

Servicios Funerarios y Tanatorios de Soria, S.L.

Cuentas Anuales Abreviadas del
ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2021

SERVICIOS FUNERARIOS Y TANATORIOS DE SORIA, S.L.

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Importes en Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmovilizado intangible	Nota 5	247	317
Inmovilizado material	Nota 6	1.857.385	1.938.003
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 7	344.679	344.679
		2.202.311	2.282.999
ACTIVO CORRIENTE			
Existencias	Nota 11	14.272	27.348
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		27.549	42.316
Cientes por ventas y prestaciones de servicios		19.264	38.334
Cientes, empresas del grupo y asociadas	Nota 14.2	8.107	3.982
Otros créditos con Administraciones Públicas	Nota 14.2	178	-
Inversiones financieras a corto plazo empresas del grupo	Nota 14.2	1.372.592	1.334.790
Inversiones financieras a corto plazo		240	240
Periodificaciones a corto plazo		12.000	15.973
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		33.895	58.422
		1.460.548	1.479.089
TOTAL ACTIVO		3.662.859	3.762.088

PASIVO	Notas de la Memoria	31/12/2021	31/12/2020
PATRIMONIO NETO			
Capital	Nota 8	1.583.100	1.583.100
Capital escriturado		1.583.100	1.583.100
Reservas		94.935	62.674
Resultados de ejercicios anteriores		-	(40.349)
Resultado del ejercicio		325.166	322.614
		2.003.201	1.928.039
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a largo plazo		1.300.656	1.447.972
Deudas con entidades de crédito	Nota 9	890.656	1.037.972
Otros pasivos financieros	Nota 7	410.000	410.000
		1.300.656	1.447.972
PASIVO CORRIENTE			
Deudas a corto plazo		146.588	145.678
Deudas con entidades de crédito	Nota 9	147.093	144.153
Otras deudas a corto plazo		(505)	1.525
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 14.2	107.822	117.362
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		104.592	123.037
Proveedores		32.097	34.755
Proveedores empresas del grupo	Nota 14.2	4.158	2.960
Acreedores varios		13.800	26.458
Personal		(83)	3.985
Otras deudas con Administraciones Públicas		54.620	54.879
		359.002	386.077
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		3.662.859	3.762.088

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante del balance de situación abreviado al 31 de diciembre de 2021

SERVICIOS FUNERARIOS Y TANATORIOS DE SORIA, S.L.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA DEL EJERCICIO 2021

(Importes en Euros)

	Notas de la Memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
Importe neto de la cifra de negocios		1.057.232	1.320.258
Aprovisionamientos	Nota 13.1	(132.987)	(199.390)
Otros ingresos de explotación		36.981	26.829
Gastos de personal	Nota 13.2	(258.933)	(349.526)
Otros gastos de explotación	Nota 13.3	(174.866)	(216.562)
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(100.273)	(100.466)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	-
Otros resultados		45	(39.925)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		427.199	441.218
Ingresos financieros	Nota 14.1	27.641	23.433
Gastos financieros		(21.852)	(24.675)
RESULTADO FINANCIERO		5.789	(1.242)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		432.988	439.976
Impuestos sobre beneficios		(107.822)	(117.362)
RESULTADO DEL EJERCICIO		325.166	322.614

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada correspondiente al ejercicio 2021

SERVICIOS FUNERARIOS Y TANATORIOS DE SORIA, S.L.

ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO 2021

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

(Importes en Euros)

	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)	325.166	322.614
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II)	-	-
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III)	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (III)	325.166	322.614

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante del estado abreviado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio 2021

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Importes en Euros)

	Capital	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo final del ejercicio 2019	1.583.100	25.578	(374.214)	370.961	1.605.425
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	322.614	322.614
Otras variaciones del patrimonio neto	-	37.096	333.865	(370.961)	-
Saldo final del ejercicio 2020	1.583.100	62.674	(40.349)	322.614	1.928.039
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	325.166	325.166
Otras operaciones del patrimonio neto	-	32.261	40.349	(322.614)	(250.004)
Saldo final del ejercicio 2021	1.583.100	94.935	-	325.166	2.003.201

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria abreviada adjunta forman parte integrante del estado abreviado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2021

Servicios Funerarios y Tanatorios de Soria, S.L.

Memoria Abreviada
correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de Diciembre de 2021

1. Actividad de la Empresa

Servicios Funerarios y Tanatorios de Soria, S.L. (en adelante la Sociedad) se constituyó como sociedad de responsabilidad limitada, por un periodo de tiempo indefinido, el 14 de enero de 2005, teniendo su domicilio social en Camino del Polvorín, s/n, 42005, Soria.

El objeto social de la Sociedad consiste en la prestación de servicios funerarios y tanatorios. La actividad actual de la empresa coincide con su objeto social. Inscrita en el Registro Mercantil de Soria al folio 126, Tomo 148, Libro 97 de la Sección General, hoja SO-2415, Inscripción primera de fecha 18-02-2005. NIF B42177972.

La Sociedad está integrada en el Grupo Mémora, cuya sociedad dominante es Mémora Servicios Funerarios, S.L., con domicilio social Paseo de la Zona Franca nº 111 -Torre Auditori- planta 8ª, de Barcelona, siendo esta sociedad la que formula estados financieros consolidados. Las cuentas anuales consolidadas de Mémora Servicios Funerarios, S.L. y Sociedades Dependientes del ejercicio 2020 fueron aprobadas en Acta de la Junta General Universal de Socios de la citada Sociedad Dominante.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales abreviadas

2.1 Marco Normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Estas cuentas anuales abreviadas han sido formuladas por los Administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en:

- Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus Adaptaciones Sectoriales así como las modificaciones aplicables introducidas por el RD 1159/2010 de 17 de septiembre de 2010 y por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2 Imagen fiel

Las cuentas anuales abreviadas adjuntas del ejercicio 2021 han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación (véase nota 2.1 anterior) y en particular, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del estado abreviado de cambios en el patrimonio y de los resultados de la Sociedad habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales abreviadas, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna..

2.3 Principios contables no obligatorios aplicados

Los Administradores de la Sociedad han formulado estas cuentas anuales abreviadas teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio y teniendo un efecto significativo, haya dejado de aplicarse.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales abreviadas adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (véase Nota 4.1)
- La vida útil de los activos intangibles y materiales (véase Notas 4.1 y 4.2).
- El cálculo de provisiones (véase Nota 4.7).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2021, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

2.5 Comparación de la información

La información contenida en esta memoria abreviada referida al ejercicio 2020, se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2021.

2.6 Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance abreviado, de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y del estado abreviado de cambios en el patrimonio neto se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria abreviada.

3. Distribución del resultado

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2021 formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a aprobación de la Junta General de Socios es la siguiente:

	Euros
Base de Reparto	
Beneficios del ejercicio	325.166
Distribución	
A Reserva Legal	32.517
A Reservas Voluntarias	292.649
Total	325.166

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales abreviadas de los ejercicios 2021 y 2020, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable a la Sociedad descrito en la Nota 2.1, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. La Sociedad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes. Las aplicaciones informáticas se amortizan en 3 años.

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4.1.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos. La Sociedad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada
Construcciones	50
Instalaciones técnicas y otras instalaciones	8
Mobiliario	10
Utillaje	5
Equipos de proceso de información	4
Elementos de transporte	6
Otro inmovilizado	10

4.3 Instrumentos financieros

4.3.1 Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican como "Préstamos y partidas a cobrar", dado que corresponden a activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o los que no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo. Dentro de esta categoría se incluyen las fianzas entregadas.

Valoración inicial

Los activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

Valoración posterior

Los préstamos y partidas a cobrar se valoran por su coste amortizado.

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un test de deterioro para los activos financieros que no están registrados a valor razonable. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. Cuando se produce, el registro de este deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, el criterio utilizado por la Sociedad para calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, se basa en la antigüedad de la deuda y en un análisis específico de los deudores.

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

4.3.2 Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o aquellos que sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados. Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado. La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

4.4 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento operativo

Los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan. Asimismo, el coste de adquisición del bien arrendado se presenta en el balance conforme a su naturaleza, incrementado por el importe de los costes del contrato directamente imputables, los cuales se reconocen como gasto en el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.5 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o a su valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El valor neto realizable para los productos terminados corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costes estimados necesarios para llevarla a cambio, y en el caso de las materias primas y de los productos en curso incorpora los costes estimados necesarios para completar su producción.

En la asignación de valor a sus inventarios la Sociedad utiliza el método del coste medio ponderado. La Sociedad efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o su coste de producción.

4.6 Impuesto sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponden con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

La Sociedad tributa por este impuesto, desde el 1 de enero de 2019, en régimen de declaración consolidada con el resto de sociedades que conforman el Grupo Fiscal. La sociedad que ostenta la condición de entidad dominante del referido grupo fiscal es *Mémora Servicios Funerarios, S.L.* De acuerdo con la normativa contable aplicable, cada una de las Sociedades contabiliza el gasto por este impuesto que le corresponda individualmente, y es la Sociedad cabecera del Grupo Fiscal quien efectúa la liquidación de la cuota consolidada, por lo que la Sociedad registra la cuota a pagar en el epígrafe de "Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo" dentro del balance de situación abreviado adjunto o, en su caso, la cuota a cobrar en el epígrafe "Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo".

4.7 Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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 2021 y 2020, así como la información más significativa se detalla a continuación:

Ejercicio 2021

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	(383)	(70)	-	(453)
Total Amortización Acumulada	(383)	(70)	-	(453)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	317	247
Total valor neto contable	317	247

Ejercicio 2020

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	(313)	(70)	-	(383)
Total Amortización Acumulada	(313)	(70)	-	(383)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Aplicaciones informáticas	387	317
Total valor neto contable	387	317

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen bienes totalmente amortizados.

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación abreviado durante los ejercicios 2021 y 2020, así como la información más significativa se detalla a continuación:

Ejercicio 2021

Coste	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Terrenos y construcciones	2.166.231	-	-	2.166.231
Instalaciones técnicas y maquinaria	189.374	19.410	-	208.784
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	618.363	-	-	618.363
Otro inmovilizado material	208.010	174	-	208.184
Inmovilizado en curso	9.189	-	-	9.189
Total coste	3.191.167	19.585	-	3.210.751

Amortización acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Construcciones	(507.431)	(47.527)	-	(554.958)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(16.762)	(19.807)	-	(36.569)
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	(529.671)	(31.146)	-	(560.817)
Otro inmovilizado material	(199.299)	(1.724)	-	(201.023)
Total amortización	(1.253.163)	(100.203)	-	(1.353.366)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Terrenos y construcciones	1.667.989	1.611.273
Instalaciones técnicas y maquinaria	172.612	172.215
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	88.692	57.546
Otro inmovilizado material	8.711	7.161
Inmovilizado en curso	9.189	9.189
Total valor neto contable	1.938.004	1.857.385

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

Ejercicio 2020

Coste	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Terrenos y construcciones	2.075.263	90.968	-	2.166.231
Instalaciones técnicas y maquinaria	28.342	74.523	-	189.374
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	614.261	-	4.102	618.363
Otro inmovilizado material	209.264	-	1.254	208.010
Inmovilizado en curso	253.325	-	244.136	9.189
Total coste	3.180.455	165.491	249.492	3.191.167

Amortización acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Construcciones	(460.966)	(46.465)	-	(507.431)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(7.188)	(9.574)	-	(16.762)
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	(453.001)	(76.670)	-	(529.671)
Otro inmovilizado material	(196.187)	(3.112)	-	(199.299)
Total amortización	(1.117.342)	(131.253)	-	(1.253.163)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Terrenos y construcciones	1.867.622	1.667.989
Instalaciones técnicas y maquinaria	21.154	172.612
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	161.260	88.692
Otro inmovilizado material	13.077	8.711
Total valor neto contable	2.063.113	1.938.004

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Instalaciones técnicas y maquinaria	1.597	-
Otras instalaciones, Utillaje y Mobiliario	227.347	227.347
Otro inmovilizado material	195.826	195.826
Total	424.770	423.173

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. Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 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 2021 y 2020 se expone a continuación:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
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 2021 y 2020 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 2021 y 2020 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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020 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 2021 y 2020 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.

9. Pasivos financieros

El saldo de los epígrafes "Deudas con entidades de crédito" al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se muestra a continuación:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Deuda a largo plazo	890.656	1.037.972
Deuda a corto plazo	147.093	144.153
Total	1.037.749	1.182.125

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 2021 y 2020 ascienden a 28.016 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 2021 ha sido de 33 días (39 días para el ejercicio 2020).

Conforme a la Resolución del ICAC, para el cálculo del período 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 2021 y 2020 es la siguiente:

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Existencias comerciales	14.272	27.348
Total	14.272	27.348

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 2021 y 2020 la Sociedad no tiene registrada ninguna provisión por deterioro de existencias.

12. Administraciones públicas y situación fiscal

12.1 Impuesto sobre beneficios

Durante el ejercicio 2021 la Sociedad no ha aplicado ningún incentivo fiscal. Asimismo, al cierre del ejercicio citado, la Sociedad no tiene bases imponibles negativas ni incentivos fiscales pendientes de aplicar.

La deuda mantenida al 31 de diciembre de 2021 con Memora Servicios Funerarios, grupo fiscal al que pertenece desde el 2019, derivada del impuesto de sociedades es de 107.822 euros (véase Nota 14.2).

12.2 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 2021 la Sociedad tiene abiertos a inspección los ejercicios 2017 y siguientes del Impuesto sobre Sociedades y los ejercicios 2018 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 2021 es la siguiente:

	Euros
	2021
Consumo mercaderías	81.562
Consumo de materias primas y otros aprovisionamientos	3.009
Trabajos realizados por otras empresas	48.415
Total	132.987

El importe de gasto del epígrafe "Aprovisionamientos" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada adjunta del ejercicio 2021 asciende a 132.987 euros.

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 2021 es el siguiente:

	Euros
	2021
Sueldos y Salarios	191.717
Seguridad Social a cargo de la empresa	62.099
Otros Gastos Sociales	5.117
Total	258.933

El importe de gasto del epígrafe "Gastos de personal" de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada adjunta del ejercicio 2021 asciende a 258.933 euros.

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 2021 y 2020 presenta la siguiente composición:

	Euros
	2021
Servicios exteriores	143.381
Tributos	9.582
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones	15.203
Total	168.166

El importe de gasto del epígrafe “Otros gastos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada adjunta del ejercicio 2021 asciende a 168.166 euros.

14. Operaciones y saldos con partes vinculadas

14.1 Operaciones con vinculadas

El detalle de las operaciones realizadas con partes vinculadas durante los ejercicios 2021 y 2020, es el siguiente:

Ejercicio 2021

	Euros			
	Ventas y prestación de servicios	Compras y servicios recibidos	Ingresos financieros	Gastos financieros
Mémora Servicios Funerarios, S.L.	107.000	44.070	27.640	-
Otras sociedades del Grupo Mémora	4.000	18.130	-	-
Total	111.000	62.200	27.640	-

Ejercicio 2020

	Euros			
	Ventas y prestación de servicios	Compras y servicios recibidos	Ingresos financieros	Gastos financieros
Mémora Servicios Funerarios, S.L.	67.828	171.617	23.433	-
Otras sociedades del Grupo Mémora	2.715	46.482	-	-
Total	70.543	218.099	23.433	-

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 2021 y 2020 se muestran a continuación:

Ejercicio 2021

	Euros	
	Mémora Servicios Funerarios, S.L.	Otras Empresas del Grupo
Inversiones financieras a corto plazo	1.372.593	-
Cuenta a pagar por Impuesto de Sociedades (Nota 12.1)	107.822	-
Operativa Comercial-		
Saldos deudores	7.830	10.360
Saldos acreedores	3.800	350

Ejercicio 2020

	Euros	
	Mémora Servicios Funerarios, S.L.	Otras Empresas del Grupo
Inversiones financieras a corto plazo	1.334.790	-
Cuenta a pagar por Impuesto de Sociedades (Nota 12.1)	117.362	-
Operativa Comercial-		
Saldos deudores	0	3.540
Saldos acreedores	12.120	3.512

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 a 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

15. Otra información

15.1 Personal

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2021 y 2020, detallado por categorías se expone a continuación. Durante el ejercicio 2021 la Sociedad no ha mantenido en plantilla ningún empleado con discapacidad mayor o igual al 33%.

	2021	2020
Responsables y mandos intermedios	1	1
Técnicos y especialistas	1	1
Personal de Base	5	4
Total	7	6

Asimismo, la distribución por sexos al término de los ejercicios 2021 y 2020, detallado por categorías es la siguiente:

Categorías	2021		2020	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Responsables y mandos intermedios	-	1	-	1
Técnicos y especialistas	1	-	1	-
Personal de Base	3	2	3	1
Total	4	3	4	2

15.2 Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección

Durante los ejercicios 2021 y 2020 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 el ejercicio 2021 por Mémora Servicios Funerarios, S.L. por la citada póliza asciende a 8 miles de euros.

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 2021 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 2021 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 2021 y 2020 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 2021 que puedan originarse por la citada garantía, si los hubiera, no serían significativos.

16. Acontecimientos posteriores al cierre

Desde el 31 de diciembre de 2021 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 distintos a los citados en el párrafo anterior.

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 2021 de la Sociedad, presentadas al Consejo de Administración celebrado el 30 de marzo de 2022, extendidas en 20 hojas de papel común, todas ellas rubricadas por el secretario y esta última firmada por todos los consejeros:

D. Juan Jesús Domingo Ramírez
Presidente

Dña. Silvia Ramis Raubert

Oscar Gómez García

Antonio Belaustegui Arbelo

D. Pedro Sangro Gómez-Acebo
Secretario no consejero