



CLASE 8.^a



OP2354645

12.2 Conciliación entre Resultado contable y gasto por Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Resultado contable antes de impuestos	421.436	535.698
Diferencias permanentes	7.000	4.262
Cuota al 25%	107.109	134.990
Deducciones aplicadas en el ejercicio	(2.750)	(2.750)
Total gasto por IS reconocido en la cuenta de resultados	104.359	132.240

12.3 Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

El desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Impuesto corriente	104.359	132.240
Impuesto diferido	-	-
Total gasto por impuesto	104.359	132.240

La sociedad Servicios Funerarios y Tanatorios de Soria, S.L. se encuentra dentro del grupo de consolidación fiscal número 0411/09 cuya holding es la sociedad Memora Servicios Funerarios. El importe por pagar a la cabecera del Grupo en concepto de impuesto sobre beneficios a cierre del ejercicio 2023 es de 104.359 euros, mientras que a cierre del ejercicio 2022 el importe a pagar era de 132.240 de euros.

12.4 Ejercicios pendientes de actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad tiene abiertos a inspección los ejercicios 2019 y siguientes del Impuesto sobre Sociedades y los ejercicios 2020 y siguientes para los demás impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

13. Ingresos y gastos

13.1 Aprovisionamientos

La composición del epígrafe "Aprovisionamientos" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada adjunta del ejercicio 2023 y 2022 es la siguiente:

	Euros 2023	Euros 2022
Consumo mercaderías	86.261	88.904
Consumo de materias primas y otros aprovisionamientos	1.389	1.503
Trabajos realizados por otras empresas	35.926	43.710
Total	123.576	134.117

La totalidad de las compras se han efectuado a proveedores en el territorio nacional.

13.2 Gastos de personal

El detalle del epígrafe "Gastos de personal" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada correspondiente al ejercicio 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros 2023	Euros 2022
Sueldos y Salarios	218.569	190.184
Indemnizaciones	53	-
Seguridad Social a cargo de la empresa	62.360	60.898
Otros Gastos Sociales	2.251	2.448
Total	283.180	253.530

13.3 Otros gastos de explotación

El desglose del epígrafe "Otros gastos de explotación" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada de los ejercicios 2023 y 2022 presenta la siguiente composición:

	Euros 2022
Servicios exteriores	168.276
Tributos	10.127
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones	5.907
Total	184.310

El importe de gasto del epígrafe "Otros gastos de explotación" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada adjunta del ejercicio 2022 asciende a 174.866 euros.



CLASE 8.^a



OP2354646

14. Operaciones y saldos con partes vinculadas

14.1 Operaciones con vinculadas

El detalle de las operaciones realizadas con partes vinculadas durante los ejercicios 2022 y 2021, es el siguiente:

Ejercicio 2023

	Euros			
	Ventas y prestación de servicios	Compras y servicios recibidos	Ingresos financieros	Gastos financieros
Mémora Servicios Funerarios, S.L.	93.574	57.289	36.631	-
Otras sociedades del Grupo Mémora	5.513	17.083	-	-
Total	99.087	74.372	36.631	-

Ejercicio 2022

	Euros			
	Ventas y prestación de servicios	Compras y servicios recibidos	Ingresos financieros	Gastos financieros
Mémora Servicios Funerarios, S.L.	107.785	48.557	31.619	-
Otras sociedades del Grupo Mémora		18.682	-	-
Total	107.785	67.239	31.619	-

Todas las facturaciones realizadas por la Sociedad corresponden a transacciones de carácter comercial, se realizan en condiciones de mercado y corresponden a servicios funerarios prestados a sociedades del Grupo Mémora. Por su parte, los servicios prestados a la Sociedad por las sociedades del citado Grupo corresponden fundamentalmente a servicios corporativos y refacturaciones de determinados gastos de explotación. En opinión de la Dirección, de los Administradores y de los asesores fiscales de la Sociedad, el sistema para la determinación de los precios de transferencia está adecuadamente diseñado con el objeto de cumplir con la normativa fiscal (las operaciones se realizan a valores de mercado), los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados y se estima que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro para la Sociedad.

14.2 Saldos con vinculadas

Los saldos mantenidos con partes vinculadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestran a continuación:

Ejercicio 2023

	Euros	
	Mémora Servicios Funerarios, S.L.	Otras Empresas del Grupo
Inversiones financieras a corto plazo	1.891.074	-
Cuenta a pagar por Impuesto de Sociedades (Nota 12.1)	104.359	-
Operativa Comercial-		
Saldos deudores	5.866	-
Saldos acreedores	360	-

Ejercicio 2022

	Euros	
	Mémora Servicios Funerarios, S.L.	Otras Empresas del Grupo
Inversiones financieras a corto plazo	1.728.639	-
Cuenta a pagar por Impuesto de Sociedades	132.240	-
Operativa Comercial-		
Saldos deudores	5.569	-
Saldos acreedores	3.089	252

Con fecha 15 de noviembre de 2018 la Sociedad suscribió con Mémora Servicios Funerarios, S.L. un contrato mercantil de cuenta corriente para la compensación y liquidación de las mutuas posiciones deudoras y acreedoras fruto de sus operaciones de tesorería. De acuerdo con las cláusulas suscritas en el citado contrato -con vencimiento a un año y prorrogable tácitamente- la posición diaria mantenida devenga un interés anual de mercado, realizándose las liquidaciones con periodicidad trimestral



CLASE 8.^a



OP2354647

15. Otra información

15.1 Personal

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías se expone a continuación. Durante el ejercicio 2023 la Sociedad no ha mantenido en plantilla ningún empleado con discapacidad mayor o igual al 33%.

	2023	2022
Responsables y mandos intermedios	1	1
Técnicos y especialistas	1	1
Personal de Base	6	6
Total	8	8

Asimismo, la distribución por sexos al término de los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías es la siguiente:

Categorías	2023		2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Responsables y mandos intermedios	-	1	-	1
Técnicos y especialistas	1	-	1	-
Personal de Base	4	2	4	2
Total	5	3	5	3

15.2 Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección

Durante los ejercicios 2023 y 2022 los miembros del Consejo de Administración, constituido por tres varones y una mujer, no han devengado ningún tipo de remuneración. Asimismo, al cierre de los citados ejercicios no se mantenían anticipos o créditos concedidos a los Administradores, ni se había contraído obligación alguna con los mismos en materia de pensiones o seguros de vida.

Mémora Servicios Funerarios, S.L., socio mayoritario de la Sociedad, es tomadora de un seguro de responsabilidad civil de Directores y Administradores con cobertura personal a todas aquellas personas físicas representantes permanentes de Mémora y/o a las personas físicas que hayan recibido mandato o petición expresa o actúen bajo la dirección y control de Mémora en entidades participadas, como la Sociedad. El importe satisfecho durante los ejercicios 2022 y 2021 por Mémora Servicios Funerarios, S.L. por la citada póliza asciende a 6 miles y 10 miles de euros en cada uno de los ejercicios.

En cumplimiento de la indicación novena del artículo 260 del Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital se hace constar que el personal de Alta Dirección consta remunerado en diversas empresas del Grupo Mémora, al que pertenece la Sociedad.

15.3 Información en relación con situaciones de conflicto de intereses por parte de los Administradores

Al cierre del ejercicio 2023 los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad no han comunicado a los demás miembros del Consejo de Administración situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos, según se define en la Ley de Sociedades de Capital, pudieran tener con el interés de la Sociedad.

15.4 Modificación o resolución de contratos

Durante el ejercicio 2023 no se ha concluido, modificado o extinguido anticipadamente ningún contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus Socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, que afecte a operaciones ajenas al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se haya realizado en condiciones normales.

15.5 Acuerdos fuera de balance

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad tiene concedido un aval por una entidad financiera y depositado ante el Ayuntamiento de Soria por importe de 68.387 euros. Los Administradores de la Sociedad estiman que los pasivos no previstos al 31 de diciembre de 2023 que puedan originarse por la citada garantía, si los hubiera, no serían significativos.

16. Acontecimientos posteriores al cierre

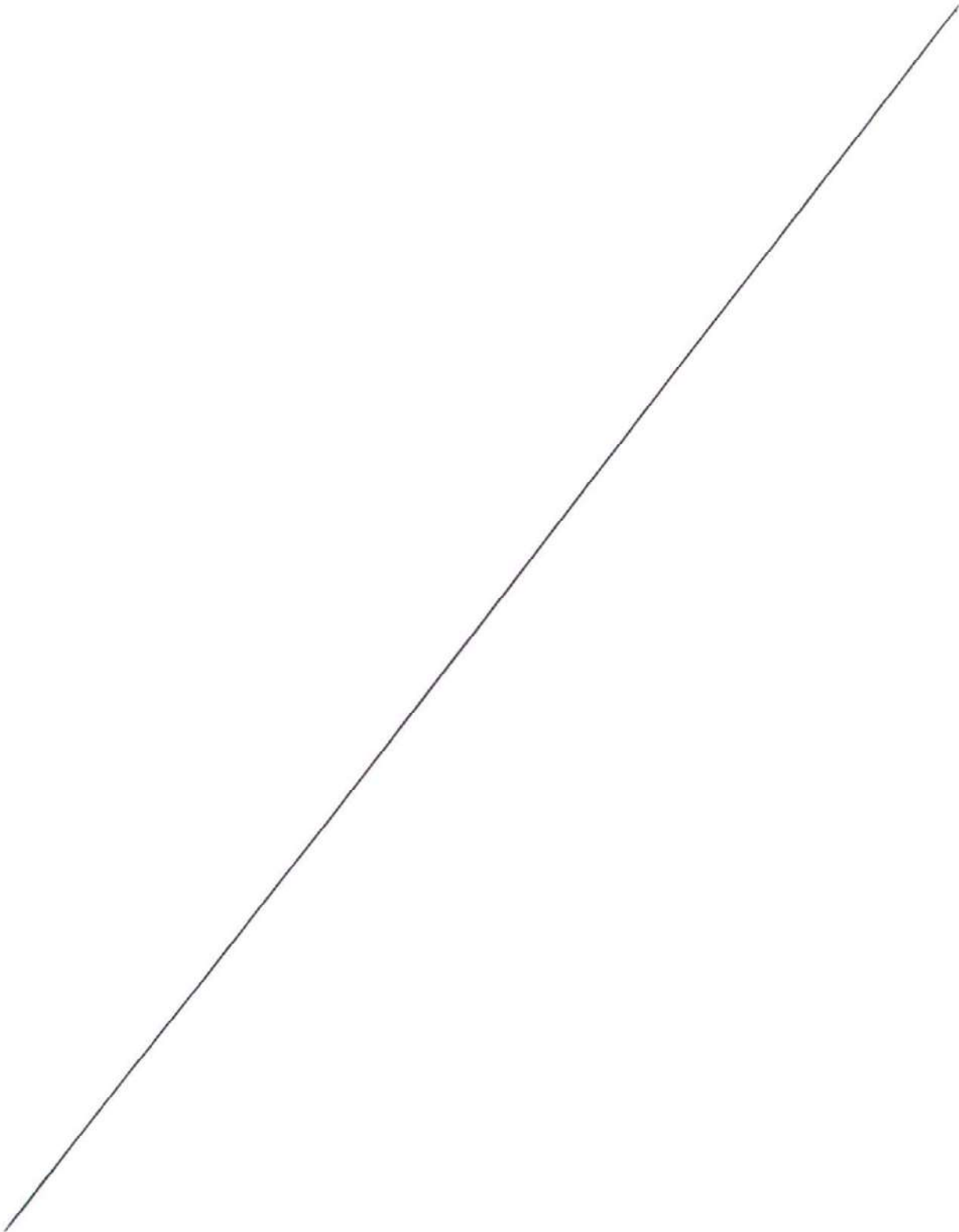
Desde el 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de formulación de las cuentas anuales abreviadas no se han producido acontecimientos importantes que afecten a la actividad y a la estructura financiera de la Sociedad.

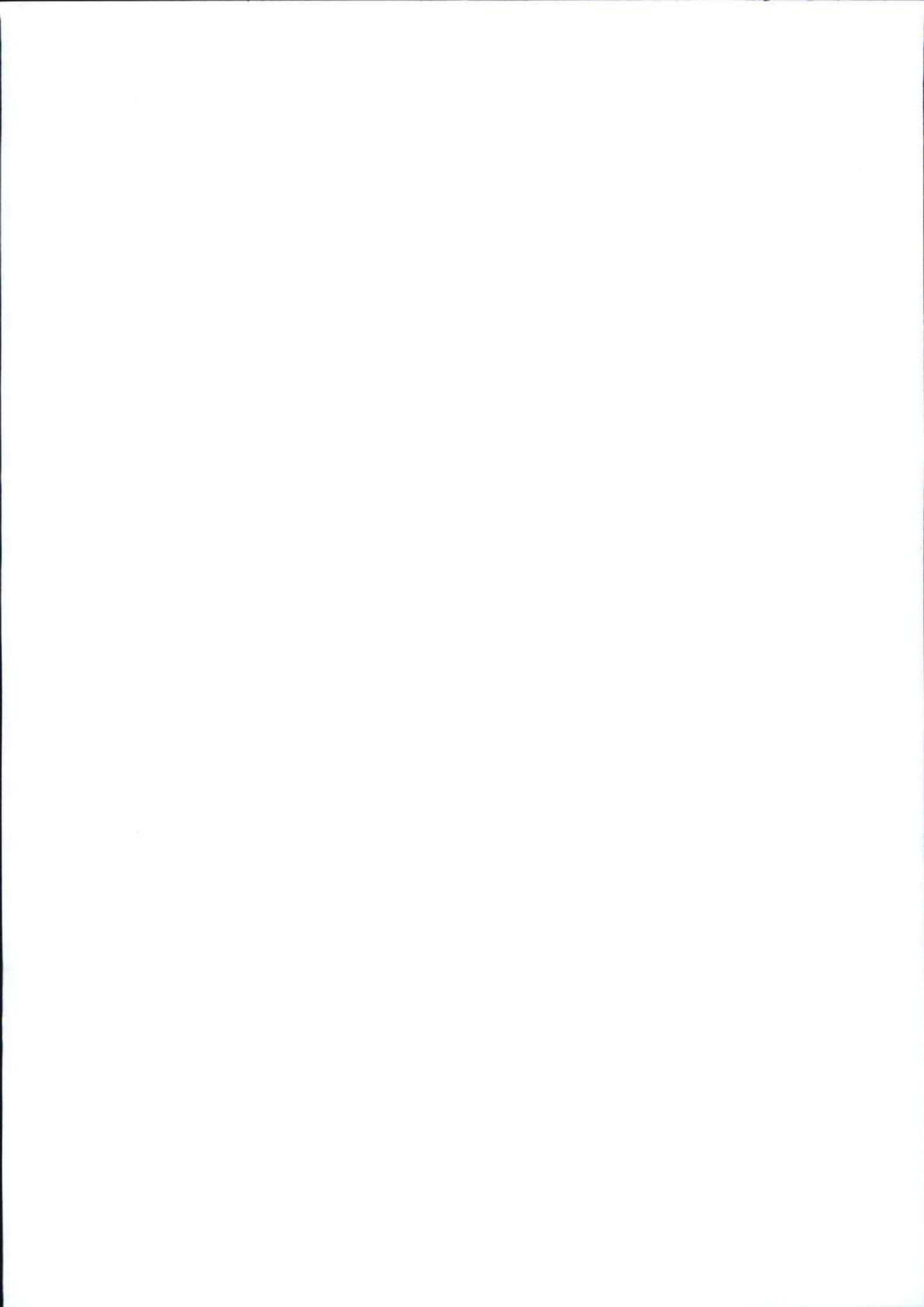


CLASE 8.^a



OP2354648







CLASE 8.^a



OP2354649

DILIGENCIA que se extiende para hacer constar que los Administradores de Servicios Funerarios y Tanatorios de Soria, S.L., formulan las presentes Cuentas Anuales Abreviadas correspondientes al ejercicio 2023 de la Sociedad, presentadas al Consejo de Administración celebrado el 21 de marzo de 2024, constan extendidas en los folios Timbre, Clase 8.^a, serie OP, números 2354635 al 2354648, documentos que fueron firmados por el secretario y por todos los consejeros en el folio Timbre, Clase 8.^a, serie OP, número 2354649:

D. Augusto Huesca Codina
Presidente

Oscar Gómez García

Antonio Belaustegui Arbelo

D. Pedro Sangre Gómez-Acebo
Secretario no consejero

