



ZUBIZARRETA

**SERVICIOS FUNERARIOS DE DONOSTIA
-SAN SEBASTIÁN, S.A.**

**Informe de auditoría de Cuentas Anuales Abreviadas
emitido por un Auditor Independiente**

-Ejercicio 2022-



ARABA
San Antonio, 2 bajo
01005 Vitoria-Gasteiz
Tel.: 945 001 925

San Antonio, 2 · 1º of. 7-8
01005 Vitoria-Gasteiz
Tel.: 945 271 374

BIZKAIA
Gran Vía, 42 principal dcha.
48011 Bilbao
Tel.: 944 232 927

GIPUZKOA
Prim, 28 entresuelo izda.
20006 Donostia-San Sebastián
Tel.: 943 420 577

MADRID
Génova, 17-4ºB
28004 Madrid
Tel.: 91 319 09 84

ZUBIZARRETA

AUDITORÍA

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS,
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los accionistas de Servicios Funerarios de Donostia-San Sebastián, S.A.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de SERVICIOS FUNERARIOS DE DONOSTIA-SAN SEBASTIAN, S.A., (la Sociedad) que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022 la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria (todos ellos abreviados), correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas” de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.



Periodificaciones de pasivo corriente y no corriente

La Sociedad viene formalizando contratos relacionados con los títulos por derechos funerarios por los cuales se cede el uso de los panteones por períodos comprendidos entre 25 y 75 años. Por ello, inicialmente tienen la consideración de ingresos anticipados hasta que, de conformidad con el principio de devengo, en ejercicios posteriores se efectúa su imputación como ingresos de cada ejercicio, en función del plazo de vigencia de los contratos.

Los importes correspondientes a estos ingresos anticipados se encuentran reconocidos por la Sociedad en los epígrafes de Periodificaciones a largo y corto plazo, según corresponda, del pasivo del balance al 31 de diciembre de 2022.

Debido a la importancia de estas operaciones, a la diversidad de las condiciones reguladas en los contratos formalizados y la complejidad que presenta la estimación de los importes a periodificar y reconocer como ingreso del ejercicio, hemos considerado que esta circunstancia constituye un aspecto relevante de nuestra auditoría, que ha requerido un análisis de los mismos, habiendo revisado los procedimientos seguidos por la Sociedad y seleccionado determinados contratos para su revisión, a efectos de determinar la sistemática aplicada así como la razonabilidad de los cálculos efectuados.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.



Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.



ZUBIZARRETA

Nos comunicamos con los administradores de la Sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la Sociedad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

ZUBIZARRETA CONSULTING, S.L.
Sociedad inscrita en el R.O.A.C. con el n° S-0455

Fdo.: Xabier Esteban Hernández
Inscrito en el R.O.A.C. con el n° 23625
(Socio)

Donostia-San Sebastián, a 3 de abril de 2023.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

Donostia Hileta Zerbiztuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

SERVICIOS FUNERARIOS DONOSTIA-SAN SEBASTIAN, S.A.

Balance de situación abreviado al 31 de diciembre
(Euros)

ACTIVO	Nota	2022	2021	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE		1.910.076,00	2.017.478,00	PATRIMONIO NETO		3.343.628,11	3.335.756,94
<u>Inmovilizado intangible</u>	5	201.191,44	208.175,64	Fondos Propios	8	3.303.628,11	3.287.756,94
Concesiones		201.191,44	208.175,64	Capital		1.292.100,00	1.292.100,00
<u>Inmovilizado material</u>	6	1.706.884,56	1.809.302,36	Reservas		1.595.626,94	1.464.568,73
Terrenos y construcciones		1.502.204,47	1.562.531,25	Reserva legal y estatutarias		258.420,00	258.420,00
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado		204.680,09	246.771,11	Otras reservas		1.337.206,94	1.206.148,73
<u>Inversiones financieras a largo plazo</u>	7	2.000,00	---	<u>Resultado del ejercicio</u>		415.871,17	531.088,21
Créditos a terceros		2.000,00	---	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	40.000,00	48.000,00
				PASIVO NO CORRIENTE		715.117,28	711.329,44
				<u>Deudas a corto plazo</u>	11	9.483,54	4.247,50
				Otros pasivos financieros		9.483,54	4.247,50
				<u>Periodificaciones a largo plazo</u>	9	705.633,74	707.081,94
ACTIVO CORRIENTE		2.455.824,69	2.328.558,33	PASIVO CORRIENTE		307.155,30	298.949,95
Existencias		1.623,66	1.836,12	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	11	243.493,04	236.683,73
Comerciales		1.623,66	1.836,12	Proveedores a corto plazo		72.093,79	62.809,47
<u>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</u>	7	118.365,09	175.288,85	Proveedores, empresas del grupo y asociadas	11,13	1.706,33	---
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		118.300,86	175.288,24	Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	169.692,92	173.874,26
Activos por impuesto corriente		64,23	0,61	<u>Periodificaciones a corto plazo</u>	9	63.662,26	62.266,22
<u>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</u>	12	2.335.835,94	2.151.433,36				
Tesorería		1.745.835,94	2.151.433,36				
Otros activos líquidos equivalentes		590.000,00	---				
TOTAL ACTIVO		4.365.900,69	4.346.036,33	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		4.365.900,69	4.346.036,33



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

SERVICIOS FUNERARIOS DONOSTIA-SAN SEBASTIAN, S.A.

**Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada correspondiente al ejercicio
terminado el 31 de diciembre**
(Euros)

	Nota	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
- <u>Importe neto de la cifra de negocios</u>	14	<u>1.682.138,66</u>	<u>1.701.878,20</u>
Ventas		5.492,58	8.683,67
Prestaciones de servicios		1.676.646,08	1.693.194,53
- <u>Aprovisionamientos</u>	14	<u>(289.305,45)</u>	<u>(318.513,54)</u>
Consumo de mercaderías		(924,78)	(2.656,05)
Trabajos realizados por otras empresas		(288.380,67)	(315.857,49)
- <u>Otros ingresos de explotación</u>		<u>37.683,46</u>	<u>36.395,97</u>
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		37.683,46	36.395,97
- <u>Gastos de personal</u>	14	<u>(696.369,81)</u>	<u>(634.914,77)</u>
Sueldos, salarios y asimilados		(535.731,96)	(483.648,02)
Cargas sociales		(160.637,85)	(151.266,75)
- <u>Otros gastos de explotación</u>	14	<u>(184.598,97)</u>	<u>(159.208,73)</u>
Servicios exteriores		(193.125,69)	(149.775,00)
Tributos		(804,91)	(804,91)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		9.331,63	(8.628,82)
- <u>Amortización del inmovilizado</u>		<u>(130.921,79)</u>	<u>(128.606,44)</u>
- <u>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</u>	10	<u>8.000,00</u>	<u>8.000,00</u>
- <u>Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado</u>		<u>116,16</u>	<u>---</u>
- <u>Otros resultados</u>		<u>10.126,00</u>	<u>7.513,66</u>
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		436.868,26	512.544,35
- <u>Ingresos financieros</u>		<u>336,75</u>	<u>18.543,86</u>
De valores negociables y otros instrumentos financieros		336,75	18.543,86
- <u>Gastos financieros</u>		<u>(21.333,84)</u>	<u>---</u>
Por deudas con terceros		(21.333,84)	---
RESULTADO FINANCIERO		(20.997,09)	18.543,86
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		415.871,17	531.088,21
- <u>Impuesto sobre beneficios</u>	12	<u>---</u>	<u>---</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		415.871,17	531.088,21



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

SERVICIOS FUNERARIOS DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN, S.A.

MEMORIA ABREVIADA

Ejercicio 2022

(Expresada en euros)

NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

La Sociedad “SERVICIOS FUNERARIOS DE DONOSTIA- SAN SEBASTIAN, S.A.” (en adelante la Sociedad) se constituyó el 6 de septiembre de 2001. Su domicilio se ubica en el municipio de Donostia-San Sebastián, Polloe Plaza, 2 (Gipuzkoa).

La Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada el 26 de noviembre de 2010, adoptó, entre otros acuerdos, la modificación parcial del objeto social, quedando a partir de ese momento definida de la siguiente forma:

La Sociedad tiene como objeto social la gestión, desarrollo y explotación de Servicios de Cremación y Cementerio, que incluyen:

- a) La gestión y explotación de cementerios municipales.
- b) La gestión y explotación de crematorios.
- c) La conservación y mantenimiento de los cementerios y crematorios.
- d) La recepción en cementerios de difuntos.
- e) La inhumación, exhumación, cremación y entierro de cadáveres o restos.
- f) La construcción de sepulturas y nichos.
- g) El otorgamiento y transmisión de la concesión de derechos funerarios sobre sepulturas y nichos.

El desarrollo de esta actividad se realizará en virtud de los acuerdos municipales que habiliten para su ejercicio y con sujeción a las condiciones establecidas en dichos acuerdos.

Esta actividad tendrá una duración indefinida mientras la Sociedad sea Sociedad privada municipal, y pasará a tener una duración de cincuenta años desde la fecha en que la Sociedad se convierta en Sociedad de economía mixta, lo cual se hará constar en el registro Mercantil mediante acreditación administrativa emitida por los órganos competentes del Ayuntamiento.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Una vez cumplido el plazo fijado, revertirán automáticamente al Ayuntamiento todos los bienes, el activo de la Sociedad e instalaciones que tuvieran por objeto la prestación del servicio de cremación y cementerio. Esta reversión se producirá sin que haya indemnización alguna por parte del Ayuntamiento.

En dicho supuesto se procederá a la disolución y liquidación de la Sociedad.

Por lo que respecta a las actividades realizadas en el ámbito del Municipio de Donostia-San Sebastián, el Ayuntamiento de Donostia conservará las funciones no delegables que impliquen ejercicio de autoridad.

La Sociedad, cuyo capital es de titularidad pública en su totalidad, tiene la condición de medio propio y servicio técnico de la Administración Pública que ostenta en ella la condición de Accionista Único, a efectos de lo dispuesto en el artículo 24.6 del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, pudiendo la misma conferirle encomiendas y adjudicarle contratos, en los términos y con las condiciones que se determinen por los órganos correspondientes para cada caso.

La Sociedad no podrá participar en licitaciones públicas convocadas por la Administración que ostenta en ella la condición de Accionista Único, sin perjuicio de que, cuando no concurra ningún licitador, pueda encargársele la ejecución de la prestación objeto de las mismas.

Su actividad coincide con el objeto social descrito anteriormente.

En el ejercicio 2013, se suscribió con una vigencia de 5 años, un contrato-programa con el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián, por el cual la Sociedad asume la gestión del servicio de cementerios, sustituyendo así al contrato anterior de fecha 20 de febrero de 2003.

Dadas las actividades que desarrolla la Sociedad, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental. Por este motivo no se incluyen en la presente memoria desgloses específicos respecto a información de cuestiones medioambientales.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales han sido elaboradas a partir de los registros contables de la Sociedad, y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Real Decreto 1514/07 de 16 de noviembre por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, sus modificaciones posteriores, así como las disposiciones legales en materia contable obligatorias, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2022 han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, hallándose pendientes de aprobación por parte de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificaciones.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2021, fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas celebrada el 28 de abril de 2022.

b) Principios contables aplicados

Los principios y criterios contables aplicados en la elaboración de las presentes cuentas anuales son los que se indican en la Nota 4 de esta memoria. Los citados principios y criterios se corresponden con los de aplicación obligatoria, sin que se hayan aplicado principios ni criterios contables no obligatorios.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

d) Constitución de la Sociedad

La constitución de la Sociedad fue acordada por el Ayuntamiento de Donostia- San Sebastián, por considerar la forma más adecuada para la gestión de los servicios que constituyen su objeto social, que con anterioridad se realizaban desde el propio Ayuntamiento, en lo referente a la actividad de cementerio y crematorio, y por parte de la Fundación Zorroaga, mediante concesión, en lo concerniente a los servicios funerarios.

La Sociedad fue constituida mediante escritura pública formalizada ante el notario de San Sebastián Sr. Segura Zurbano de fecha 6 de setiembre de 2001, número 2.787 de su protocolo.

El capital social fundacional de 1.292.100 euros, fue desembolsado mediante aportaciones no dinerarias según el siguiente detalle:

- Elementos patrimoniales:
 - Mobiliario y maquinaria del Tanatorio de Zorroaga.
 - Mobiliario de la Funeraria.
 - Equipos informáticos.
 - Vehículos.
- Derecho de uso del crematorio por un plazo de cincuenta años.

Valorado en su conjunto en 1.292.100 euros. Su distribución por cuentas contables fue realizada de forma estimativa.

Por otra parte, según acuerdo del Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián del día 26 de octubre de 2000, se hizo constar que la aportación al capital social de la Sociedad constituida consistía en el derecho a utilizar el edificio e instalaciones del crematorio, y el conjunto de bienes, derechos y cargas que conforman el valor liquidatorio de los Servicios Funerarios, entendiéndose que entre los mismos se incluyen los saldos que afectan a las partidas del circulante, tanto de activo como de pasivo. Por ello, la Sociedad registró todos los bienes, derechos y obligaciones derivados de la actividad de servicios funerarios, a pesar de que la escritura constitucional no los refleje.

El registro de valores en el momento de la constitución fue el siguiente:

Cuenta contable	Cargo (Abono)
- Inmovilizado inmaterial	350.688,89
- Inmovilizado material valor de coste	1.093.004,78
- Amortización acumulada inmovilizado material	(151.593,67)
- Inmovilizado financiero	4.988,40
- Activo circulante	1.068.086,86
- Subvenciones de capital	(37.197,85)
- Pasivo circulante	(336.031,05)
- Deuda a favor del Ayuntamiento de Donostia	(699.836,36)
- Importe de la aportación de capital	1.292.100,00



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

e) Comparación de la información

En la formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2022 se han seguido los mismos principios y normas de valoración que los utilizados en la formulación de las cuentas anuales del ejercicio precedente.

f) Cambios de estimaciones contables

Se califican como cambios en estimaciones contables aquellos ajustes en el valor contable de activos o pasivos, o en el importe del consumo futuro de un activo, que son consecuencia de la obtención de la información adicional, de una mayor experiencia, o del conocimiento de nuevos hechos.

El cambio de estimaciones contables se aplica de forma prospectiva imputándose su efecto según la naturaleza de la operación de que se trate como ingreso o gasto de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

El Consejo de Administración propondrá a la Junta General de Accionistas la siguiente distribución de resultados:

	<u>IMPORTE</u>
<u>BASES DE REPARTO</u>	<u>415.871,17</u>
- Pérdidas y Ganancias (Beneficios)	415.871,17
<u>DISTRIBUCIÓN</u>	<u>415.871,17</u>
- A reservas voluntarias	415.871,17



NOTA 4. NORMAS DE VALORACIÓN

Los criterios contables más significativos aplicados en la formulación de las cuentas anuales son las que se describen a continuación:

a) Inmovilizado intangible

El valor del inmovilizado intangible se encuentra constituido, básicamente, por el asignado al derecho de uso del crematorio, que se desprende del registro realizado en la constitución de la Sociedad.

La amortización de los elementos que constituyen el inmovilizado inmaterial se realiza de acuerdo con su vida útil estimada según el siguiente detalle:

	Años vida útil
- Derechos de uso del crematorio	50
- Propiedad industrial	4
- Aplicaciones informáticas	3

b) Inmovilizado material

El valor de los elementos del inmovilizado material aportados en la constitución de la Sociedad, fue registrado de acuerdo con el valor neto contable que disponía en los registros de la Fundación Zorroaga referidos a la actividad de servicios funerarios.

Las inversiones posteriores se valoran de acuerdo con el coste de adquisición.

La amortización de estos elementos se realiza de forma lineal en función de la vida útil asignada a cada uno de ellos.

Los tipos de vida útil asignados a los elementos del inmovilizado son los siguientes:

	Vida Útil
- Construcciones	50
- Maquinaria	4
- Instalaciones	4
- Mobiliario	8
- Equipos procesos información	4
- Elementos de transporte	5



c) Activos financieros

Clasificación

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

* Activos financieros a coste amortizado

Incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

- Créditos por operaciones comerciales: originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico con cobro aplazado, y
- Créditos por operaciones no comerciales: proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.

* Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Se incluyen en esta categoría los activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantienen para negociar ni procede su clasificación en la categoría anterior. También se incluirán en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio designadas irrevocablemente por la Sociedad en el momento de su reconocimiento inicial, siempre y cuando que no se mantengan para negociar ni deban valorarse al coste.

* Activos financieros a coste

Se incluyen en esta categoría las siguientes inversiones:

- a) instrumentos de patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas;
- b) instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones;
- c) activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado;
- d) aportaciones realizadas en contratos de cuentas en participación y similares;
- e) préstamos participativos con intereses de carácter contingente;



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

f) activos financieros que deberían clasificarse en la siguiente categoría, pero su valor razonable no puede estimarse de forma fiable.

Se consideran empresas del Grupo aquellas vinculadas con la Sociedad por una relación de control, y empresas asociadas aquellas sobre las que la Sociedad ejerce una influencia significativa. Adicionalmente, dentro de la categoría de multigrupo se incluye a aquellas sociedades sobre las, en virtud de un acuerdo, se ejerce un control conjunto con uno o más socios.

* **Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias**

Incluye los activos financieros mantenidos para negociar y aquellos activos financieros que no han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores. Asimismo, se incluyen en esta categoría los activos financieros que así designa opcionalmente la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial, que en caso contrario se habrían incluido en otra categoría, debido a que dicha designación elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en caso contrario.

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. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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 activos financieros a coste amortizado se registrarán aplicando dicho criterio de valoración imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los activos financieros incluidos en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio neto se registrarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias se valoran a su valor razonable, registrándose en la cuenta de pérdidas y ganancias el resultado de las variaciones en dicho valor razonable.

Las inversiones clasificadas como inversiones en empresas del Grupo, asociadas y multigrupo 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).

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, es estimar el valor razonable de dichos saldos en función de los cobros futuros estimados.

Baja de activos financieros

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, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de “factoring” en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés, las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable o las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo.

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, tales como el descuento de efectos, el “factoring con recurso”, las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

d) Existencias

Las existencias constituidas en su totalidad por artículos comerciales se valoran a su coste de adquisición. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

e) Pasivos financieros

Los pasivos financieros asumidos o incurridos por la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías de valoración:

*** Pasivos financieros a coste amortizado**

Son 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 siendo instrumentos derivados, proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad.

Estos pasivos 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.

*** Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.**

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.

Los activos y pasivos se presentan separadamente en el balance y únicamente se presentan por su importe neto cuando la sociedad tiene el derecho exigible a compensar los importes reconocidos y, además, tienen la intención de liquidar las cantidades por el neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

f) Impuesto sobre Sociedades

El gasto por el Impuesto sobre Sociedades se calcula a partir del resultado contable corregido por el efecto de las diferencias permanentes entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre Sociedades.

El importe de las deducciones y bonificaciones de que dispone la Sociedad minoran el impuesto devengado en el momento en que son aplicadas.

g) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se registran de acuerdo con el principio del devengo, independientemente del momento en el que se originan los cobros o pagos correspondientes. Sin embargo, debido al alto índice de morosidad que se origina en la recuperación de los saldos derivados de las tasas de conservación y mantenimiento de cementerios, y de conformidad con el principio de prudencia valorativa, las citadas tasas se reconocen como ingresos en el momento de su cobro, sin que esta circunstancia represente un efecto significativo sobre las cuentas anuales.

h) Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando se constatan obligaciones actuales a la fecha de cierre del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción se espera desprenderse de recursos concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su importe o al momento de cancelación.

Estos conceptos son cuantificados por los Administradores considerando la información disponible en cada momento, por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero las obligaciones y son re-estimadas al cierre de cada ejercicio, revirtiendo las mismas cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

i) Transacciones entre partes vinculadas

A efectos de presentación de las cuentas anuales se entiende que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas están vinculadas por una relación de control de acuerdo con lo previsto en el art. 42 del Código de Comercio para los grupos de Sociedades.

Las transacciones entre partes vinculadas se valoran, en general, inicialmente por su valor razonable. Cuando el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- ▶ Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

j) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos de forma sistemática y racional correlacionada con los gastos derivados de la subvención.

Una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con inversiones se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la amortización de los correspondientes activos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.



NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

La evolución de los valores integrantes de este epígrafe ha sido la siguiente:

	VALOR DE COSTE				
	Saldo al 01.01.21	Altas (Bajas)	Saldo al 31.12.21	Altas (Bajas)	Saldo al 31.12.22
- Derechos de uso del crematorio	350.688,89	---	350.688,89	---	350.688,89
- Aplicaciones informáticas	---	---	---	---	---
TOTAL	350.688,89	---	350.688,89	---	350.688,89

	AMORTIZACIÓN ACUMULADA				
	Saldo al 01.01.21	Aumentos	Saldo al 31.12.21	Aumentos (Disminu.)	Saldo al 31.12.22
- Derechos de uso del crematorio	135.501,60	7.011,65	142.513,25	6.984,20	149.497,45
- Aplicaciones informáticas	---	---	---	---	---
TOTAL	135.501,60	7.011,65	142.513,25	6.984,20	149.497,45

VALOR NETO CONTABLE	215.187,29	208.175,64	201.191,44
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Tal como se ha citado en la Nota 2, el valor de los elementos del inmovilizado intangible proviene, básicamente, de las aportaciones no dinerarias efectuadas por el socio único, Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián, en el momento de la constitución de la Sociedad.



NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento de las cuentas relacionadas con el inmovilizado material ha sido el siguiente:

	VALOR DE COSTE						
	Saldo al 01.01.21	Altas	Disminuc.	Saldo al 31.12.21	Altas	Traspaso (Disminuc.)	Saldo al 31.12.22
- Construcciones	2.364.069,31	22.800,00	---	2.386.869,31	---	---	2.386.869,31
- Instalaciones técnicas	412.817,40	---	---	412.817,40	---	---	412.817,40
- Maquinaria	34.463,25	---	---	34.463,25	---	---	34.463,25
- Mobiliario	129.167,52	---	---	129.167,52	---	(129.167,52)	---
- Equipos proceso información	6.373,52	---	---	6.373,52	2.549,00	(6.373,52)	2.549,00
- Elementos de transporte	71.973,09	---	---	71.973,09	18.970,79	(7.627,89)	83.315,99
TOTAL	3.018.864,09	22.800,00	---	3.041.664,09	21.519,79	(143.168,93)	2.920.014,95

	AMORTIZACIÓN ACUMULADA						
	Saldo al 01.01.21	Aumentos	Disminuc.	Saldo al 31.12.21	Aumentos	Traspaso (Disminuc.)	Saldo al 31.12.22
- Construcciones	758.029,82	66.308,24	---	824.338,06	60.326,78	---	884.664,84
- Instalaciones técnicas	137.249,45	46.048,40	---	183.297,85	47.872,23	---	231.170,08
- Maquinaria	34.463,25	---	---	34.463,25	---	---	34.463,25
- Mobiliario	129.167,52	---	---	129.167,52	---	(129.167,52)	---
- Equipos proceso información	6.373,52	---	---	6.373,52	584,15	(6.373,52)	584,15
- Elementos de transporte	45.483,38	9.238,15	---	54.721,53	15.154,43	(7.627,89)	62.248,07
TOTAL	1.110.766,94	121.594,79	---	1.232.361,73	123.937,59	(143.168,93)	1.213.130,39

VALOR NETO CONTABLE	1.908.097,15			1.809.302,36			1.706.884,56
----------------------------	---------------------	--	--	---------------------	--	--	---------------------

Tal como se ha citado en la Nota 2, gran parte del valor de los elementos del inmovilizado material proviene, de las aportaciones no dinerarias efectuadas por el socio único, Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián, en el momento de la Constitución de la Sociedad.

En el ejercicio 2017, por cambio en la normativa vasca sobre la emisión atmosférica que entró en vigor en 2019, la Sociedad decidió invertir en un nuevo horno crematorio y un sistema de depuración de emisiones asociado al horno. Esto supuso una inversión de 171 miles de euros en el ejercicio 2017. Dicha inversión ha supuesto un desembolso final de 404 miles de euros por la cual han recibido una subvención procedente de Gobierno Vasco por importe de 80 miles de euros.



El detalle por cuentas de los elementos totalmente amortizados al 31 de diciembre resulta el siguiente:

	Valor de coste al 31.12.22	Valor de coste al 31.12.21
. Instalaciones técnicas	69.317,40	9.019,32
. Maquinaria	34.463,25	34.463,25
. Mobiliario	---	129.167,52
. Equipos para procesos de información	---	6.373,52
. Elementos de transporte	27.380,16	35.008,05
TOTAL	131.160,81	214.031,66

Es política de la Sociedad contratar las pólizas de seguros que se estiman necesarias para dar cobertura a posibles riesgos.

Los bienes de la Sociedad se encuentran libres de cargas o gravámenes.

Se encuentra pendiente de inscribir en el Registro de la Propiedad la titularidad del Edificio crematorio, a nombre de la Sociedad.

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle por categorías de los instrumentos financieros registrados en el balance de situación, de acuerdo con la clasificación regulada en las normas de valoración es el siguiente:

	Saldo al 31.12.22	Saldo al 31.12.21
<u>Activos financieros a coste amortizado a largo plazo</u>	<u>2.000,00</u>	<u>---</u>
- Créditos al personal	2.000,00	---
<u>Activos financieros a coste amortizado a corto plazo</u>	<u>118.300,86</u>	<u>175.288,24</u>
- Clientes por ventas y prestación de servicios	118.300,86	175.288,24
TOTAL	120.300,86	175.288,24



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

NOTA 8. FONDOS PROPIOS

*** Capital social**

El Capital Social al 31 de diciembre de 2022, fijado en 1.292.100,00 euros, se encuentra constituido por 21.535 acciones de 60 euros de nominal cada una, totalmente suscrito y desembolsado por el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián mediante aportaciones no dinerarias.

*** Reserva legal**

De acuerdo con la vigente legislación mercantil, la Sociedad está obligada a destinar el 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para esta finalidad, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva, sólo podrá utilizarse para la compensación de pérdidas, y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

*** Otras reservas**

Este apartado se corresponde con reservas de libre disposición.

En el ejercicio anterior, la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el día 22 de julio de 2021, acordó la distribución de un dividendo con cargo a Reservas Voluntarias por importe de 400.000,00 euros, que fue satisfecho en julio de 2021.

En el presente ejercicio, la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el día 28 de abril de 2022, acordó la distribución de un dividendo con cargo a Reservas Voluntarias por importe de 400.000,00 euros, que ha sido satisfecho en mayo de 2022.



NOTA 9. PERIODIFICACIONES

La Sociedad periodifica los ingresos derivados de los títulos por derechos funerarios, de acuerdo con el periodo de duración de los citados derechos. Su evolución en el ejercicio ha sido la siguiente:

	Corto plazo	Largo plazo
Saldo a 31 de diciembre 2020	59.455,05	686.159,90
. Aumentos	2.811,17	39.207,51
. Traspaso a resultado	(63.022,37)	---
. Traspaso de largo a corto	59.455,07	(59.455,07)
. Actualización financiera	3.567,30	41.169,60
Saldo a 31 de diciembre 2021	62.266,22	707.081,94
. Aumentos	1.396,04	18.415,85
. Traspaso a resultado	(66.002,20)	---
. Traspaso de largo a corto	62.266,23	(62.266,23)
. Actualización financiera	3.735,97	42.402,18
Saldo a 31 de diciembre 2022	63.662,26	705.633,74

NOTA 10. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El detalle de las subvenciones de capital no reintegrables que figuran en el balance de situación es el siguiente:

Organismo concedente	Saldo al 31.12.22	Finalidad
Comunidad Autónoma del País Vasco	40.000,00	Inversiones en Inmovilizado
TOTAL	40.000,00	

La evolución experimentada por estas subvenciones ha sido la siguiente:

	2022
Saldo inicial	48.000,00
- Aumentos	---
- Imputación al resultado	(8.000,00)
Saldo final	40.000,00



NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle y la evolución los Pasivos financieros registrados en el balance de situación, que corresponden a la categoría de débitos y partidas a pagar se presentan a continuación:

	Saldo al 31.12.22	Saldo al 31.12.21
<u>Pasivos financieros a coste amortizado a largo plazo</u>	<u>9.483,54</u>	<u>4.247,50</u>
- Otros pasivos financieros (Fianzas recibidas)	9.483,54	4.247,50
<u>Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo</u>	<u>73.800,12</u>	<u>62.809,47</u>
- Proveedores a corto plazo	72.093,79	62.809,47
- Proveedores empresas del grupo	1.706,33	---

NOTA 12. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

El detalle de los saldos relacionados con las Administraciones Públicas es el siguiente:

	2022	2021
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>64,23</u>	<u>0,61</u>
- Hacienda Pública deudora por I.V.A.	0,25	---
- Hacienda Pública deudora por Impuesto sobre sociedades	63,98	0,61
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>169.692,92</u>	<u>173.874,26</u>
- Hacienda Pública acreedor por I.V.A.	126.682,33	130.848,65
- Hacienda Pública acreedor por retenciones	27.425,19	25.190,06
- Seguridad Social acreedor	14.090,70	16.669,09
- Elkarkidetzak	1.494,70	1.166,46



La conciliación del resultado contable del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre sociedades, resulta la siguiente:

	2022	2021
1. <u>RESULTADO CONTABLE</u>	<u>415.871,17</u>	<u>531.088,21</u>
2. <u>DIFERENCIAS PERMANENTES</u>	<u>(415.871,17)</u>	<u>(531.088,21)</u>
- Impuesto sobre sociedades devengado	---	---
- Ajuste por no integración de rentas	(415.871,17)	(531.088,21)
3. <u>BASE IMPONIBLE (Resultado Fiscal)</u>	<u>---</u>	<u>---</u>

De acuerdo con la normativa fiscal aplicable en el ámbito del Impuesto sobre sociedades a partir del ejercicio 2014, la Sociedad se beneficia de un nuevo Régimen de no integración de rentas, regulado en el artículo 39 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por el cual no se integran en la base imponible las rentas generadas en la gestión de cementerios y actividades funerarias.

La Sociedad tiene pendientes aplicar deducciones con límite generadas en ejercicios anteriores por importe de 53.766,24 euros (53.766,24 euros en 2021).

Por otra parte, el importe de las retenciones soportadas sobre rendimientos de capital mobiliario en el 2022 y 2021 ha sido de 63,98 y 0,61 euros.

Las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas, hasta que no hayan sido revisadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de 4 años, sin que la Sociedad haya sido objeto de inspección tributaria desde su constitución (2001).

No se ha establecido provisión alguna para posibles contingencias fiscales que pudieran surgir en el futuro, ya que en este momento resultan desconocidas y, por tanto, no es posible su cuantificación, estimándose que en cualquier caso no se derivarán pasivos adicionales significativos que pudieran desvirtuar las cuentas anuales adjuntas.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

NOTA 13. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

El detalle de conceptos que integran esta partida con el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián del balance de situación es el siguiente:

	2022	2021
<u>Proveedores, empresas del grupo y asociadas</u>	<u>1.706,33</u>	---
- Impuesto y tasas (agua, saneamientos, etc)	1.706,33	---

Las transacciones registradas por la Sociedad con el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián se indican a continuación:

Operación	2022	2021
Canon utilización cementerio	13.256,00	13.256,00
Otros servicios	10.331,48	8.215,34
TOTAL	23.587,48	21.471,34

NOTA 14. INGRESOS Y GASTOS

*** Aprovisionamientos**

	2022	2021
<u>Consumo de mercaderías</u>	<u>924,78</u>	<u>2.656,05</u>
- Compras de mercaderías	712,32	2.683,10
- Variación de existencias de mercaderías	212,46	(27,05)
<u>Obras y servicios realizados por terceros</u>	<u>288.380,67</u>	<u>315.857,49</u>
- Trabajos realizados por otras empresas	288.380,67	315.857,49
TOTAL	289.305,45	318.513,54



* **Gastos de personal**

	2022	2021
<u>Sueldos, salarios y asimilados</u>	<u>535.731,96</u>	<u>483.648,02</u>
<u>Cargas sociales</u>	<u>160.637,85</u>	<u>151.266,75</u>
- Aportaciones y dotaciones para pensiones	5.925,38	5.057,00
- Seguridad Social a cargo de la empresa	151.061,78	143.905,73
- Otros gastos sociales	3.650,69	2.304,02
TOTAL	696.369,81	634.914,77

* **Otros gastos de explotación**

El detalle de los conceptos integrantes de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

	2022	2021
- Arrendamientos y cánones	13.256,00	13.256,00
- Reparaciones y Conservación	22.200,00	9.265,00
- Servicios de Profesionales Independientes	37.424,89	33.002,53
- Primas de Seguros	10.317,36	7.487,81
- Servicios Bancarios y similares	4.242,16	2.753,15
- Publicidad, Propaganda y Relaciones Públicas	---	1.471,70
- Suministros	46.795,73	29.897,71
- Otros Servicios	58.889,55	52.641,10
- Otros Tributos	804,91	804,91
- Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(9.331,63)	8.628,82
TOTAL	184.598,97	159.208,73

* **Cifra de negocios y otros ingresos de explotación**

El detalle por conceptos de la cifra de negocios y otros ingresos de explotación, así como de otros ingresos de explotación, resulta la siguiente:

	2022	2021
- <u>Importe neto de la cifra de negocios</u>	<u>1.682.138,66</u>	<u>1.701.878,20</u>
Venta de mercaderías	5.492,58	8.683,67
Prestación de servicios	1.676.646,08	1.693.194,53



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

NOTA 15. OTRA INFORMACIÓN

El número medio de empleados en el ejercicio es el siguiente:

Categoría	2022		2021	
	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres
- Gerente	---	1	---	1
- Administrativos	4,25	---	4	---
- Crematorio	---	1	---	1
- Encargado cementerio	---	1	---	1
- Operarios	---	0,5	---	0,5
- Sepultureros	---	5	---	5
TOTAL	4,25	8,5	4	8,5

Los Administradores no perciben retribución alguna de la Sociedad.

No existen anticipos, créditos ni obligaciones para pensiones a favor de los Administradores, ni miembros de la Alta Dirección.

Los Administradores no se han encontrado incurso, ni a título personal, ni por la actuación de personas vinculadas a ellos, en ninguna de las situaciones de conflicto de interés de la Sociedad a las que se refieren los artículos 228 a 231 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, modificada por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, para la mejora del gobierno corporativo.

Tal y como se indica en la Nota 1, el capital de la Sociedad pertenece en su integridad al Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián. Por este motivo, no existe en la Sociedad personal que pueda ser considerado como de Alta Dirección, dado que las personas con responsabilidad en las diferentes áreas de la empresa cumplen las instrucciones recibidas por parte de los Administradores designados por el socio único.

La remuneración correspondiente a las auditorías de los ejercicios 2022 y 2021 ha ascendido a 2.950,00 y 2.950,00 euros, respectivamente.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

NOTA 16. INFORMACIÓN SOBRE LOS PLAZOS DE PAGOS EFECTUADOS A PROVEEDORES

Los plazos de pago a proveedores realizados por la Sociedad cumplen con los límites establecidos en la Ley 15/2010 de 5 de julio de modificación de la Ley 3/2004 de la lucha contra morosidad en las operaciones comerciales.

El detalle del periodo medio de pago a proveedores previstos en la Ley 15/2010 es el siguiente, y según la disposición del Boletín Oficial del Estado publicado el 4 de febrero de 2016, se detalla como sigue:

	2022	2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	28,84	15,07



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Los Administradores de SERVICIOS FUNERARIOS DE DONOSTIA-SAN SEBASTIAN, S.A., han formulado las adjuntas cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2022.

Asimismo firman el presente documento que forma parte integrante de las cuentas anuales adjuntas.

Fdo.: D. Eneko Goia Laso
D.N.I.: 35.775.793-Y

Fdo.: Dña. Miren Jaione Hervás Saez de Arregui
D.N.I.: 15.999.088-N

Fdo.: D. Roke Alday del Valle de Lersundi
D.N.I.: 35.779.897-Q

Fdo.: D. Miguel Ángel Díez Bustos
D.N.I.: 09.707.962-F

Fdo.: Dña. Maite Sánchez García
D.N.I.: 72.465.860-J

Fdo.: D. Bixente Mirena Sacristán Esteban
D.N.I.: 15.935.139-A

Fdo.: Dña. Olaia Duarte López
D.N.I.: 72.460.545-B

Fdo.: D. Mikel Lezama Zubeldia
D.N.I.: 72.507.893-W

Fdo.: D. Jen Markel Ormazábal Gaztañaga
D.N.I.: 72.496.162-R

Donostia-San Sebastián, a 27 de marzo de 2023.