



CLASE 8.^a



OP2354641

4.8 Provisiones y contingencias

En la formulación de las cuentas anuales abreviadas, los Administradores de la Sociedad diferencian entre:

- a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
- b) Pasivos contingentes: 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.

Las cuentas anuales abreviadas recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Salvo que sean considerados como remotos, los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales abreviadas sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria abreviada.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando. La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

4.9 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la reglamentación de trabajo vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a los empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión de despido. En las cuentas anuales abreviadas adjuntas no se ha registrado provisión alguna por este concepto, ya que no están previstas situaciones de esta naturaleza al cierre del ejercicio.

4.10 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

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 la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La normativa medioambiental vigente no afecta de forma relevante a las actividades desarrolladas por la Sociedad, no existiendo por este motivo responsabilidades, gastos, ingresos, subvenciones, activos, provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo. En consecuencia, no se incluyen desgloses específicos en estos estados financieros y en sus notas explicativas adjuntas respecto a información sobre aspectos medioambientales.

4.11 Transacciones con vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

4.12 Partidas corrientes y no corrientes

Se consideran activos corrientes aquellos vinculados al ciclo normal de explotación que con carácter general se considera de un año, también aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio, los activos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, los pasivos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y en general todas las obligaciones cuya vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes.

5. Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación abreviado durante los ejercicios 2023 y 2022, así como la información más significativa se detalla a continuación:

Ejercicio 2023

Coste	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos y reclasificaciones	Saldo Final
Concesiones Administrativas	-	19.368	-	3.208.127	3.227.495
Aplicaciones informáticas	700	-	-	-	700
Total coste	700	19.368	-	3.208.127	3.228.195

Amortización Acumulada	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos y reclasificaciones	Saldo Final
Concesiones Administrativas	-	(102.152)	-	(1.454.395)	(1.556.547)
Aplicaciones informáticas	(523)	(70)	-	-	(593)
Total Amortización Acumulada	(523)	(102.222)	-	(1.454.395)	(1.557.140)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Concesiones Administrativas	-	1.670.948
Aplicaciones informáticas	177	107
Total valor neto contable	177	1.671.055



CLASE 8.^a



OP2354642

Adiciones y retiros del ejercicio 2023

Las inversiones registradas durante el ejercicio 2023 en el inmovilizado intangible corresponden a determinadas inversiones realizadas, en las instalaciones del tanatorio en régimen de concesión administrativa.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado inmaterial totalmente amortizados que seguían en uso que se han reclasificado como concesiones administrativas, conforme al siguiente detalle:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2023
Concesiones Administrativas	-	817.253
Total		817.253

Ejercicio 2022

Coste	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	700	-	-	700
Total coste	700	-	-	700

Amortización Acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	(453)	(70)	-	(523)
Total Amortización Acumulada	(453)	(70)	-	(523)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	247	107
Total valor neto contable	247	107

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación abreviado durante los ejercicios 2023 y 2022, así como la información más significativa se detalla a continuación:

Ejercicio 2023

Coste	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo Final
Terrenos y construcciones	2.166.231	-	-	(2.166.231)	-
Instalaciones técnicas y maquinaria	215.350	-	-	(215.350)	-
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	618.363	-	-	(618.363)	-
Otro inmovilizado material	208.184	-	-	(208.184)	-
Inmovilizado en curso	9.189	-	-	(9.189)	-
Total coste	3.217.316	-	-	(3.217.316)	-

Amortización acumulada	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo Final
Construcciones	(602.484)	-	-	(602.484)	-
Instalaciones técnicas y maquinaria	(57.192)	-	-	(57.192)	-
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	(590.498)	-	-	(590.498)	-
Otro inmovilizado material	(204.222)	-	-	(204.222)	-
Total amortización	(1.454.396)	-	-	(1.454.396)	-

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Terrenos y construcciones	1.563.747	-
Instalaciones técnicas y maquinaria	158.158	-
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	27.865	-
Otro inmovilizado material	3.962	-
Inmovilizado en curso	9.189	-
Total valor neto contable	1.762.920	-

Las adiciones del ejercicio corresponden a ciertas inversiones realizadas para la adecuación de las instalaciones del tanatorio gestionado por la Sociedad.



CLASE 8.ª



OP2354643

Ejercicio 2022

Coste	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Terrenos y construcciones	2.166.231	-	-	2.166.231
Instalaciones técnicas y maquinaria	208.784	6.565	-	215.350
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	618.363	-	-	618.363
Otro inmovilizado material	208.184	-	-	208.184
Inmovilizado en curso	9.189	-	-	9.189
Total coste	3.210.751	6.565	-	3.217.316

Amortización acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Construcciones	(554.958)	(47.526)	-	(602.484)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(36.569)	(20.623)	-	(57.192)
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	(560.817)	(29.681)	-	(590.498)
Otro inmovilizado material	(201.023)	(3.199)	-	(204.222)
Total amortización	(1.353.366)	(101.029)	-	(1.454.396)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Terrenos y construcciones	1.611.273	1.563.747
Instalaciones técnicas y maquinaria	172.215	158.158
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	57.546	27.865
Otro inmovilizado material	7.161	3.962
Inmovilizado en curso	9.189	9.189
Total valor neto contable	1.857.385	1.762.920

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso que se han reclasificado como concesiones administrativas, conforme al siguiente detalle:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2023
Instalaciones técnicas y maquinaria	1.597	--
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	227.347	-
Otro inmovilizado material	195.826	-
Total	424.770	-

La Sociedad sigue la política de formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material e inmaterial. Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

7. Inversiones financieras a largo plazo

El detalle de las inversiones financieras a largo plazo al 31 de diciembre de los ejercicios 2023 y 2022 se expone a continuación:

	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Instrumentos de patrimonio	15.180	15.180
Otros activos financieros	329.387	329.387
Fianzas constituidas a largo plazo	112	112
Total	344.679	344.679

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad mantiene una cuenta a cobrar con un tercero por importe de 329.387 euros y derivada de una reclamación judicial sobre la que la Sociedad obtuvo sentencia favorable en ejercicios anteriores. Tras la interposición de un recurso ante el Tribunal Supremo por el citado tercero la referida cantidad se encuentra pendiente de cobro. Asimismo, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad mantiene una cuenta a pagar ante el referido tercero por importe de 410 miles de euros. De acuerdo a la opinión de los asesores legales de la Sociedad los Administradores entienden que la conclusión de estos procedimientos y reclamaciones no producirá un efecto significativo adicional al ya registrado.

8. Patrimonio neto y fondos propios

8.1 Capital social

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital social de la Sociedad está representado por 1.583.100 participaciones de 1 euro de valor nominal cada una de ellas, totalmente asumidas e íntegramente desembolsadas por los Socios de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 Mémora Servicios Funerarios, S.L. tiene un 99,96% de las participaciones de la Sociedad.

8.2 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. A 31 de diciembre de 2023 y 2022 dicha Reserva Legal no se encuentra plenamente constituida.

8.3 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.



CLASE 8.ª



OP2354644

9. Pasivos financieros

El saldo de los epígrafes "Deudas con entidades de crédito" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Deuda a largo plazo	593.135	742.862
Deuda a corto plazo	150.773	148.348
Total	743.908	891.210

En el ejercicio 2016 la Sociedad formalizó con una entidad financiera un crédito hipotecario de 1.200 miles de euros y una póliza de préstamo mercantil con amortizaciones de principal constantes por importe de 600 miles de euros, ambas financiaciones con vencimiento en agosto de 2028. El citado crédito hipotecario mantiene una garantía real sobre el inmueble propiedad de la Sociedad.

Los gastos financieros devengados durante los ejercicios 2023 y 2022 ascienden a 22.701 euros y 20.385 euros en cada uno de los ejercicios.

10. 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 (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2017, 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.

El periodo medio de pago a proveedores de la Sociedad correspondiente al ejercicio 2023 ha sido de 33 días (30 días para el ejercicio 2022).

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 comerciales" del pasivo corriente del balance de situación abreviado adjunto. 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.

11. Existencias

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

	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Existencias comerciales	14.064	14.036
Total	14.064	14.036

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.

12. Administraciones públicas y situación fiscal

12.1 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
Hacienda Pública deudora por IVA	-	-
Total	-	-

Saldos acreedores

	Miles de euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Hacienda Pública acreedora por IVA	49.881	43.842
Hacienda Pública acreedora por IRPF	8.103	8.061
Organismos de la Seguridad Social acreedores	5.869	6.262
Total	63.853	58.165