5	(30)	20	(6)
Servilusa Crematorio de Guimaraes, Lda. (*)	95,00%	5	(62)	(52)	(108)
Crematorio de Santarém, Lda (*)	100,00%	5	(21)	(22)	(39)
Crematorio Faro (*)	100,00%	5	40	29	74
Servilusa Centro Funerario de Aveiro, Lda (*)	95,00%	-	(8)	(33)	(41)
Funeraria Santos & Filho II, Lda (*)	100,00%	5	556	411	972
Funeraria Central de Valongo, Lda (*)	100,00%	5	120	71	195
Tributo 2013, Unipessoal, Lda (*)	100,00%	1	-	(46)	(45)
<b>Sociedades Multigrupo-</b>					
Funerarias Gaditanas Asociadas, S.A.	50,00%	1.365	1.534	386	3.285
Servicios Funerarios Costa de Barcelona, S.L.	50,00%	40	(14)	(7)	19
<b>Sociedades Asociadas-</b>					
Serfunle, S.A.	49,00%	2.000	3.446	230	5.676

(\*) Sociedades integrantes del Grupo Servilusa

(\*\*) Porcentajes de participación directos de las sociedades tenedoras.

La citada información patrimonial se encuentra desglosada en las cuentas anuales auditadas de las sociedades Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L., Tanatorio SE-30 Sevilla, S.L., Servicios Funerarios de Torero, S.A., Serveis Funeraris de Barcelona, S.A., Serfunle, S.A., Mémora Servicios Funerarios Internacionales, S.L.U., Servicios Funerarios Montero, S.A. y Servilusa Agencias Funerarias, S.A, así como en los estados financieros no auditados del resto de sociedades. La totalidad de las sociedades participadas se encuentran domiciliadas en España, a excepción de las sociedades integrantes del Grupo Servilusa, con domicilio social en Portugal. Durante los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad ha recibido dividendos de sus sociedades participadas por importes de 30.812 y 5.373 miles de euros, respectivamente, importes que se encuentran registrados en la cuenta "Ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio" del epígrafe "Ingresos financieros" de la cuenta de resultados adjunta (véase Nota 16.6).



OP2354737

CLASE B.<sup>3</sup>

Información patrimonial de las sociedades integrantes de Grupo Mémora correspondiente al ejercicio 2022

	% participación	Miles de Euros			
		Capital	Reservas	Resultado	Fondos Propios
<b>Sociedades del Grupo-</b>					
Eurofuneranas, S.A.	92,47%	420	2.215	-	2.635
Servicios Funerarios del Torrero, S.A.	76,00%	436	433	1.177	2.047
Mémora Serv Funerarios Internacionales, S.L.	100,00%	3	(6.322)	(1.686)	(8.004)
Tanatorio SE 30 Sevilla, S.L.	73,50%	3.173	7.766	950	11.889
Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.	99,82%	65.020	33.176	1.122	99.318
Serveis Funeraris de Barcelona, S.A.	85,00%	7.814	99.380	42.664	149.859
Transports Santians Parets, S.L. (**)	100,00%	3	108	553	664
Serv. Fun. Ntra. Sra. La Antigua, S.A.	90,00%	60	4.196	1.136	5.392
Mémora Serveis Funeraris del Camp, S.L.	100,00%	3.092	(580)	153	2.664
Funellor, S.L.	80,00%	45	934	504	1.483
Servicios Funerarios de Miranda, S.L.	100,00%	1.607	566	4.137	6.330
Deymos, S.L.U.	100,00%	30	1.391	4.215	5.636
Portal Funerario, S.L.U.	100,00%	3	776	(271)	508
Servicios Funerarios y Tanatorios de Soria, S.L.	99,96%	1.583	420	403	2.407
Electium People, S.L.	100,00%	3	98	(39)	63
Servicios Funerarios Montero, S.A.	100,00%	60	242	3.852	4.154
Serveis Funeraris Memora Santa Tecla, S.L.	65,00%	8.200	38	73	8.312
Tanatorio Donostialdea, S.A.U.	100,00%	1.495	830	842	3.167
Fure, S.A.U.	100,00%	551	217	94	861
Tanatorio del Bidasoa, S.A.U.	100,00%	523	224	19	767
Servicios Funerarios Zarautz, S.A.	90,00%	72	559	154	786
Servicios Funerarios Baztán Bidasoa, S.L.	80,00%	3	(35)	6	(25)
Landam, S.L.U.	100,00%	3	98	97	198
Zentolen Bern, S.A.U.	100,00%	240	95	33	368
Eusko Funerariak Taldea, A.I.E.	100,00%	3	19	(2)	20
Servilusa Agencias Funerarias, S.A. (*)	100,00%	1.278	30.976	4.472	36.725
Servilusa, Lda. (*)	100,00%	5	1.092	140	1.236
Funelvas, Lda. (*)	100,00%	5	216	71	292
Funfoz, Lda. (*)	100,00%	5	143	(25)	123
Servilusa - Centro Funerario de Cascais, Lda. (*)	100,00%	5	360	107	471
Funeraria Triunfo, Lda. (*)	100,00%	5	39	117	161
Crematorio de Leiria, Lda. (*)	100,00%	5	25	10	40
Servilusa Crematorio de Guimaraes, Lda. (*)	95,00%	5	(14)	(61)	(69)
Crematorio de Santarém, Lda. (*)	100,00%	5	(13)	(11)	(18)
Servilusa Centro Funerario de Aveiro, Lda. (*)	95,00%	-	(1)	(8)	(8)
Funeraria Santos & Filho II, Lda. (*)	100,00%	5	173	383	561
Funeraria Central de Valongo, Lda. (*)	100,00%	5	32	87	125
Tribulo 2013, Unipessoal, Lda. (*)	100,00%	1	-	(77)	(76)
<b>Sociedades Multigrupo-</b>					
Funerarias Gaditanas Asociadas, S.A.	50,00%	1.365	1.525	369	3.258
Funeraria Quintana, S.L.	50,00%	-	-	-	-
Servicios Funerarios Costa de Barcelona, S.L.	50,00%	40	(21)	(1)	18
<b>Sociedades Asociadas-</b>					
Serfunle, S.A.	49,00%	2.000	3.051	395	5.446

(\*) Sociedades integrantes del Grupo Servilusa

(\*\*) Porcentajes de participación directos de las sociedades tenedoras

Tal y como se detalla en la Nota 4.3.1, al cierre del ejercicio la Sociedad evalúa si alguna de las inversiones registradas en libros presenta indicios de deterioro y, en su caso, su valor recuperable.

Para ello, en primer lugar, se ha utilizado el método de estimación del valor recuperable a partir del valor del patrimonio neto. En aquellos casos en los que al aplicar dicho método se ha puesto de manifiesto que el valor en libros era superior o bien se han identificado otros indicios de deterioro, el importe recuperable de la inversión se ha pasado a determinar, principalmente, en función del valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se esperan sean generados por la participada descontados a una tasa de descuento de mercado o bien del valor de mercado a través de precio de transacciones similares recientes en el mercado menos los costes asociados a la venta.

Para determinar este valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, se ha efectuado, principalmente, lo siguiente:

- Para estimar el valor del flujo operativo de las sociedades participadas se han seguido criterios homogéneos a los descritos en las Notas 4.1 y 5.
- A partir de ese valor, se han realizado las correcciones necesarias para estimar el valor patrimonial de las sociedades participadas.

Como consecuencia de lo anterior, se ha considerado necesario, al 31 de diciembre de 2023, reconocer deterioro alguno sobre las siguientes inversiones.

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Memora Serv. Funeraris del Camp	367	-
Portal Funerario, S.I	554	-
SF Costa de Barcelona, S.L.	13	-
<b>Total</b>	<b>934</b>	<b>-</b>

## 7.2 Inversiones financieras a largo plazo

El saldo del epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo" del balance de situación adjunto al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 se presenta a continuación:

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Instrumentos de patrimonio	14	20
Otros créditos a largo plazo	3.968	250
Créditos a largo plazo al personal	0	45
Otros activos financieros	2.124	1.988
<b>Total</b>	<b>6.106</b>	<b>2.303</b>

Los importes registrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en la cuenta "otros activos financieros" corresponden a las fianzas entregadas a los arrendatarios de los tanatorios y locales donde la Sociedad desarrolla su actividad, así como a la fianza depositada ante el arrendatario de la sede corporativa del Grupo.



OP2354738

CLASE 8.<sup>a</sup>

### 7.3 Activos financieros a corto plazo

El detalle de los activos financieros a corto plazo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 -todos ellos pertenecientes a la categoría de préstamos y partidas a cobrar- se presenta a continuación.

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Créditos a corto plazo a empresas del Grupo y asociadas	837	624
Crédito Taurus Midco Limited	-	6.891
Cuenta corriente con empresas del grupo	44.999	24.517
Otros activos financieros por conceptos fiscales	5.307	19.507
Dividendos a cobrar	3	3
Inversiones en empresas del grupo y asociadas corto plazo	51.146	51.542

Tal y como se detalla en la Nota 13.1, en febrero de 2022 la Sociedad liquidó ante el banco agente y por cuenta de las sociedades Taurus Bidco, S.L. y Taurus Midco Limited los importes correspondientes al pago anticipado de los tramos suscritos por las citadas entidades, por importes de 16.093 y 6.891 miles de euros, respectivamente.

El saldo registrado en la cuenta "créditos a corto plazo con empresas del Grupo" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a los intereses devengados pendientes de cobro en virtud de los créditos concedidos y por los contratos de cuenta corriente mantenidos con empresas del grupo.

El importe registrado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en la cuenta "Otros activos financieros por conceptos fiscales" corresponde íntegramente a la cuenta a cobrar generada con las sociedades integrantes del grupo fiscal por el impuesto de sociedades de los ejercicios 2023 y 2022, respectivamente (véase Nota 15).

### 7.4 Provisión por deterioro

El movimiento de la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar de los ejercicios 2023 y 2022 se muestra a continuación.

	Miles de Euros	
	2023	2022
Saldo inicial de la provisión	1.582	1.370
Detenoreo de valor	219	262
Cancelación de clientes provisionados	(9)	(50)
Saldo final de la provisión	1.792	1.582

### 7.5 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad.

#### Riesgo de crédito

Con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, hay que indicar que no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

#### *Riesgo de liquidez*

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería y otros activos líquidos equivalentes que muestra su balance de situación y de la financiación con empresas del Grupo, al que pertenece la Sociedad.

#### *Riesgo de mercado*

Respecto al riesgo de precio, la Sociedad sigue la política de efectuar una evaluación permanente del mercado en el que opera y revisar, en su caso, los precios de venta de los servicios ofrecidos.

### **8. Instrumentos financieros derivados**

La Sociedad durante el ejercicio 2023 y 2022, no ha utilizado instrumentos financieros derivados.

### **9. Existencias**

La composición de las existencias de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Existencias comerciales	1.220	992
Materias primas y otros aprov.	73	75
Anticipo a proveedores	2	3
Total	1.220	992

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 las existencias comerciales de la Sociedad están compuestas, por las arcas, urnas empleadas en la prestación de servicios funerarios y unidades de enterramiento.

No hay ninguna limitación en la disponibilidad de las existencias por garantías, pignoraciones o razones análogas ni circunstancias de carácter sustantivo que afecten a la titularidad, disponibilidad o valoración de las mismas. La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que se encuentran sujetos las existencias, considerando los Administradores suficiente la cobertura de las mismas.

Al 31 de diciembre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no tiene registrada ninguna provisión por deterioro de existencias.

### **10. Arrendamientos**

#### *Arrendatario operativo*

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos registradas como gasto en los ejercicios 2023 y 2022 ha ascendido a 12.717 y 10.483 miles de euros, respectivamente, y corresponde principalmente a los siguientes contratos:

- En febrero de 2022 Grupo Memora formalizó con un tercero un contrato de venta y posterior arrendamiento a largo plazo de determinados bienes inmuebles. Enmarcado en dicha operación, la Sociedad enajenó veintinueve inmuebles correspondientes a tanatorios localizados en distintas provincias, para los que se suscribió un contrato de arrendamiento con un plazo de 30 años y prorrogas sucesivas clausuladas (véase Nota 6). La renta anual derivada del citado contrato asciende a 2,7 millones de euros.
- Contrato de alquiler del Tanatorio de Miller Bajo (Las Palmas), vigente hasta marzo de 2050.
- Contrato de alquiler del Tanatorio de Soria.
- Contrato de alquiler del Tanatorio de Fucasa (Las Palmas).
- Contrato de alquiler del Tanatorio de Guadalajara, con duración a 30 años.
- Contrato de alquiler del Tanatorio de Vara de Quart (Valencia), con duración de 30 años.



OP2354739

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

El resto de los contratos de arrendamiento suscritos por la Sociedad tienen duración plurianual y son prorrogables tácitamente.

**Arrendatario financiero**

Al cierre del ejercicio 2023 y 2022 la Sociedad, en su condición de arrendatario financiero, tiene reconocidos activos arrendados por importe de 1.806 y 2.692 miles de euros (importe bruto), respectivamente, correspondiendo su naturaleza íntegramente a vehículos y furgones funerarios.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad tiene contratado con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas (incluyendo, si procede, las opciones de compra), 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:

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Menos de un año (Nota 13.2)	308	465
Entre uno y cinco años (Nota 13.1)	690	728
Más de cinco años	-	-
Total	998	1.193

**11. Patrimonio neto y fondos propios****11.1 Capital social**

Con fecha 29 de septiembre de 2017 se elevó a público el contrato privado de compraventa "Shares sale and Purchase Agreement" suscrito el 14 de julio de 2017 entre las sociedades "Mémora, S.a.r.l." y "Taurus Midco Limited" (véase Nota 1).

Previa cesión de su posición contractual como comprador por parte de "Taurus Midco Limited" a la sociedad "Taurus Bidco, S.L.", en virtud de la citada escritura y en cumplimiento del referido contrato privado de compraventa, "Mémora 2 S.a.r.l." efectuó, entre otros, la transmisión de las participaciones sociales de la Sociedad a las siguientes entidades:

- La sociedad Taurus Bidco, S.L. adquirió 33.581.332 participaciones sociales "Clase A" y 10.074.399 participaciones sociales "Clase B"
- Las sociedades canadienses 2586372 Ontario Inc., 2586373 Ontario Inc. y 2586374 Ontario Inc. adquirieron el resto de las participaciones "Clase B"

Con fecha 29 de septiembre de 2017 la Junta General de Socios de la Sociedad acordó la reducción del capital social de la Sociedad en un importe de 67.126.464 euros mediante la amortización de 67.126.464 participaciones sociales, aplicando el citado importe íntegramente a la dotación de una Reserva por Reducción de Capital, de carácter disponible de acuerdo a la normativa vigente. La citada reducción no conllevó en consecuencia la devolución de aportación alguna, afectando sustancialmente por igual a todos los Socios de la Sociedad. La reducción de capital fue elevada a público con fecha 29 de septiembre de 2017 y presentada para su inscripción en el Registro Mercantil con fecha 11 de octubre de 2017, habiéndose producido la inscripción registral definitiva con fecha 9 de marzo de 2018.

Tras las operaciones descritas, al 31 de diciembre 2022 el capital social de la Sociedad estaba establecido en un importe de 36.200 euros, y está representado por 36.200 participaciones sociales, indivisibles y acumulables, totalmente asumidas y desembolsadas por las entidades referidas a continuación, y distribuidas en dos clases de participaciones sociales Clase A y B, todas de valor nominal de un euro cada una de ellas, con derechos económicos y políticos distintos de conformidad con lo siguiente:

- Las participaciones "Clase A" son participaciones sociales sin voto conforme a lo previsto en el artículo 98 de la Ley de Sociedades de Capital y atribuyen a sus titulares el derecho a percibir como dividendo cualesquiera importes que acuerde distribuir la Junta General de Socios con carácter ordinario o extraordinario, con excepción del dividendo máximo de las participaciones sociales de "Clase B".

- Las participaciones "Clase B" atribuyen a sus titulares derechos políticos ordinarios y derechos económicos limitados.

#### *Adquisición de Grupo Memora por Grupo Catalana Occidente*

Con fecha 9 de febrero de 2023, Grupo Catalana Occidente, S.A., ejecutó la adquisición a la sociedad Taurus Midco Limited y a otros vendedores minoritarios de la totalidad de las participaciones sociales representativas del capital social de la sociedad Taurus Bidco, S.L. (Socio mayoritario de la Sociedad) y de las participaciones sociales representativas del 35% la Sociedad, de conformidad con el contrato privado de compraventa suscrito entre las partes en fecha 29 de julio de 2022 (véase Notas 1).

En el marco de la citada operación, la Junta General de Socios de la Sociedad aprobó la supresión de las clases de participaciones sociales de la Sociedad, unificando las participaciones de Clase A y Clase B de tal forma que todas ellas otorgan los mismos derechos y obligaciones. En consecuencia, a 31 de diciembre de 2023 el capital social de la Sociedad está establecido en un importe de 36.200 euros, dividido en 36.200 participaciones sociales de un euro de valor nominal cada una de ellas totalmente asumidas y desembolsadas por las sociedades Taurus Bidco, S.L. y Grupo Catalana Occidente, S.A. En la referida fecha se elevaron a público los acuerdos y modificaciones estatutarias adoptados.

Tal y como se detalla en la Nota 13.1, las participaciones de la Sociedad se encontraban pignoradas en virtud de la financiación sindicada suscrita hasta el 9 de febrero de 2023, fecha en la que se elevó a público la póliza de cancelación de prenda otorgada sobre las participaciones de la Sociedad.

A cierre del ejercicio el accionariado de las Sociedad es el siguiente:

	Nº de Acciones	% Participación
Grupo Catalana Occidente, S.A.	12.670	35%
Taurus Bidco, S.	23.530	65%
<b>Total</b>	<b>36.200</b>	<b>100%</b>

#### **11.2 Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la sociedad de responsabilidad limitada debe destinar una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal sólo podrá utilizarse para aumentar el capital social. 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. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Reserva Legal no se encuentra constituida.

#### **11.3 Prima de asunción**

La prima de asunción es de libre disposición y ha sido generada en ampliaciones de capital realizadas en ejercicios anteriores. La Ley de Sociedades de Capital permite expresamente la utilización del saldo de la prima de asunción para ampliar el capital social de las entidades en las que figura registrada y no establece restricción específica alguna en cuanto a la disponibilidad de dicho saldo.

#### **11.4 Otras aportaciones de socios**

Con fecha 29 de septiembre de 2017 la Junta General de Socios de la Sociedad acordó, con carácter posterior a la reducción del capital social de la Sociedad descrita anteriormente, la aportación por parte de Taurus Bidco, S.L. -como socio titular de la mayoría de las participaciones sociales de la Sociedad así como de los derechos económicos derivados de la titularidad de éstas- de una aportación dineraria de carácter disponible por importe de 15.321 miles de euros a los fondos propios de la Sociedad. La citada aportación tiene carácter irrevocable y no devenga contraprestación alguna en favor de los Socios.





OP2354740

CLASE 8.ª

#### 11.5 Reserva de fusión

La Reserva de fusión registrada se generó en los ejercicios 2012 y 2014 como resultado de las fusiones realizadas por la Sociedad (véase Nota 1). De acuerdo a la normativa vigente esta reserva es de libre disposición.

#### 11.6 Limitaciones a la distribución de dividendos

De acuerdo al artículo 273 de la Ley de Sociedades de Capital, una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los Estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta.

#### Distribución de dividendos

Con fecha 5 de enero de 2023 la Sociedad liquidó, de acuerdo con los Estatutos Sociales a la fecha, un dividendo de 36.200 euros correspondientes a la retribución de un euro por participación relativo al año 2022. Con fecha 3 de febrero de 2023 se aprobó un reparto de dividendos con cargo a prima de asunción en virtud del cual se reparte un euro por participación de clase A y 0,107 euros por cada participación de Clase B. Adicionalmente en fecha 9 de febrero de 2023 la Sociedad liquidó un dividendo adicional con cargo a reservas por prima de asunción, por importe de 994 miles de euros que se realizó en su totalidad a Taurus Bidco, S.L. (titular de las participaciones de Clase A), importe que la Sociedad abonó directamente ante "The Governor and Company of the Bank of Ireland" (entidad Agente) a efectos de que la entidad vinculada hasta la fecha Taurus Midco Limited, S.L. diera cumplimiento al pago del tramo suscrito por ésta de la financiación sindicada (véase Nota 14.1).

### 12. Provisiones y pasivos contingentes

El detalle de las provisiones para responsabilidades registradas al 31 de diciembre de los ejercicios 2023 y 2022, así como el movimiento habido en el ejercicio 2023 se muestra a continuación:

#### Ejercicio 2023

	Miles de euros			
	31/12/2022	Dotaciones	Pagos/ reversiones	31/12/2023
Otras provisiones	142	1	(142)	1
Provisiones a largo plazo	142	1	(142)	1
Otras provisiones	1.189	860	(1.284)	765
Provisiones a corto plazo	1.189	860	(1.284)	765
Total	1.331	861	(1.426)	766

#### Ejercicio 2022

	Miles de euros			
	31/12/2021	Dotaciones	Pagos/ reversiones	31/12/2022
Otras provisiones	142	-	-	142
Provisiones a largo plazo	142	-	-	142
Otras provisiones	2.303	176	(1.290)	1.189
Provisiones a corto plazo	2.303	176	(1.290)	1.189
Total	2.445	176	(1.290)	1.331

Los importes registrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en los epígrafes "Provisiones a largo plazo" y "Provisiones a corto plazo" del pasivo del balance de situación adjunto corresponden a las provisiones necesarias de acuerdo a la estimación de la Dirección, los Administradores y los asesores jurídicos de la Sociedad, para hacer frente a determinadas reclamaciones interpuestas por terceros.

Incluido en el epígrafe "Otros resultados" de la cuenta de resultados adjunta se encuentran registradas la dotación y la reversión del ejercicio 2023 y 2022 a las referidas provisiones por un importe conjunto de 861 y 176 miles de euros, respectivamente, de acuerdo con su naturaleza extraordinaria.

*Pasivos contingentes*

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 se encontraban en curso distintos procedimientos judiciales y reclamaciones entablados contra la Sociedad. Tanto los asesores legales del Grupo como sus Administradores entienden que la conclusión de estos procedimientos y reclamaciones no producirá un efecto significativo adicional al ya provisionado.

**13. Pasivos financieros**

**13.1 Pasivos financieros a largo plazo**

La composición de las cuentas del epígrafe "Deudas a largo plazo" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deuda Senior	-	76.589
Capex Line	-	-
Add on TLB	-	44.560
Gastos de formalización de deudas	-	(1.195)
Deudas con entidades de crédito – crédito sindicado	-	119.954
Acreeedores por arrendamiento financiero (Nota 10)	690	728
Otros pasivos financieros (Nota 7.1)	1.445	1.324
<b>Total</b>	<b>2.135</b>	<b>122.006</b>

En el contexto de la adquisición de la Sociedad por parte de *Ontario Teachers Pension Plan* (véase Notas 1 y 11), con fecha 25 de septiembre de 2017 las sociedades Taurus Midco Limited y Taurus Bidco, S.L. suscribieron un contrato de financiación senior con varias entidades financieras, actuando la entidad "The Governor and Company of the Bank of Ireland" como banco agente por un importe conjunto de 300 millones de euros. Asimismo, en la misma fecha las entidades financieras prestamistas, las entidades prestatarias y el banco agente suscribieron un contrato entre acreedores ("*Intercreditor Agreement*") donde se regulan determinados términos y condiciones.

El referido contrato de financiación senior -que devengaba un interés anual de mercado referenciado al Euribor más un margen negociado- contempla un tramo de deuda TLB para cada una de las cuatro sociedades prestatarias -Taurus Midco Limited, Taurus Bidco, S.L., la Sociedad y Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.- por un importe conjunto de 240 millones de euros y tenía su vencimiento determinado en una única amortización con fecha 25 de septiembre de 2024. Adicionalmente, las entidades prestatarias suscribieron líneas de Capex y Revolving con límites de 50 y 10 millones de euros, respectivamente. Con posterioridad, en Mayo de 2019, la Sociedad suscribió un contrato de financiación -Add on TLB- por importe de 60 millones de euros al objeto de la financiación parcial de la adquisición de "Funeraria Montero, S.A." (véase Nota 7.1), estando todos los términos y condiciones sujetos a los clausulados en el contrato de financiación suscrito en el ejercicio 2017 anteriormente referido.

En virtud del contrato de préstamo suscrito, y durante el periodo de vigencia del mismo, las sociedades prestatarias y el Grupo venían obligados, entre otros, al cumplimiento de determinados compromisos y garantías y a la asunción de determinadas restricciones, relativas fundamentalmente a la constitución y



OP2354741

## CLASE 8.<sup>a</sup>

adquisición de sociedades, a la suscripción de nuevo endeudamiento, a la disposición de activos y al pago de dividendos. Asimismo, el contrato incluía determinadas cláusulas de vencimiento anticipado y/o cambios en las condiciones del préstamo en caso de incumplimiento de determinados ratios de carácter financiero (*covenants*).

En febrero de 2022 la Sociedad formalizó con un tercero un contrato de venta y posterior arrendamiento a largo plazo de determinados bienes inmuebles (véase Nota 6). Enmarcado en dicha operación, el Grupo realizó un pago anticipado del contrato de financiación senior por un importe global de 84 millones de euros, de los que la Sociedad liquidó como sociedad prestataria un importe conjunto de 48.778 miles de euros, correspondiendo 41.978 y 6.800 miles de euros a la liquidación del tramo de deuda senior y línea de capex, respectivamente. Asimismo, la Sociedad liquidó ante el banco agente y por cuenta de las sociedades Taurus Bidco, S.L. y Taurus Midco Limited los importes correspondientes al pago anticipado de los tramos suscritos por las citadas entidades, por importes de 16.093 y 6.891 miles de euros, respectivamente (véase Nota 7.3).

Adicionalmente, en marzo y septiembre de 2022 la Sociedad liquidó, conforme al calendario de amortización suscrito en el contrato de financiación, un importe conjunto de 6.540 miles de euros de la línea de capex.

Tras la citada amortización, al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad era prestataria de un tramo de deuda TLB por importe de 121.149 miles de euros y tenía registrado un importe neto de costes de formalización asociados de 1.195 miles de euros, en proporción al tramo de deuda sindicado suscrito. Asimismo, al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad mantenía una deuda por las disposiciones efectuadas de la línea de capex por importe de 13.084 miles de euros, importe que, de acuerdo a su vencimiento, se encontraba registrado en el epígrafe "Deudas con entidades de crédito a corto plazo" del pasivo del balance de situación adjunto.

### *Nueva financiación tras el cambio accionarial operado en la Sociedad y Memoria Servicios Funerarios, S.L.*

Con fecha 9 de febrero de 2023, Grupo Catalana Occidente, S.A., ejecutó la adquisición de la totalidad de las participaciones sociales representativas del capital social de la sociedad Taurus Bidco, S.L. y de la Sociedad, de conformidad con el contrato privado de compraventa suscrito entre las partes en fecha 29 de julio de 2022 (véase Notas 1,11).

En el marco de la citada operación y al objeto de ejecutar los compromisos asumidos en virtud de ésta, Nortehispana de Seguros y Reaseguros, S.A.U. procedió en fecha 9 de febrero de 2023 a amortizar por cuenta de la Sociedad el importe pendiente de la deuda sindicada suscrita en virtud del contrato de financiación senior otorgado en 2017. En consecuencia, y con fecha 9 de febrero de 2023 las partes otorgaron un contrato de préstamo por un importe de 135 millones de euros, correspondiente a la deuda pendiente al cierre del ejercicio 2022 y a la carga financiera devengada en el 2023 hasta la fecha de suscripción del contrato. El citado contrato, que devenga un tipo de interés de mercado, tiene estipulado su vencimiento íntegro en fecha 9 de febrero 2028.

En garantía del cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades que se derivaban de la financiación sindicada suscrita hasta su amortización en fecha 9 de febrero de 2023, existía un derecho real de prenda sobre las participaciones de la Sociedad así como sobre las participaciones de otras sociedades del Grupo Memoria a favor de las entidades financieras adscritas a la financiación sindicada. En la referida fecha el agente de garantías de "The Governor and Company of the Bank of Ireland" ejecutó la póliza de cancelación de prenda otorgada sobre las citadas participaciones.

El gasto financiero conjunto devengado durante los ejercicios 2023 y 2022 –y correspondiente a la imputación a resultados según el método del tipo de interés efectivo de los intereses financieros, de los gastos de formalización del crédito y de los costes directamente atribuibles al mismo- ha ascendido a 2.099 y 7.467 miles de euros, respectivamente, importes que se encuentran registrados en el epígrafe "Gastos financieros" de la cuenta de resultados adjunta (véase Nota 16.6). Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad tiene no registrados intereses devengados pendientes de pago a terceros.

### 13.2 Pasivos financieros a corto plazo

La composición de las cuentas del epígrafe "Deudas a corto plazo" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deudas con entidades de crédito (Nota 13.1)	-	13.094
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 10)	308	465
Otros pasivos financieros	2.312	1.470
Total	2.620	15.029

Los importes registrados al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 en la cuenta "Otros pasivos financieros a corto plazo" corresponden fundamentalmente a cuentas a pagar con proveedores de inmovilizado derivadas de las inversiones en activos realizadas durante el ejercicio así como a pagos variables derivados de las adquisiciones de sociedades y activos de negocios funerarios en marcha.

Al 31 de diciembre 2022, la Sociedad, conjuntamente con tres sociedades participadas, tiene suscritos dos contratos para la gestión de pagos (líneas de confirming) formalizados con tres entidades financieras, con un límite máximo conjunto para las cuatro sociedades de 7,5 millones de euros.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad, conjuntamente con dos sociedades participadas, tiene suscritos dos contratos para la gestión de pagos (líneas de confirming) formalizados con dos entidades financieras, con un límite máximo conjunto para las cuatro sociedades de 5,5 millones de euros.

### 13.3 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

A continuación se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio y sus modificaciones posteriores preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

	2023	2022
	Días	
Periodo medio de pago a proveedores	40	42
Ratio de operaciones pagadas	37	40
Ratio de operaciones pendientes de pago	88	58
Miles de Euros		
Total pagos realizados	66.743	57.509
Total pagos pendientes	4.248	5.712
<i>Información sobre facturas pagadas en periodo inferior al máximo establecido-</i>		
Volumen de facturas pagadas (miles de euros)	56.666	48.499
% de dichos pagos sobre el total de pagos realizados	85%	84%
Numero de facturas	35.574	33.409
% de dichas facturas sobre el total de facturas recibidas	86%	85%

Conforme a la Resolución del ICAC, para el cálculo del periodo medio de pago a proveedores se han tenido en cuenta las operaciones comerciales correspondientes a la entrega de bienes o prestaciones de servicios devengadas desde la fecha de entrada en vigor de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre.

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en esta Resolución, a los acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes o servicios, incluidos en las partidas "proveedores", "proveedores, empresas del grupo y asociadas" y "acreedores varios" del pasivo corriente



OP2354742

**CLASE 8.ª**

del balance de situación. Se entiende por "Periodo medio de pago a proveedores" el plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación.

El plazo de pago aplicable a la Sociedad en el ejercicio 2023 y 2022 según la Ley 3/2004 de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad de las operaciones comerciales, es como máximo de 60 días. La Sociedad continúa implantando políticas que permitan mantener el plazo máximo de pago establecido en la legislación aplicable.

**14. Deudas con empresas del Grupo y Asociadas a largo plazo****14.1 Deudas con empresas del Grupo y Asociadas a largo plazo**

La composición de las cuentas del epígrafe "Deudas con empresas del grupo y asociadas" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Crédito participativo	-	25.634
Deudas con otras empresas del grupo y asociadas	13.000	13.000
Deudas con Pompas Funerarias Mediterraneas	6.917	6.646
Deudas con Serveis Funeraris de Barcelona	98.800	94.500
Deudas con Northipana de Seguros y Reaseguros	135.171	-
Total	253.888	140.180

**Préstamo participativo**

A 31 de diciembre de 2022, la sociedad tenía registrado un préstamo participativo. Previa cesión de la posición contractual en el préstamo participativo mantenido así como de determinados derechos de crédito por parte de Mémora, S.A., en favor de Mémora 2, S.a.r.l., y de conformidad con los términos y condiciones previsto en el contrato de compraventa de la Sociedad (véase Notas 1 y 11) Mémora 2, S.a.r.l. efectuó la transmisión a favor de la sociedad Taurus Midco Limited del referido préstamo participativo, que a la fecha de la transacción ascendía a un importe de 34.742 miles de euros. Asimismo, con fecha 29 de septiembre de 2017 Taurus Midco Limited, como prestamista, y la Sociedad, como prestataria, suscribieron un acuerdo "Amendment and Restatement Profit Participating Loan" donde se regulaba los nuevos términos y condiciones, que contemplaban:

- su amortización a requerimiento de Taurus Midco Limited para que la citada entidad pueda proceder a la amortización voluntaria o al vencimiento en el ejercicio 2024 del tramo de deuda sindicada suscrito.
- el devengo de intereses se realizará por un importe equivalente al de los intereses devengados por el tramo de deuda sindicada suscrito por la sociedad prestamista. Asimismo, y a partir del primer año, se encuentra clausulado un tipo de interés indexado a la evolución financiera de los negocios de la Sociedad.

Con fecha 31 de diciembre de 2019 ambas sociedades suscribieron un "Set off Agreement" por el acordaron aplicar el importe total de determinados créditos mantenidos al pago parcial del crédito participativo suscrito entre ambas entidades. Adicionalmente, ambas partes acordaron que a partir de la fecha del referido acuerdo, los pagos realizados por la Sociedad por cuenta de Taurus Midco Limited relativos al coste financiero liquidado por la financiación sindicada suscrita se entenderán y serán tratados como liquidación de la carga financiera del crédito participativo suscrito entre las partes al ser su importe equivalente.

Al 31 de diciembre de 2022 los intereses devengados por el préstamo participativo ascienden a un importe de y 850 miles de euros. (véase Nota 16.6)

*Nueva financiación tras el cambio accionarial operado en la Sociedad y Memora Servicios Funerarios, S.L.*

Con fecha 9 de febrero de 2023 y en el marco de la adquisición de Grupo Memora por parte de Grupo Catalana Occidente y de acuerdo al contrato de adquisición suscrito, la Sociedad procedió a liquidar ante el Banco Agente el tramo de deuda sindicada suscrito por Taurus Midco Limited por importe de 19.737 miles de euros. En virtud del Set-Off and Termination Agreement suscrito entre la Sociedad y Taurus Midco Limited en la citada fecha, dicha liquidación se entiende como la cancelación de la posición neta acreedora mantenida al cierre del ejercicio de la Sociedad con la citada entidad y derivada del préstamo participativo otorgado y los derechos de cobro originados en febrero de 2022 tras el pago anticipado al banco agente realizado por su cuenta (véase Notas 7.3 y 13.1). Adicionalmente, la Sociedad distribuyó un dividendo a Taurus Bidco, S.L.U por importe de 994 miles de euros, importe correspondiente al diferencial entre la posición neta mantenida y la deuda sindicada pendiente de Taurus Midco Limited al 31 de diciembre de 2022 (véase Nota 11.6). Consecuentemente, la Sociedad suscribió un contrato de préstamo con la entidad Nortehispana de Seguros y Reaseguros, S.A.U. (filial de Grupo Catalana Occidente) por importe de 135.171 miles de euros.

Los intereses devengados por el préstamo concedidos por Nortehispana en el ejercicio 2023 asciende a 5.578 miles de euros, importes que se encuentran registrados en el epígrafe "gastos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (véase Nota 16.6), dicho importe aún esta pendiente de liquidación en la partida de deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. (nota 14.2)

*Crédito concedido por Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.*

El saldo registrado al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 corresponde íntegramente al principal, así como a los intereses capitalizados asociados pendientes de cobro a la fecha, del crédito suscrito por las partes en ejercicios anteriores y renovado en ciertas ocasiones hasta su vencimiento actual, que se extiende hasta el 31 de diciembre de 2026.

En virtud de las cláusulas contractuales suscritas, durante el ejercicio 2023 el préstamo no ha sido amortizado. La totalidad de los intereses devengados se han capitalizado y ascienden a 271 miles de euros, (496 en el ejercicio 2022), importes que se encuentran registrados en el epígrafe "Gastos Financiero" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada adjunta (véase Nota 16.6).

*Crédito concedido por Serveis Funeraris de Barcelona, S.A.*

Con fecha 31 de marzo de 2014, la Sociedad y su sociedad participada Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. formalizaron un contrato mercantil de póliza de crédito al objeto de regular las cesiones de tesorería por parte de la citada entidad a la Sociedad. En los ejercicios 2020 y 2022 ambas partes suscribieron adendas al contrato original donde acordaron extender el vencimiento del crédito hasta el próximo 31 de diciembre de 2026 y asimismo ampliar el límite de disposición. El contrato establece las siguientes estipulaciones:

- Las disposiciones de tesorería por parte de Memora Servicios Funerarios, S.L. podrán alcanzar durante su vigencia un límite máximo de 100 millones de euros. No obstante, sin perjuicio de lo anterior, la Sociedad podrá realizar amortizaciones parciales o totales durante toda la vigencia del contrato.
- Las disposiciones de tesorería devengan un tipo de interés anual de mercado -liquidable trimestralmente-, y son calculadas en base a la fecha efectiva de las disposiciones y reembolsos efectuados.

Los intereses devengados por la totalidad del crédito concedido por Serveis Funeraris de Barcelona en los ejercicios 2023 y 2022 ascienden a 4.077 y 5.397 miles de euros respectivamente, importes que se encuentran registrados en el epígrafe "gastos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (véase Nota 16.6).

*Créditos concedidos por otras sociedades del Grupo*



OP2354743

**CLASE 8.<sup>a</sup>**

El importe total de los créditos concedidos por otras sociedades del Grupo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 asciende a 13.000 miles de euros, estando clausulado en todos los casos el vencimiento de los citados créditos con fecha 31 de diciembre de 2024.

Los intereses devengados por la totalidad del resto de créditos concedidos por empresas del Grupo en los ejercicios 2023 y 2022 ascienden a 1.888 y 5.397 miles de euros respectivamente, importos que se encuentran registrados en el epígrafe "gastos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (véase Nota 16.6).

**14.2 Deudas con empresas del Grupo y Asociadas a corto plazo**

Las deudas con empresas del grupo y Asociadas a Corto plazo son las siguientes

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deudas con otras empresas del grupo y asociadas	3.837	3.658
Intereses a corto plazo con empresas del grupo	6.963	1.423
Otros créditos a empresas del grupo (cash pooling)	64.628	71.940
Deudas con empresas del grupo por consolidación fiscal	370	708
<b>Total</b>	<b>75.797</b>	<b>77.729</b>

**15. Administraciones públicas y situación fiscal****15.1 Saldos corrientes deudores con Administraciones Públicas:**

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

**Saldos deudores**

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Activos por impuesto corriente	3.936	3.612
Hacienda Pública deudora por IVA	1	85
<b>Total</b>	<b>3.937</b>	<b>3.697</b>

**Saldos acreedores**

	Miles de Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Hacienda Pública acreedora por IVA	951	749
Hacienda Pública acreedora por IRPF	551	465
Organismos de la Seguridad Social, acreedores	689	582
<b>Total</b>	<b>2.191</b>	<b>1.796</b>