

Serveis Funeraris de Barcelona, S.A.

Cuentas Anuales del
ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2014
e Informe de Gestión

Serveis Funeraris de Barcelona, S.A.

Memoria
correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de Diciembre de 2014

1. Actividad de la Empresa

La sociedad Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. (en adelante, SFB, S.A. o la Sociedad) es una sociedad anónima constituida el 25 de Febrero de 1997, por tiempo indefinido, por el Excelentísimo Ayuntamiento de Barcelona. El objeto social de la Sociedad, de acuerdo con sus estatutos, es la gestión, desarrollo y explotación de servicios funerarios.

Su domicilio social se encuentra en la calle Sancho de Ávila 2, 08018 de Barcelona.

De acuerdo con sus estatutos, aprobados en los Consejos Plenarios del Ayuntamiento de fechas 20 de Diciembre de 1996 y 7 de Febrero de 1997, los servicios que son competencia de la Sociedad los venía prestando hasta su disolución el "Institut Municipal dels Serveis Funeraris", organismo autónomo de carácter administrativo dependiendo del Ayuntamiento. Estos estatutos definían como objeto social de la sociedad:

- La gestión, desarrollo y explotación de Servicios Funerarios.
- La gestión, desarrollo y explotación de los Servicios de Cremación y Cementerios.

En el momento de la disolución del "Institut Municipal dels Serveis Funeraris" todos sus bienes, derechos y obligaciones pasaron a ser titularidad del Ayuntamiento de Barcelona, de acuerdo con lo establecido en el artículo 45 de sus Estatutos. La Sociedad se constituyó con carácter unipersonal y era participada inicialmente por el Ayuntamiento de Barcelona en su totalidad.

Con fecha 5 de Mayo de 1998, el Excmo. Ayuntamiento de Barcelona y Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L. suscribieron un contrato privado de compraventa de acciones, por el que el Excmo. Ayuntamiento de Barcelona vendió a Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L. 245 acciones representativas del 49% del Capital Social de Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. De acuerdo con esta venta de acciones, Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. se transformó en Sociedad de Economía Mixta, prestando sus servicios desde aquel momento mediante gestión indirecta.

Con fecha 30 de Agosto de 2006 se produjo una escisión parcial por rama de la actividad consistente en la gestión, desarrollo, y explotación de los servicios de cremación y cementerios, creándose la sociedad Cementiris de Barcelona, S.A. Cementiris de Barcelona, S.A. se constituyó, por tanto, como una unidad económica independiente, adquiriendo en bloque y por sucesión universal el patrimonio perteneciente a esta rama de actividad originalmente explotada por Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. El detalle de esta transacción se encuentra detallado en la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2006.

Con fecha 13 de abril de 2011, la Sociedad Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L. efectuó la compra de un 36% adicional de las acciones de la Sociedad al Ayuntamiento de Barcelona. En dicho acuerdo se estableció una opción de venta por parte del Ayuntamiento de Barcelona sobre el 15% restante de las acciones.

La Sociedad está integrada en el Grupo Mémora, cuya sociedad dominante es Memora Servicios Funerarios, S.L.U., con domicilio social en la calle Sancho de Ávila, nº 2 de Barcelona, siendo esta sociedad la que formula estados financieros consolidados. Las cuentas anuales consolidadas de Memora Servicios Funerarios, S.L.U. y Sociedades Dependientes del ejercicio 2013 fueron aprobadas en Acta de Formalización de Decisiones del Socio Único de la citada sociedad dominante en la reunión celebrada el 30 de junio de 2014, y se encuentran correspondientemente depositadas en el Registro Mercantil de Barcelona. A su vez, la Sociedad pertenece al grupo cuya sociedad dominante es Barcelona de Serveis Municipals, S.A., por ostentar ésta última el 15% de las acciones de la Sociedad.

Aun siendo la Sociedad cabecera de grupo, ésta no ha formulado cuentas anuales consolidadas por estar dispensada de esta obligación, de acuerdo con la normativa vigente, al integrarse el grupo en la consolidación de un grupo superior cuya sociedad dominante es Memora Servicios Funerarios, S.L.U. tal y como se detalla en la nota anterior.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Marco Normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Estas cuentas anuales 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 así como las modificaciones aplicables introducidas por el RD 1159/2010 de 17 de septiembre de 2010.
- 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 adjuntas del ejercicio 2014 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, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2013 fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas en su reunión celebrada del 30 de junio de 2014.

2.3 Principios contables no obligatorios aplicados

Los Administradores de la Sociedad han formulado estas cuentas anuales 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 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 Notas 4.1, 4.2 y 4.3).
- La vida útil de los activos materiales e intangibles (véase Notas 4.1 y 4.2).
- El cálculo de provisiones (véase Nota 4.8).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2014, 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 referida al ejercicio 2014, se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2013. En el apartado 2.7 siguiente se desglosa la corrección de errores con efectos retroactivos realizada por la Sociedad en el ejercicio 2014.

2.6 Agrupación de partidas.

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

2.7 Corrección de errores

Durante el ejercicio 2014, y enmarcado en una revisión global de la información financiera de los activos no corrientes, la Sociedad ha registrado la baja contable de ciertas inversiones en curso al 31 de diciembre de 2013 y cuyos proyectos fueron desestimados en ejercicios anteriores con cargo al epígrafe "Reservas". Adicionalmente, la Sociedad ha registrado una corrección de un error adicional, relativo a la corrección de la amortización del ejercicio 2013 de determinados activos.

Al tratarse de una subsanación de errores originados en ejercicios anteriores, y tal y como se define en la norma de registro y valoración nº 22 del Plan General de Contabilidad, la Sociedad ha presentado el efecto de dicho registro en las cuentas anuales adjuntas de forma retroactiva y su efecto se ha calculado desde el ejercicio más antiguo para el que se disponía de información. Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, la Sociedad ha procedido a reexpresar los estados financieros del ejercicio 2013, incorporando a las presentes cuentas anuales el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2013 una vez consignados los impactos contables de la referida reexpresión, que no ha tenido un impacto fiscal significativo.

A continuación, se presenta la conciliación del Patrimonio neto desde el 1 de enero de 2013 hasta el 31 de diciembre de 2013:

	Euros		
	(*) 31/12/2013	Corrección de errores	reexpresado 31/12/2013
Patrimonio neto al 31 de diciembre de 2012	67.117.878	(164.012)	66.953.866
Resultado del ejercicio 2013	7.401.596	(27.078)	7.374.518
Patrimonio neto al 31 de diciembre de 2013	74.519.474	(191.090)	74.328.384

(*) Importes consignados en las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

En las siguientes notas y cuadro se detalla el impacto de la corrección de los mencionados errores en el balance de situación y la cuenta de resultados del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013:

- La Sociedad ha registrado con cargo al resultado del ejercicio 2013 la corrección de un error en la amortización de determinados activos.
- La baja contable de los activos en curso citados en párrafos anteriores, por un importe conjunto de 164.012 euros se ha registrado con cargo al epígrafe "Reservas" del ejercicio 2012 y corresponde como se detalla en párrafos anteriores a proyectos antiguos desestimados. En consecuencia, el valor del inmovilizado material al 1 de enero de 2014, una vez considerada dicha baja contable así como la corrección del error referido en el párrafo anterior ha quedado minorado en un importe conjunto de 191.090 euros.

	Euros					
	1 de enero de 2013			31 de diciembre de 2013		
	(*) 31/12/2012	Corrección de errores	reexpresado 31/12/2012	(*) 31/12/2013	Corrección de errores	reexpresado 31/12/2013
Inmovilizado material	12.198.260	(164.012)	12.034.248	11.175.996	(191.090)	10.984.906
Resto de activos no corrientes	66.657.775	-	66.657.775	64.336.274	-	64.336.274
Activo corriente	13.785.937	-	13.785.937	22.032.264	-	22.032.264
Total Activo	92.641.972	(164.012)	92.477.960	97.544.534	(191.090)	97.353.444
Capital social	7.814.300	-	7.814.300	7.814.300	-	7.814.300
Prima y Reservas	48.882.761	(164.012)	48.718.749	59.303.578	(164.012)	59.139.566
Resultado del ejercicio	10.420.817	-	10.420.817	7.401.596	(27.078)	7.374.518
Patrimonio Neto	67.117.878	(164.012)	66.953.866	74.519.474	(191.090)	74.328.384
Pasivo no corriente	13.063.253	-	13.063.253	13.122.570	-	13.122.570
Pasivo corriente	12.460.841	-	12.460.841	9.902.490	-	9.902.490
Total Patrimonio neto y pasivo	92.641.972	(164.012)	92.477.960	97.544.534	(191.090)	97.353.444

(*) Importes consignados en las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2013

3. Distribución del resultado

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2014 formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a aprobación de la Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas es la siguiente:

	Euros
Base de Reparto Beneficios del ejercicio	9.180.164
Distribución A Reservas Voluntarias	9.180.164
Total	9.180.164

4. Normas de registro y valoración.

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales de los ejercicios 2014 y 2013, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, 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. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil.

a) Concesiones administrativas

De acuerdo a la normativa vigente, la Sociedad registra en el epígrafe "Concesiones administrativas" el importe correspondiente a las contraprestaciones entregadas en los acuerdos de concesiones suscritos, así como el coste total incurrido en concepto de construcción o adquisición de las obras, instalaciones y otros activos materiales necesarios para la prestación de los servicios vinculados al acuerdo de concesión.

La Sociedad evalúa la financiación ajena o genérica asignable a los acuerdos de concesión con el fin de determinar su activación como mayor valor del activo. El activo intangible es objeto de amortización en el plazo concesional, bajo un criterio de depreciación lineal, salvo que su patrón de uso pueda estimarse con fiabilidad por referencia a la demanda o utilización del servicio público medida en unidades físicas, en cuyo caso, este método se toma como criterio de amortización, siempre que sea el patrón más representativo de la utilidad económica del citado activo. Asimismo, la amortización de los activos materiales asociados a la concesión administrativa se realiza de forma lineal, tomando como vida útil la menor entre el periodo correspondido entre la adquisición del elemento de inmovilizado y el periodo restante de la explotación del tanatorio y la amortización lineal según las vidas útiles estimadas detalladas en la Nota 4.2 siguiente.

b) Aplicaciones informáticas

Corresponde a los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas informáticos, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de tres años.

c) Patentes, licencias, marcas y similares

Las patentes y marcas tienen una vida útil definida y se registran por su coste menos la amortización acumulada y las correcciones por deterioro del valor reconocidas.

La amortización se calcula por el método lineal durante su vida útil estimada en 10 años.

Deterioro de valor de activos

Siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad procede a estimar mediante el denominado "Test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

Según el test de deterioro realizado por la Dirección de la Sociedad, no se ha puesto de manifiesto la necesidad de reconocer pérdidas de valor de los activos de la Sociedad. Para la estimación del valor en uso, se computa el valor presente de los futuros flujos de caja del activo analizado (o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca, en su caso) utilizando una tasa de descuento que refleje tanto el valor temporal del dinero como el riesgo específico asociado al activo. Cuando se estima que el valor recuperable de un activo es menor que su importe neto en libros, la diferencia se registra con cargo al epígrafe "Deterioros y pérdidas" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Las pérdidas reconocidas por deterioro de un activo son revertidas con abono al mencionado epígrafe cuando mejoran las estimaciones sobre su importe recuperable, aumentando el valor del activo hasta el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el saneamiento.

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	10
Maquinaria	10
Utillaje	5
Elementos de transporte	6
Mobiliario y equipos de oficina	10
Equipos de proceso de información	4
Equipos de servicios funerarios	10

4.3 Instrumentos financieros

4.2.1 Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

- a) Préstamos y partidas a cobrar: 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 tanto las fianzas como los depósitos entregados a terceros.
- b) Inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo: Se consideran empresas del Grupo aquellas vinculadas con la Sociedad por una relación de control.
- c) Activos financieros disponibles para la venta: Se incluyen los valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio de otras empresas que no hayan sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores.

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.

En el caso de inversiones en el patrimonio de empresas del grupo que otorgan control sobre la sociedad dependiente, los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales relacionados con la adquisición de la inversión se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Valoración posterior

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

Las inversiones en empresas del Grupo se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración (incluyendo el

Fondo de Comercio, si lo hubiera). Por último, los activos financieros disponibles para la venta se valoran a su valor razonable, registrándose en el Patrimonio Neto el resultado de las variaciones en dicho valor razonable, hasta que el activo se enajena o haya sufrido un deterioro de valor (de carácter estable o permanente), momento en el cual dichos resultados acumulados reconocidos previamente en el Patrimonio Neto pasan a registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias. En este sentido, existe la presunción de que existe deterioro (carácter permanente) si se ha producido una caída de más del 40% del valor de cotización del activo o si se ha producido un descenso del mismo de forma prolongada durante un período de un año y medio sin que se recupere el valor.

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.

4.2.2 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. La Sociedad ha llevado a cabo una revisión de todos los contratos de arrendamiento suscritos, concluyendo que la totalidad de los mismos son operativos.

Arrendamiento operativo (arrendador)

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.

Arrendamiento operativo (arrendatario)

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

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 coste de producción de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad normal de trabajo de los medios de producción). Éste es calculado a través de un escandallo por artículo y proceso.

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 2012, en régimen de declaración consolidada con el resto de sociedades que conforman el Grupo Fiscal, siendo Memora Servicios Funerarios S.L.U., la Sociedad dominante del Grupo. 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 efectuará 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 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, 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 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 se reconocen en las cuentas anuales abreviadas o se informa sobre los mismos en las notas de la memoria en función de la valoración de dichos riesgos.

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.

4.10 Compromisos por pensiones y otras prestaciones a los empleados

Atendiendo a los acuerdos laborales correspondientes, la Sociedad tiene los siguientes compromisos con los empleados:

- De acuerdo con lo establecido en los artículos 119, 120 y 121 del Convenio Colectivo de la Sociedad, ésta tiene el compromiso de facilitar en caso de muerte un sepelio gratuito a todos los empleados tanto activos como en situación de pensionistas. Desde el ejercicio 2011 dicho plan se encuentra externalizado con una entidad financiera.
- Plan de pensiones, el cual se encuentra externalizado con una entidad financiera desde el año 2002 y que consiste en un sistema de empleo de promoción conjunta para los empleados de Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. y Cementiris de Barcelona, S.A., siendo un sistema de aportación definida para la prestación de jubilación e incapacidad permanente total para la profesión habitual y de prestación definida para las prestaciones de muerte e incapacidad absoluta para todo trabajo o gran invalidez.

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos de terceros distintos de los propietarios, la Sociedad sigue los criterios siguientes:

- a) Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro.
- b) Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- c) Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

Por otra parte, las subvenciones, donaciones y legados recibidos de los socios o propietarios no constituyen ingresos, debiendo registrarse directamente en los fondos propios, independientemente del tipo de subvención del que se trate, siempre y cuando no sea reintegrable.

4.12 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 actividad de la Sociedad, por su naturaleza, no tiene impacto medioambiental significativo. No se ha considerado ninguna dotación para riesgos y gastos de carácter medioambiental habida cuenta que no existen contingencias relacionadas con la protección del medio ambiente.

4.13 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.

4.14 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 durante los ejercicios 2014 y 2013, así como la información más significativa se detalla a continuación.

Ejercicio 2014

Coste	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldo Final
Concesiones administrativas	88.927.088	132.672	(89.218)	88.970.542
Patentes, licencias y marcas	29.556	-	-	29.556
Aplicaciones informáticas	1.677.306	-	-	1.677.306
Total coste	90.633.950	132.672	(89.218)	90.677.404

Amortización Acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldo Final
Concesiones administrativas	(28.113.050)	(2.291.136)	89.218	(30.314.968)
Patentes, licencias y marcas	(17.707)	(3.743)	-	(21.450)
Aplicaciones informáticas	(1.554.625)	(104.355)	-	(1.658.980)
Total amortización	(29.685.382)	(2.399.234)	89.218	(31.995.398)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo final
Concesiones administrativas	60.814.038	58.655.574
Patentes, licencias y marcas	11.849	8.106
Aplicaciones informáticas	122.681	18.326
Total valor neto contable	60.948.568	58.682.006

Adiciones y retiros del ejercicio 2014

Las adiciones registradas durante el ejercicio 2014 corresponden fundamentalmente a determinadas inversiones relativas a la adecuación de las instalaciones en los tanatorios de Les Corts y Collserola así como a determinadas actuaciones de mejora sobre las instalaciones asociadas en la fábrica de ataúdes. Por su parte, los retiros registrados durante el ejercicio 2014 corresponden íntegramente a la baja contable de determinada maquinaria de la fábrica de ataúdes, totalmente amortizada y fuera de uso. El beneficio por la enajenación a terceros de ciertas de las referidas maquinarias asciende a 4.200 euros y se encuentra registrado en el epígrafe "Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado" de la cuenta de resultados del ejercicio 2014 adjunta.

Ejercicio 2013

Coste	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo Final
Concesiones administrativas	88.869.161	103.674	(45.747)	-	88.927.088
Patentes, licencias y marcas	29.556	-	-	-	29.556
Aplicaciones informáticas	1.678.237	-	(12.191)	11.260	1.677.306
Otro inmovilizado intangible	11.260	-	-	(11.260)	-
Total coste	90.588.214	103.674	(57.938)	-	90.633.950

Amortización Acumulada	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo Final
Concesiones administrativas	(25.834.560)	(2.323.167)	44.677	-	(28.113.050)
Patentes, licencias y marcas	(14.752)	(2.955)	-	-	(17.707)
Aplicaciones informáticas	(1.336.160)	(230.656)	12.191	-	(1.554.625)
Total amortización	(27.185.472)	(2.556.778)	56.868	-	(29.685.382)

Valor Neto Contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo final
Concesiones administrativas	63.034.601	60.814.038
Patentes, licencias y marcas	14.804	11.849
Aplicaciones informáticas	342.077	122.681
Otro inmovilizado intangible	11.260	-
Total valor neto contable	63.402.742	60.948.568

Valor neto contable concesiones administrativas

La Sociedad es titular de varias concesiones administrativas otorgadas por el Excelentísimo Ayuntamiento de Barcelona, que otorgan a la Sociedad el derecho de uso y explotación de los activos mostrados a continuación. El valor neto contable de los las citadas concesiones administrativas al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como la descripción de las concesiones, la fecha de adjudicación y plazo concesional se detallan a continuación:

	Fecha Adjudicación	Plazo Concesional	Descripción
Tanatorio de Les Corts	05/05/1998	50 años	Concesión del derecho de uso del tanatorio
Tanatorio Collserola	05/05/1998	50 años	Concesión del derecho de uso del tanatorio
Tanatorio Sant Gervasi	20/04/2004	50 años	Concesión para la construcción y explotación de un tanatorio
Fábrica de Ataúdes	16/10/2006	42 años	Concesión del suelo donde se ubica la fábrica de ataúdes
Parking Sancho de Ávila	05/05/1998	50 años	Concesión uso del subsuelo para explotar un aparcamiento

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Tanatorio de Les Corts	25.052.431	25.856.888
Tanatorio Collserola	11.236.131	11.602.369
Tanatorio Sant Gervasi	10.866.337	11.280.220
Fábrica de Ataúdes	8.988.925	9.487.491
Parking Sancho de Ávila	2.511.750	2.587.070
Total valor neto contable	58.655.574	60.814.038

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el valor neto contable de los elementos del inmovilizado material registrados como mayor valor en el epígrafe "concesiones administrativas" se muestra a continuación:

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Construcciones	16.922.075	17.367.892
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	2.812.064	3.355.112
Inmovilizado en curso	-	3.398
Total valor neto contable	19.734.139	20.726.402

La totalidad del inmovilizado intangible son activos sujetos a reversión final al término de la concesión. No obstante, dada la duración de los plazos concesionales y bajo la consideración de que el inmovilizado está sujeto a un continuo plan de renovación, los Administradores de la Sociedad estiman que a fecha de la reversión final no será necesario realizar desembolsos adicionales para la entrega de los activos a revertir.

Activos intangibles totalmente amortizados y cobertura de seguros de activos

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

	Miles de Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Concesiones administrativas	5.006.515	4.472.751
Aplicaciones informáticas	1.517.912	1.225.998
Total valor neto contable	6.524.427	5.698.749

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. Al cierre de los ejercicios 2014 y 2013 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en este epígrafe del balance de situación durante los ejercicios 2014 y 2013, así como la información más significativa se detalla a continuación. Los saldos iniciales se encuentran reexpresados conforme a lo descrito en la Nota 2.7.

Ejercicio 2014

Coste	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Terrenos y construcciones	10.916.155	134.616	3.800	11.054.571
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	8.865.128	358.854	66.495	9.290.477
Inmovilizado en curso y anticipos	784.401	67.950	(70.295)	782.056
Total coste	20.565.684	561.420	-	21.127.104

Amortización acumulada	Euros			
	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Saldo Final
Construcciones	(2.137.507)	(567.753)	-	(2.705.260)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	(7.443.271)	(370.380)	-	(7.813.651)
Total coste	(9580.778)	(938.133)	-	(10.518.911)

Valor Neto contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Terrenos y construcciones	8.778.648	8.349.311
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	1.421.857	1.476.826
Inmovilizado en curso y anticipos	784.401	782.056
Total valor neto contable	10.984.906	10.608.193

Adiciones y retiros del ejercicio 2014

De acuerdo a los compromisos asumidos por Grupo Mémora en la adjudicación del 36% de la toma de participación de la Sociedad en el ejercicio 2011 (véase Nota 1), la Sociedad presentó con fecha 23 de enero de 2014 ante el Ayuntamiento de Barcelona para su correspondiente tramitación administrativa el Proyecto de reparcelación de la manzana delimitada por las calles Sancho de Ávila, Zamora, Juan de Austria y Almogávares, zona donde se encuentran en la actualidad y desde su constitución, los edificios que constituyen la sede social de la Sociedad y uno de los tanatorios en los que ejerce su actividad.

Con fecha 2 de abril de 2014 el Ayuntamiento de Barcelona resolvió aprobar inicialmente el referido Proyecto con determinadas prescripciones, que fueron correspondientemente resueltas por la Sociedad y presentadas en el mes de julio de 2014 a efectos de dar curso a la preceptiva tramitación administrativa. Con fecha 13 de febrero de 2015, previo a la formulación de las presentes cuentas anuales, la Sociedad presentó ante el Ayuntamiento de Barcelona el Proyecto definitivo, cuya exposición pública se ha iniciado con fecha 24 de febrero de 2015 de acuerdo a la normativa vigente (véase Nota 18). En opinión de los Administradores y de la Dirección de la Sociedad se estima que el procedimiento administrativo finalizará en los próximos meses y, en consecuencia, se prevé poder disponer de la licencia municipal de obras antes de la finalización del ejercicio 2015.

A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales y, tomando en consideración los plazos administrativos y la duración prevista de la ejecución de las citadas obras, los Administradores y la Dirección de la Sociedad estiman que el nuevo tanatorio de Sancho de Ávila así como las nuevas oficinas de la Sociedad entrarán en funcionamiento durante el último trimestre del ejercicio 2017. En consecuencia, en el ejercicio 2013 y desde la fecha del derribo de la parte del inmueble afecto a la antigua fábrica reseñada anteriormente, la Sociedad ha reestimado la vida útil de las construcciones e instalaciones técnicas afectas al citado edificio,

Las adiciones registradas durante el ejercicio 2014 corresponden fundamentalmente a las reformas efectuadas en la construcción e instalaciones del nuevo *Espai de Suport* de l'Hospitalet así como a la adecuación de las instalaciones del tanatorio de Sancho de Ávila. Asimismo, durante el ejercicio 2014 la Sociedad ha realizado adquisiciones de equipos informáticos y vehículos funerarios necesarios para el desarrollo de su actividad.

Ejercicio 2013

Coste	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo Final
Terrenos y construcciones	12.320.081	801	(1.909.007)	504.280	10.916.155
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	8.733.876	189.417	(72.115)	13.950	8.865.128
Inmovilizado en curso y anticipos	606.848	695.783	-	(518.230)	784.401
Total coste	21.660.805	886.001	(1.981.122)	-	20.565.684

Amortización acumulada	Euros				
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Trasposos	Saldo Final
Construcciones	(2.490.367)	(296.186)	649.046	-	(2.137.507)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	(7.136.190)	(373.813)	66.732	-	(7.443.271)
Total amortización	(9.626.557)	(669.999)	715.778	-	(9.580.778)

Valor Neto contable	Euros	
	Saldo Inicial	Saldo Final
Terrenos y construcciones	9.829.714	8.778.648
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	1.597.686	1.421.857
Inmovilizado en curso y anticipos	606.848	784.401
Total valor neto contable	12.034.248	10.984.906

Retiros del ejercicio 2013

En el último trimestre del ejercicio 2013 la Sociedad ejecutó las obras correspondientes al derribo y demolición de la parte del edificio del Tanatorio de Sancho de Ávila perteneciente a las antiguas instalaciones de la fábrica de ataúdes. La pérdida asociada al citado derribo, que ascendió a un valor neto contable de 1.259.961 euros, se encuentra registrada en el epígrafe “Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado” de la cuenta de resultados del ejercicio 2013 adjunta.

La Sociedad posee inmuebles cuyo valor neto contable por separado de la construcción y del terreno, al cierre de los ejercicios 2014 y 2013 es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Valor del terreno	4.561.321	4.561.321
Valor de la construcción	3.787.990	4.217.327
Total	8.349.311	8.778.648

Activos materiales totalmente amortizados y cobertura de seguros de activos

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	6.046.675	5.680.145
Total	6.046.675	5.680.145

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. Al cierre de los ejercicios 2014 y 2013 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

7. Activos financieros

7.1 Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas a largo plazo

Instrumentos de patrimonio-

El saldo registrado al 31 de diciembre los ejercicios 2014 y 2013 en este epígrafe corresponde íntegramente a la participación mantenida en la sociedad Transports Sanitaris Parets, S.L. y representativa de un 51% de su capital social. La información patrimonial de Transports Sanitaris Parets, S.L. –sociedad no cotizada en bolsa y domiciliada en Barcelona- al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se detalla a continuación y se encuentra desglosada en las cuentas anuales no auditadas de la citada sociedad participada.

Sociedad Participada	TRANSPORTS SANITARIS PARETS, S.A.	
Actividad	Transporte sanitario	
	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Participación en empresas del grupo	51,00%	51,00%
Capital	3.005	3.005
Reservas	107.908	87.985
Resultados del ejercicio	176.496	199.225
Coste	282.800	282.800
Deterioro	-	-
Valor Neto en libros de la participación	282.800	282.800
Dividendos recibidos	91.444	107.333

Durante los ejercicios 2014 y 2013 la Sociedad ha recibido dividendos de su sociedad participada por importes de 91.444 y 107.333 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 14.1)

Créditos a empresas del Grupo-

Con fecha 31 de diciembre de 2013 la Sociedad concedió a Mémora Servicios Funerarios, S.L. un crédito por importe de 5.900.000 euros, con vencimiento en fecha 31 de marzo de 2014 (véase Nota 7.3). En la citada fecha, ambas partes formalizaron un nuevo contrato mercantil de póliza de crédito al objeto de regular las cesiones de tesorería por parte de la Sociedad a su socio mayoritario, en el que se establecen las siguientes estipulaciones:

- El vencimiento final para el reembolso total de las disposiciones de tesorería por parte de Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. -que podrán alcanzar durante su vigencia un límite máximo de 30 millones de euros- se establece con fecha 31 de diciembre de 2021. No obstante, sin perjuicio de lo anterior, la citada sociedad prestataria 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

Al 31 de diciembre de 2014, el importe total dispuesto por Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. asciende a 25.150 miles de euros. Los intereses devengados durante el ejercicio 2014 han ascendido a 348.169 euros, importe que se encuentra registrado en el epígrafe "Ingresos financieros de empresas del grupo" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (véase Nota 14.1). Por su parte, al 31 de diciembre de 2014 se encuentra pendiente de cobro un importe de 206.285 euros importe registrado en el epígrafe "Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas a corto plazo" del balance de situación adjunto (véase Nota 7.3).

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 2014 y 2013 se presenta a continuación:

Ejercicio 2014

	Euros		
	Préstamos y partidas a cobrar	Activos finan. Disponibles para la venta	Total
Instrumentos de patrimonio	-	30.051	30.051
Créditos a terceros	18.775	-	18.775
Otros activos financieros	25.313	-	25.313
Total	44.088	30.051	74.139

Ejercicio 2013

	Euros		
	Préstamos y partidas a cobrar	Activos finan. Disponibles para la venta	Total
Instrumentos de patrimonio	-	30.051	30.051
Créditos a terceros	19.209	-	19.209
Otros activos financieros	22.513	-	22.513
Total	41.722	30.051	71.773

El importe registrado al 31 de diciembre de 2014 y 2013 en el epígrafe “Instrumentos de patrimonio” corresponde íntegramente al coste de la participación mantenida en la sociedad “Funeraries de Catalunya, S.A.” y representativa de un 8,741% de su capital social. La Sociedad no ha registrado desde su toma de participación pérdidas por deterioro en el valor de la citada entidad.

Por su parte, los importes registrados al 31 de diciembre de 2014 y 2013 en el epígrafe “otros activos financieros” corresponden a fianzas depositadas.

7.3 Activos financieros a corto plazo

El detalle de los activos financieros a corto plazo al 31 de diciembre de 2014 y 2013 -todos ellos pertenecientes a la categoría de préstamos y partidas a cobrar- se presenta a continuación.

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Créditos a corto plazo a empresas del Grupo (Nota 7.1)	-	5.900.000
Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo (Nota 7.1)	206.285	-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas corto plazo	206.285	5.900.000
Otros activos financieros a corto plazo	-	9.292.371
Fianzas constituidas a corto plazo	21.928	9.150
Inversiones financieras a corto plazo	21.928	9.301.521

El importe registrado al cierre del ejercicio 2013 en el epígrafe “otros activos financieros a corto plazo” corresponde al valor de las imposiciones mantenidas a dicha fecha en determinadas entidades financieras con vencimiento superior a tres meses. Al 31 de diciembre de 2014 la Sociedad no mantiene imposiciones financieras de las citadas características.

Los intereses devengados por las imposiciones financieras mantenidas durante los ejercicios 2014 y 2013, que ascienden a 383.707 y 269.932 euros, respectivamente, se encuentran registrados en la cuenta “ingresos financieros de valores negociables y otros instrumentos financieros” del epígrafe “ingresos financieros” de la cuenta de resultados adjunta.

Factorización de cuentas a cobrar-

Al cierre de los ejercicios 2014 y 2013 la Sociedad tiene formalizados con dos entidades financieras sendos contratos de factoring sin recurso. El límite conjunto suscrito asciende a 2.840 miles de euros, ascendiendo las cuentas a cobrar cedidas a las entidades financieras al 31 de diciembre de 2014 y 2013 a un importe de 1.175.325 y 662.663 euros, respectivamente.

7.4 Provisión por deterioro

El movimiento de la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar de los ejercicios 2014 y 2013 se muestra a continuación:

	Euros	
	2014	2013
Saldo inicial de la provisión	272.013	597.556
Deterioro de valor	152.924	94.888
Cancelación de clientes provisionados	-	(420.431)
Saldo final de la provisión	424.937	272.013

En el ejercicios 2014 y 2013 la Sociedad ha reconocido asimismo pérdidas por créditos comerciales incobrables por importes de 32.781 y 195.174 euros, respectivamente.

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 del Grupo al que la Sociedad pertenece, 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 tipo de interés

Tanto la tesorería como la deuda financiera de la Sociedad, están expuestas al riesgo de tipo de interés, el cual podría tener un efecto adverso en los resultados financieros y en los flujos de caja. El gasto financiero de la Sociedad no es significativo, por lo que los Administradores no han considerado oportuno realizar operaciones de cobertura.

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 e imposiciones financieras que muestra su balance de situación y de la financiación con empresas del Grupo al que pertenece la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2014, y derivado de las cesiones de tesorería efectuadas a Mémora Servicios Fuenrarios, S.I.U. en virtud del contrato suscrito entre las partes (véase Nota 7.1), la Sociedad mantiene un fondo de maniobra negativo puntual por importe de 3,7 millones de euros. La generación de caja constante y estable de la Sociedad asegura la liquidez para poder atender sus compromisos de pago.

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. Existencias

La composición de las existencias de la Sociedad al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es la siguiente:

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Existencias comerciales	310.179	115.635
Materias primas y otros aprovisionamientos	819.761	706.936
Productos en curso	614.408	658.957
Productos terminados	699.349	614.679
Total	2.443.697	2.096.207

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 de la Sociedad suficiente la cobertura de las mismas.

Al 31 de diciembre de los ejercicios 2014 y 2013 la Sociedad no tiene registrada ninguna provisión por deterioro de existencias.

9. Patrimonio neto y fondos propios.

9.1 Capital social

Al 31 de diciembre de 2014 el capital social de la Sociedad está representado por 1.300 acciones nominativas de 6.011 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas e íntegramente desembolsadas. Todas las acciones constitutivas del capital social gozan de los mismos derechos, no existiendo restricciones estatutarias a su transferibilidad.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la composición del accionariado de la Sociedad es la siguiente:

	Nº de Acciones	% Participación
Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.	1.105	85%
Barcelona de Serveis Municipals, S.A.	195	15%

9.2 Reserva Legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la sociedad anónima 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 podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. 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 cierre de los ejercicios 2014 y 2013 la Reserva Legal se encuentra totalmente constituida.

9.3 Prima de emisión

La prima de emisión es de libre disposición y fue generada en su totalidad en la ampliación de capital realizada por la Sociedad en el ejercicio 2008. La Ley de Sociedades de Capital permite expresamente la utilización del saldo de la prima de emisión 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.

9.4 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 indirectamente.

10. Pasivos financieros a corto plazo

10.1 Pasivos financieros a corto plazo

El detalle de este epígrafe al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Acreeedores por arrendamiento financiero	2.185	-
Otros pasivos financieros	555.510	373.604
Deudas a corto plazo	557.695	373.604
Deudas con empresas del Grupo y Asociadas	5.148.991	1.509.818
Total	5.706.686	1.883.422

Al 31 de diciembre de 2014 la cuenta “otros pasivos financieros” incluye un importe de 132.810 euros correspondientes a los pagos futuros por indemnizaciones diferidas a satisfacer durante el ejercicio 2015 a antiguos trabajadores de la Sociedad. Los importes a satisfacer a largo plazo por este mismo concepto, que ascienden a 43.852 euros, se encuentran registrados en la cuenta “otros pasivos financieros” del epígrafe “Deudas a largo plazo” del balance de situación adjunto.

Al 31 de diciembre de 2014 la Sociedad, conjuntamente con su accionista mayoritario Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. tiene suscritos dos contratos para la gestión de pagos (líneas de confirming) formalizados con dos entidades financieras, con un límite máximo conjunto para ambas entidades de 2.500.000 euros.

La cuenta “deudas con empresas del Grupo y Asociadas” corresponde íntegramente a la cuenta a pagar con Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. generada por el impuesto de sociedades del ejercicio 2014 y anteriores.

10.2 Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores.
Disposición adicional tercera. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio

A continuación se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio

	Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del ejercicio			
	2014		2013	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	15.157.515	51%	13.731.688	46%
Resto	14.350.851	49%	16.093.443	54%
Total pagos del ejercicio	29.508.366	100%	29.825.131	100%
PMPE (días) de pagos	38	-	52	-
Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal	1.146.138	1%	1.076.150	1%

Los datos expuestos en el cuadro anterior sobre pagos a proveedores hacen referencia a aquellos que por su naturaleza son acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes y servicios, de modo que incluyen los datos relativos a los epígrafes “proveedores”, “proveedores empresas del grupo y asociadas” y “acreedores varios” del pasivo corriente del balance de situación adjunto.

El plazo medio ponderado excedido (PMPE) de pagos se ha calculado como el cociente formado en el numerador por el sumatorio de los productos de cada uno de los pagos a proveedores realizados en el ejercicio con un aplazamiento superior al respectivo plazo legal de pago y el número de días de aplazamiento excedido del respectivo plazo, y en el denominador por el importe total de los pagos realizados en el ejercicio con un aplazamiento superior al plazo legal de pago, que es de 60 días.

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad en el ejercicio 2013 según la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es de 60 días. Para el ejercicio 2013 el plazo máximo legal de pago fue 60 días.

11. Arrendamientos

Arrendador

En su posición de arrendador, los contratos de arrendamiento operativo suscritos por la Sociedad al cierre del ejercicio 2014 más significativos son los siguientes:

- Contrato de arrendamiento de tres locales comerciales sitos en ciertos tanatorios donde opera la Sociedad para la prestación de servicios de floristería.
- Contrato de arrendamiento con la sociedad Cementiris de Barcelona, S.A. para el arrendamiento de parte del edificio de Sancho de Avila, donde asimismo la citada entidad tiene su sede social.

El importe conjunto de los ingresos registrados en los ejercicios 2014 y 2013 derivados de los contratos de arrendamiento de inmuebles suscritos por la Sociedad es de 746.658 y 729.688, respectivamente, importes que se encuentran registrados en el epígrafe "Otros ingresos de explotación" de la cuenta de resultados adjunta (véase Nota 13.2).

Arrendatario

Los contratos de arrendamiento más significativos que tiene suscritos la Sociedad al cierre del ejercicio 2014 son los siguientes:

- Contrato de arrendamiento suscrito con Mémora Servicios Funerarios de los tanatorios donde la Sociedad realiza su actividad en el área metropolitana de Barcelona (Hospitalet, Esplugues y Molins de Rei).
- Ciertos contratos de arrendamiento suscritos con terceros correspondientes a los locales y hospitales donde la Sociedad mantiene oficinas y espacios de soporte.

El importe conjunto de los gastos registrados en los ejercicios 2014 y 2013 derivados de los contratos de arrendamiento de inmuebles y locales suscritos por la Sociedad es de 798.083 y 667.576 euros, respectivamente, importes que se encuentran registrados en el epígrafe "Servicios exteriores" de la cuenta de resultados adjunta.

Gran parte de los citados contratos tienen duración anual, contemplando todos ellos renovaciones tácitas anuales salvo que cualquiera de las partes notifique con el preaviso clausulado su intención de resolverlo. A la fecha de formulación de estas cuentas anuales la totalidad de los citados contratos han sido renovados, ascendiendo las cuotas mínimas del ejercicio 2015 a un importe conjunto prácticamente equivalente a los ingresos y gastos registrados en el ejercicio 2014.

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 2014 y 2013 es la siguiente:

Saldos deudores

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Hacienda Pública deudora por IVA	1.689	1.265
Hacienda Pública deudora por IS	141.654	141.654
Total	143.343	142.919

Saldos acreedores

	Euros	
	31/12/2014	31/12/2013
Hacienda Pública acreedora por IVA	514.479	616.148
Hacienda Pública acreedora por IRPF	232.062	204.071
Organismos de la Seguridad Social acreedores	303.849	232.431
Total	1.050.390	1.052.650

12.2 Conciliación entre el resultado contable y la base imponible fiscal:

La conciliación entre los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2014

	Euros		
	Aumento	Disminución	Importe
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio (después de impuestos)			10.400.445
Gasto por Impuesto sobre Sociedades:			
Impuesto sobre Sociedades del ejercicio			
Ajuste en la imposición sobre beneficios			
Diferencias permanentes individuales-	574.339	-	574.339
Diferencias temporales individuales-			
Con origen en el ejercicio	1.249.820	-	1.249.820
Con origen en ejercicios anteriores	1.272.648	-	1.272.648
Base imponible (resultado fiscal)	3.096.807		13.497.252

Ejercicio 2013

	Euros		
	Aumento	Disminución	Importe
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio (después de impuestos)			7.401.596
Gasto por Impuesto sobre Sociedades:			
Impuesto sobre Sociedades del ejercicio	3.819.823	-	3.819.823
Ajuste en la imposición sobre beneficios			
Diferencias permanentes individuales-	1.044.493	-	1.044.493
Diferencias temporales individuales-			
Con origen en el ejercicio	1.426.741	-	1.426.741
Con origen en ejercicios anteriores	191.963	-	191.963
Base imponible (resultado fiscal)	6.483.020		13.884.616

12.3 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:

	Euros	
	2014	2013
Resultado contable antes de impuestos	10.400.445	11.221.419
Diferencias permanentes	574.339	1.044.493
Cuota al 30%	3.292.435	3.679.774
Impacto diferencias temporarias		140.049
Deducciones aplicadas en el ejercicio	(182.282)	-
Ajuste por regularización tipos impositivos	(1.536.950)	-
Otras regularizaciones	(352.922)	-
Total gasto por IS reconocido en la cuenta de resultados	1.220.281	3.819.823

12.4 Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

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

	Euros	
	2014	2013
Impuesto corriente	1.977.021	4.165.385
Impuesto diferido	(756.740)	(345.562)
Total gasto por impuesto	1.220.281	3.819.823

12.5 Activos y pasivos por impuesto diferido registrados

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2014 y 2013 es el siguiente:

	Euros	
	2014	2013
Provisiones por compromisos concesiones	2.246.638	3.033.133
Limitación amortizaciones	414.140	
Otras provisiones	190.393	
Deducción por reversión de medidas temporales	76.935	
Total Activos por Impuesto diferido	2.928.106	3.033.133
Libertad de amortización	(1.244.431)	(1.619.515)
Concesiones gratuitas	(9.009.594)	(11.386.149)
Total Pasivos por Impuesto diferido	(10.254.025)	(13.005.664)

Los activos por impuesto diferido indicados anteriormente han sido registrados en el balance de situación por considerar los Administradores de la Sociedad que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de la Sociedad, incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal, es probable que dichos activos sean recuperados.

La compañía ha generado en el ejercicio 2014 unas deducciones por donaciones pendientes de aplicar, que ascienden a 230.345 euros. Asimismo quedan pendientes de aplicar deducciones por donaciones correspondientes al ejercicio 2013 por importe de 43.753 euros. Las referidas deducciones no se encuentran activadas.

Con motivo de la entrada en vigor de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, la Sociedad ha procedido a actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo con el tipo impositivo vigente en el ejercicio de su aplicación, así como la acreditación de la deducción por reinversión derivada de la aplicación de la Disposición Transitoria 37ª de la citada Ley. Por este motivo la Sociedad ha contabilizado un ajuste positivo por cambio de tipo impositivo por importe de 1.536.950 euros y una deducción por reversión por importe de 92.173 euros.

12.6 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 2014 la Sociedad tiene abiertos a inspección los ejercicios 2010 y siguientes del Impuesto sobre Sociedades y los ejercicios 2011 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 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2014 y 2013, distribuida por categorías de actividades es la siguiente:

	Euros	
	2014	2013
Venta de servicios propios	40.394.115	39.579.657
Venta de servicios complementarios	10.003.319	10.088.873
Ventas fábrica (ataúdes y urnas)	2.035.712	1.728.372
Total	52.433.146	51.396.902

La totalidad de las prestaciones de servicios se han efectuado en la provincia de Barcelona. Por su parte, las ventas de ataúdes y urnas se realizan íntegramente en territorio español.

13.2 Otros ingresos de explotación

La composición del epígrafe "Ingresos accesorios y otros de gestión corriente" presenta la siguiente composición para los ejercicios 2014 y 2013:

	Euros	
	2014	2013
Alquiler de inmuebles (Nota 11)	746.658	729.688
Alquiler de vehículos (Nota 14.1)	39.424	38.793
Total ingresos por alquileres	786.082	768.481
Otros ingresos de explotación	393.896	544.791
Total	1.179.978	1.313.272

Los importes registrados en la cuenta "otros ingresos de explotación" corresponden fundamentalmente a la refacturación de determinados servicios y costes a la sociedad Cementiris de Barcelona, S.A., así como a los importes facturados a dicha entidad por la comisión devengada por las ventas realizadas de sus productos, de acuerdo al Contrato de Comisión suscrito entre las partes.

13.3 Aprovisionamientos

El saldo del epígrafe "Aprovisionamientos" presenta la siguiente composición para los ejercicios 2014 y 2013:

	Euros	
	2014	2013
Compras	1.489.554	1.252.857
Variación de existencias	(194.544)	32.944
Consumo de mercaderías	1.295.010	1.285.801
Compras	2.851.488	2.982.614
Variación de existencias	(112.825)	28.452
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	2.738.663	3.011.066
Trabajos realizados por otras empresas	10.064.044	9.666.209
Total	14.097.717	13.963.076

La totalidad de las compras se han realizado en el territorio nacional.

13.4 Cargas sociales e información sobre personal

Durante el ejercicio 2014 y conforme a determinadas condiciones suscritas, la Sociedad ha registrado con cargo al epígrafe "Gastos de personal" una provisión por el importe estimado para atender ciertas liquidaciones futuras al personal. La citada provisión, que asciende a un importe de 195.329 euros, se encuentra registrada en el epígrafe "Provisiones a largo plazo" del pasivo del balance de situación adjunto.

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" del ejercicio 2014 y 2013 presenta la siguiente composición:

	Euros	
	2014	2013
Seguridad social a cargo de la empresa	2.898.148	2.512.491
Aportaciones y dotaciones para pensiones	171.556	140.566
Otros gastos sociales	349.990	447.670
Total	3.419.694	3.100.727

El número medio de personas empleadas durante el ejercicio 2014 y 2013, detallado por categorías, es el siguiente:

	2014	2013
Dirección	12	12
Responsables y mandos intermedios	24	27
Técnicos y especialistas	103	88
Resto de empleados	148	122
Total	287	249

Asimismo, la distribución por sexos al término de los ejercicios 2014 y 2013, detallado por categorías, es la siguiente:

Categorías	31/12/2014		31/12/2013	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Dirección	10	2	10	2
Responsables y mandos intermedios	18	6	19	8
Técnicos y especialistas	65	38	57	31
Resto de personal	95	61	82	48
Total	188	107	168	89

13.5 Otros resultados

Al cierre del ejercicio 2014 la Sociedad tiene constituida una provisión por importe de 217.154 euros, registrada de acuerdo a su naturaleza, con cargo al epígrafe "Otros resultados" de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2014 adjunta, correspondiente al importe estimado para cubrir los importes a satisfacer por determinados litigios.

El resto del importe registrado en el epígrafe "otros resultados" corresponde a determinados gastos de naturaleza excepcional incurridos en el ejercicio 2014, así como a determinadas multas y sanciones.

14. Operaciones y saldos con partes vinculadas

14.1 Operaciones con vinculadas

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante los ejercicios 2014 y 2013, es el siguiente:

Ejercicio 2014

	Euros			
	Ventas y prestación de servicios	Compras y servicios recibidos	Ingresos financieros	Dividendos recibidos
Sociedad Dominante- Mémora Servicios Funerarios, S.L.U.	1.295.743	4.381.621	348.169	-
Sociedades del Grupo- Mémora Internacional, S.A.	659.831	57.929	-	-
Transports Sanitaris Parets, S.L.	39.424	1.885.720	-	91.444
Otras sociedades del Grupo	104.504	6.415	-	-
Total	2.099.502	6.331.685	348.169	91.444

Ejercicio 2013

	Euros		
	Ventas y prestación de servicios	Compras y servicios recibidos	Dividendos recibidos
Sociedad Dominante- Mémora Servicios Funerarios, S.L.U.	872.628	860.584	-
Sociedades del Grupo- Mémora Internacional, S.A.	473.887	50.780	-
Transports Sanitaris Parets, S.L.	38.793	1.788.645	107.333
Otras sociedades del Grupo	525.469	18.602	-
Total	1.910.777	2.718.611	107.333

Todas las facturaciones realizadas por la Sociedad corresponden a transacciones de carácter comercial, se realizan en condiciones de mercado y corresponden fundamentalmente a servicios funerarios prestados y ventas de arcas a sociedades integrantes de Grupo Mémora.

Los servicios prestados a la Sociedad por Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. corresponden fundamentalmente a servicios funerarios, alquiler de instalaciones donde se ubican los tanatorios del área metropolitana donde opera la Sociedad, prestación de servicios corporativos e informáticos así como a refacturaciones de determinados gastos de explotación. Por su parte, los servicios prestados a la Sociedad por su sociedad participada Transports Sanitaris Parets, S.L. corresponden íntegramente a la realización de servicios de recogida y traslado de difuntos.

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 2014 y 2013 se muestran a continuación:

Ejercicio 2014

	Euros			
	Operativa comercial		Operativa financiera	
	Saldos deudores	Saldos acreedores	Crédito concedido l/p	Activo finan corto plazo
Sociedad Dominante- Mémora Servicios Funerarios, S.L.U.	119.885	(399.910)	25.150.000	206.285
Sociedades del Grupo- Transports Sanitaris Parets, S.L.	7.971	(202.714)	-	-
Otras sociedades del Grupo	82.536	(4.235)	-	-
Total	210.392	(606.859)	25.150.000	206.285

Al 31 de diciembre de 2014 y adicionalmente a los saldos consignados, la Sociedad mantiene una cuenta a pagar con Mémora Servicios Funerarios, S.L.U por importe de 4.856.591 euros derivada del impuesto de sociedades del ejercicio 2014 (1.509.818 a 31 de diciembre de 2013).

Ejercicio 2013

	Euros			
	Operativa comercial		Operativa financiera c/p	
	Saldos deudores	Saldos acreedores	Créditos concedidos	Pasivos financieros
Sociedad Dominante- Mémora Servicios Funerarios, S.L.U.	191.400	(92.792)	5.900.000	(1.509.818)
Sociedades del Grupo- Transports Sanitaris Parets, S.L.	7.976	(410.705)	-	-
Otras sociedades del Grupo	190.345	(8.912)	-	-
Total	389.721	(512.409)	5.900.000	(1.509.818)

15. Acuerdos fuera de balance

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la Sociedad tiene concedidos dos avales por entidades financieras por un importe conjunto de 154.089 euros y depositados ante el Ayuntamiento de Barcelona. Del citado importe, 125.256 euros corresponden a la fianza definitiva en garantía de la concesión administrativa obtenida para la construcción y gestión del tanatorio de Sant Gervasi (véase Nota 5). Los citados avales estarán en vigor hasta que el Ayuntamiento de Barcelona autorice su cancelación o devolución de acuerdo con los términos suscritos.

Adicionalmente, la Sociedad mantiene un aval depositado ante un tercero por un importe de 12.000 euros. Los Administradores de la Sociedad estiman que los pasivos no previstos al 31 de diciembre de 2014 que puedan originarse por las citada garantía, si los hubiera, no serían significativos.

16. Otra información

16.1 Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2014 y 2013, los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas prestados por el auditor de la Sociedad, Deloitte, S.L., han sido de 35.500 euros para cada uno de los ejercicios. Durante los citados ejercicios no se han prestado servicios adicionales por parte del auditor o sociedades vinculadas al mismo.

16.2 Retribuciones al Consejo de Administración y a la Alta Dirección

Consejo de Administración

Durante el ejercicio 2014 los miembros del Consejo de Administración, constituido por diez consejeros (9 hombres y una mujer), han devengado retribuciones por importe de 154.654 euros, no habiendo devengado durante el ejercicio 2013 ningún tipo de remuneración. 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. La totalidad de las retribuciones devengadas en el ejercicio 2014 corresponde a miembros del Consejo de Administración integrantes asimismo del Comité de Dirección de la Sociedad.

Alta Dirección

La remuneración total percibida en los ejercicios 2014 y 2013 por el personal de Alta Dirección de la Sociedad -entendido como el personal integrante del Comité de Dirección- ha ascendido a 663.462 y 339.563 euros, respectivamente. La referida variación interanual de la remuneración percibida por el personal de Alta Dirección viene motivada por la ampliación del Comité de Dirección, desde el 2014 integrado por personas de diversas áreas operativas de la Sociedad.

Al cierre de los ejercicios 2014 y 2013, la Sociedad no tiene concedidos préstamos o anticipos a los miembros de la alta dirección, ni tiene contraídas con los mismos obligaciones de ningún tipo en materia de complementos de pensiones o seguros de vida por su condición miembros de la alta dirección.

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

Al cierre del ejercicio 2014 ni los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad ni las personas vinculadas a los mismos según se define en la Ley de Sociedades de Capital, han mantenido participaciones en el capital de sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad.

De conformidad con lo establecido en el artículo 229.2 de la Ley de Sociedades de Capital se señalan a continuación las sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad en las que los miembros del Consejo de Administración ejercen cargos o funciones, en todos los casos por cuenta ajena.

Miembro del Consejo de Administración	Sociedad	Cargos o funciones que se ostentan o realizan en la Sociedad indicada
D. Ramón Lafuente Lestón	Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. Eurofunerarias, S.A. Funeraria Rovira, S.L.	Consejero en diversas Sociedades del Grupo
D. Juan Jesús Domingo Ramírez	Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L. Servicios Funerarios Ntra. Sra. La Antigua, S.A. Servicios Funerarios de Torrero, S.A. Serfunle, S.A. Tanatorio SE-30 Sevilla, S.L. Funeraria Rovira, S.L. Tanatorio de Linares, S.L. Funerarias Gaditanas Asociadas, S.L. Mémora Servicios Funerarios Internacionales, S.L.U.	Consejero en diversas Sociedades del Grupo
D. Sònia Recasens i Alzina	Cementiris de Barcelona, S.A.	Consejero
D. Oscar Gómez García	Mémora Servicios Funerarios, S.L.U. Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L. Tanatorio SE-30 Sevilla, S.L. Eurofunerarias, S.A. Mémora Servicios Funerarios Internacionales, S.L.U.	Consejero

Miembro del Consejo de Administración	Sociedad	Cargos o funciones que se ostentan o realizan en la Sociedad indicada
D. Rafael Suñol Trepal	Mémora Servicios Funerarios, S.L.U.	Consejero
D. Joan E. Berenguer Maimó	Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L.	Consejero
D. Xavier Poch Sors	Auxiliar de Funerària i Cementiris, S.L.	Consejero

17. Información sobre medioambiente

Durante los ejercicios 2014 y 2013 la Sociedad ha incurrido en gastos para la protección y mejora del medio ambiente por importes de 89.900 y 104.652, respectivamente, y corresponden básicamente a los gastos originados por la recogida de los residuos generados por la fabricación de ataúdes y otras actividades realizadas por la Sociedad.

No existen, a la fecha de cierre de los ejercicios 2014 y 2013, contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente. En este sentido, los eventuales riesgos que se puedan derivar están adecuadamente cubiertos con las pólizas de seguro de responsabilidad civil que la Sociedad tiene suscritos. Por otro lado, la Sociedad no ha recibido durante los ejercicios 2014 y 2013 ninguna subvención ni ingreso como consecuencia de actividades relacionadas con el medio ambiente.

18. Acontecimientos posteriores al cierre

Con fecha 13 de febrero de 2015, previo a la formulación de las presentes cuentas anuales, la Sociedad presentó ante el Ayuntamiento de Barcelona el Proyecto definitivo, cuya exposición pública se ha iniciado con fecha 24 de febrero de 2015 de acuerdo a la normativa vigente. En opinión de los Administradores y de la Dirección de la Sociedad se estima que el procedimiento administrativo finalizará en los próximos meses y, en consecuencia, se prevé poder disponer de la licencia municipal de obras antes de la finalización del ejercicio 2015.

Desde el 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de formulación de las cuentas anuales no se han producido acontecimientos importantes que afecten a la actividad y a la estructura financiera de la Sociedad distintos al citado en el párrafo anterior.

Serveis Funeraris de Barcelona, S.A.

Informe de Gestión
correspondiente al Ejercicio
Anual terminado el 31 de diciembre de 2014

Evolución económica del negocio y situación de la Sociedad

EL GRUPO

SERVEIS FUNERARIS DE BARCELONA, S.A. fue constituida el 25 de febrero de 1997 por el Excelentísimo Ayuntamiento de Barcelona. Con posterioridad, el 5 de mayo de 1.998, y después de un concurso público, Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. se transformó en una sociedad de economía mixta con el 49% de sus acciones en poder de la sociedad privada Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L. A partir de ese momento SFB pasó a prestar sus servicios en régimen de gestión indirecta.

En el año 2006 se produce la escisión de la actividad consistente en la gestión, desarrollo y explotación de los servicios de cremación y cementerios, creando la sociedad Cementiris de Barcelona, S.A. En abril de 2011, el Excelentísimo Ayuntamiento de Barcelona transmite el 36% de la participación de la sociedad a Pompas Fúnebres Mediterráneas, S.L que alcanza así el 85% de las acciones de la Sociedad

Actualmente SFB es la compañía líder de servicios funerarios en Barcelona, Área Metropolitana y Catalunya., SFB realiza la gestión total del servicio funerario (salas de velatorio, ceremonias, traslados nacionales e internacionales, inhumaciones, incineraciones y servicio de cementerios) cubriendo todas las necesidades y expectativas de las familias de forma profesional y honesta, respetando la calidad de servicio, el medio ambiente y la legislación vigente.

Los valores sobre los que se fundamenta SFB son: Respeto, Confianza e Innovación. Son los pilares básicos con los que todos los que formamos parte de este gran grupo afrontamos la relación diaria con las familias.

- Respeto: Personas con la empatía necesaria para acoger a las familias, para que puedan despedirse en paz y con serenidad de su ser querido.
- Confianza: Ganarse la confianza de las familias significa ser su apoyo, acogerlas, acompañarlas, reconfortarlas.
- Innovación: Innovar es una actitud de mejora continua en la prestación del servicio: profesionalidad, superación, anticipación y adecuación a las diversidades socioculturales.

SFB gestiona los tanatorios de Sancho de Ávila, Les Corts, Sant Gervasi, Collserola, Mémora Esplugues de Llobregat, Mémora Molins de Rei y Memora L'Hospitalet que forman parte de los más de 120 tanatorios que gestiona Grupo Mémora en España y Portugal

CONTEXTO ECONÓMICO

El número de fallecimientos en España pasó de 386 mil en el año 2011 a 404 mil en el año 2012 (datos del INE). En el 2013 la mortalidad descendió hasta los 390 mil. El año 2012 fue un año extraordinario con una mortalidad muy alta, un 5.3% superior a la del promedio 2008-2011. La estimación de evolución de mortalidad a largo plazo hecha por el INE muestra un crecimiento anual del 0.3% en el periodo 2014-22 reflejando la composición de la pirámide poblacional. Estas tendencias mostradas a nivel España son también aplicables al ámbito de actuación de SFB.

Cabe destacar también el incremento del Impuesto sobre el Valor Añadido que comenzó a aplicarse el 1 de septiembre del 2012. Este cambio de imposición supuso que a los servicios funerarios de pasó de aplicar el tipo reducido del 8% al general del 21%, es decir un incremento del 13% en el precio al cliente (a misma base). En este difícil entorno económico en el que han coincidido varios efectos adversos, SFB ha seguido su estrategia de excelencia en el servicio y de atención constante a las familias.

RESULTADOS ECONOMICOS E INDICADORES

Durante el año 2014 se realizaron 14.073 servicios frente a los 13.744 servicios realizados en el ejercicio 2013. Durante el ejercicio 2014 la cifra de negocios de SFB ascendió a 52.433 miles de euros, superando en un 2% la cifra de negocios alcanzada en el ejercicio 2013, que fue de 51.397 miles de euros. El resultado de explotación del ejercicio 2014 ha sido de 9.699 miles de euros.

EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

Durante el año 2013 la Dirección de Grupo Memora y en concreto de SFB desarrolló un nuevo Plan de Negocio para el Periodo 2014-2016 basado en las siguientes líneas estratégicas:

- Modelo comercial enfocado en la excelencia a la atención a las familias
- Incrementar la relación con organizaciones sociales y médicas
- Simplificación operativa
- Potenciar la marca
- Potenciar la calidad de los equipos trabajando en el grupo
- Mejorar la calidad de los tanatorios del grupo

El Plan de Negocio asume incrementos de beneficios de explotación derivados de los puntos mostrados anteriormente así como de un incremento en servicios derivados de un nuevo plan de inversión. Los Administradores estiman que el plan de negocio recoge las previsiones de que la evolución de la sociedad será positiva y que no existen factores conocidos que comprometan la continuidad del negocio

Acontecimientos significativos posteriores al cierre del ejercicio

Con fecha 13 de febrero de 2015, previo a la formulación de las presentes cuentas anuales, la Sociedad presentó ante el Ayuntamiento de Barcelona el Proyecto definitivo, cuya exposición pública se ha iniciado con fecha 24 de febrero de 2015 de acuerdo a la normativa vigente. En opinión de los Administradores y de la Dirección de la Sociedad se estima que el procedimiento administrativo finalizará en los próximos meses y, en consecuencia, se prevé poder disponer de la licencia municipal de obras antes de la finalización del ejercicio 2015.

Desde el 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de formulación de las cuentas anuales no se han producido otros acontecimientos importantes que afecten a la actividad y a la estructura financiera de la Sociedad.

Actividades en materia de Investigación y Desarrollo

Durante el ejercicio 2014 la Sociedad no ha llevado a cabo ningún tipo de actividad en materia de Investigación y Desarrollo.

Adquisiciones de Acciones Propias

La Sociedad no posee, ni directa ni indirectamente, acciones propias.

Uso de instrumentos financieros por la Sociedad

La Sociedad no utiliza instrumentos financieros derivados.

DILIGENCIA que se extiende para hacer constar que los Administradores de Serveis Funeraris de Barcelona, S.A. formulan las presentes Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio 2014 de la Sociedad, presentadas al Consejo de Administración celebrado el 25 de marzo de 2015, extendidas en 42 hojas de papel común, todas ellas rubricadas por el secretario y esta última firmada por todos los consejeros:

D. Ramon Lafuente Lestón
Presidente

Dña. Sònia Recasens i Alzina

D. Juan Jesús Domingo Ramírez

D. Constantí Serrallonga i Tintoré

D. Óscar Gómez García

D. Rafael Suñol Trepal

D. Joan Berenguer Maimó

D. Eduard Rius Pey

D. Xavier Poch Sors

D. Pedro Sangro Gómez - Acebo
Secretario consejero