

ARABAKO BIDEAK SA (kide bakarreko sozietatea)

Urteko kontuak

- 2021eko ekitaldia -

ARABAKO BIDEAK SA (kide bakarreko sozietatea)

IFZ: A-01361237

MEMORIA

2021eko ekitaldia

(eurotan)

**1. oharra. SOZIETATEAREN ERAKETA, JARDUERA ETA LEGEZKO
ARAUBIDEA**

1.1- Eraketa eta egoitza soziala

Arabako Bideak SA (kide bakarreko sozietatea) (aurrerantzean, “sozietatea”) sozietate anonimo eratu zen 2003ko abenduaren 15ean, denboraldi mugagaberako.

Arabako Foru Aldundiko Diputatuen Kontseiluaren 1044/2003 Erabakiari jarraikiz sortutako sozietate publikoa da. Sozietatearen kapitala oso-osorik Foru Aldundiarena da eta, beraz, kide bakarreko sozietatea da.

Sozietatearen egoitzaren helbidea honakoa da: Probintzia plaza, z.g., Gasteiz.

1.2- Jarduera

Arabako Bideak SAren xedea hauxe da: bere kabuz edo hirugarren pertsonen bitartez, Gasteiztik Eibarrerainoko AP-1 autobidea egin, kontserbatu, mantendu eta ustiatzea, Arabako Lurralde Historikoa zeharkatzen duen zatian.

Sozietatearen helburu sozialaren barruan aurreko paragrafoan adierazitako jardueraz gainera, hauek ere sartzen dira:

- a) Aurrekoez bestelakoak izanik, haietan eragina duten azpiegitura obrak, baldin eta haien eragin eremuaren barruan egiten badira edo trafikoa antolatzeko beharrezkoak badira, eta Arabako Foru Aldundiak sozietatea behartzen badu obren gauzatze proiektua egitera edo soilik obrak gauzatzera.
- b) Kontzesioan dituen autobide, errepide, tunel eta zubietako zerbitzu eremuak ustiatzeko ekintzak eta horien osagarriak direnak.
- c) Honako ekintza hauek: zerbitzuguneak, garraio zentro integratuak eta aparkalekuak, baldin eta horiek guztiak azpiegitura haien eragin eremuaren barruan badaude; bestalde, eremu hori zein den aplikatu beharreko legezko xedapenek zehazten dute.
- d) Garraio eta komunikazio azpiegiturekin loturik dauden jarduerak, aplikatu daitezkeen xedapenen arabera.

Azaldutako jarduerak sozietateak, osorik nahiz zati batean, zeharka egin ahal izango ditu, helburu berdina edo antzekoa daukaten beste sozietate batzuetako partaidetza dela medio.

2003ko maiatzaren 8an, lankidetzeta hitzarmena sinatu zuten Arabako Foru Aldundiak eta Gipuzkoako Foru Aldundiak; horren bidez, besteak beste, AP-1 autobidea 2007. urterako amaituta egon zedin beharrezko baliabideak jartzea adostu zen eta autobide horri aplikatu dakizkiokeen tarifak edo bidesariak finkatu ziren.

2004ko urriaren 26an, kudeaketa akordioa sinatu zuten Arabako Foru Aldundiak eta Arabako Bideak SA sozietateak. Horren bidez, Arabako Bideak SA sozietateari esleitu zitzaizkion autobidea zuzeneko kudeaketako erregimenean egin, kontserbatu, mantendu, ustiatu eta finantzatzeko lanak. Akordio horrek, besteak beste, Arabako Bideak SA sozietateak autobidearekiko dituen eskubideak eta betebeharrak eta Arabako Foru Aldundiaren eskumenak, eskubideak eta betebeharrak arautzen ditu.

Autobidearen finantzaketari dagokionez, Arabako Batzar Nagusiek otsailaren 9ko 5/2004 Foru Araua onetsi zuten; horren bidez, Arabako Bideak SA sozietateari baimena eman zitzaion

autobidea egiteko behar adina finantzaketa kontratu sinatzeko. Finantzaketaren funtsezko baldintzetako bat da Arabako Foru Aldundia ez zorpetzea, kontu nazionalerako eta eskualdekoerako Europako sistemak (SEC 95) eta Aurrekontuen Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Legeak dituzten ondorioetarako.

Era berean, 2003ko otsailaren 10ean, Eusko Jaurlaritzak eta foru aldundiek akordioa sinatu zuten, Inbertsio Publikoaren aldeko Finantza Laguntzarako Esparru Plana garatu eta aplikatzeko. Akordio hori 2004ko urriaren 15ean aldatu zen, hasierako akordioko proiektuetarako hasieran aurreikusitako zuzkidura ekonomikoak eta urte anitzeko banaketak aztertzeke.

Berrikuspen horretan, Eusko Jaurlaritzak autobidea eraikitzeke emandako diru kopuru hauek jaso ziren:

2003	2004	2005	2006	2004
6.010.000	12.020.000	11.510.000	6.010.000	35.550.000

Inbertsio beharren arabera, finantza erakundeekin epe luzerako kredituak harpidetu ziren hasiera batean. Kreditu horiek, funtsean, honakoen bidez antolatzen ziren: a) epe luzerako tartekako kreditu kontratu bat eta b) eraikuntzarako kreditu kontratu bat, bonuen bidez mugigarria. Gainera, BEZ kreditu kontratu bat sinatu zen, autobidea egitean jasandako balio erantsiaren zerga finantzatzeko.

Proiektuak finantzatzeko eredu oinarritzen zen finantzaketa. Eredu horretan, *cash-flow* librearen % 100 banku zorra kitatzeko erabiltzen da. Baina, 2008ko apirilean mendeko mailegu bat sinatu ondoren, ez da libre dagoen diruzaintza osoa banku zorra kitatzeko erabiltzen, baizik eta kontuan izan behar da zorraren zerbitzuko estaldura ratioa.

AP-1 autobidea eraikitzeke proiektua, Arabako lurraldean, hiru zatitan banatu zen:

1. zatia: Gasteiz-Eibar autobidea egiteke proiektua. Zatia: Luku – Gipuzkoako probintzia muga.

Proiektu horren eraikuntza 2004ko apirilaren 27an esleitu zen, 75.637.555 euroan.

Obra horren zuinketa akta 2004ko maiatzaren 10ean egin zen eta, horrekin batera, autobidearen Arabako zatia egiteko lanei ekin zitzairen.

2. zatia: Gasteiz-Eibar autobidea egiteko proiektua. Zatia: Etxabarri Dibiña – Luku.

Zati hori egiteko lehiaketa 30.540.972 euroan esleitu zen, 2005eko abenduaren 30ean.

Obra horren zuinketa akta 2006ko apirilaren 19an egin zen.

Arlabango tunela: Gasteiz-Eibar autobidea egiteko proiektua. Arlaban – Eskoriatza Iparraldea zatia.

Arlabango tunela Arabako eta Gipuzkoako lurretatik doa. Tunelaren Arabako zatia Gipuzkoako Foru Aldundiak egingo zuela itundu zuten Arabako eta Gipuzkoako foru aldundiek BIDEGI, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia SA, Gipuzkoako foru sozietate publikoaren bitartez.

Horrela, erabaki zen sozietateak Arabako lurraldean egin beharreko obraren kostua eta instalazio erkideen kostuaren proportziosko zatia ordainduko zituela; berdin du horiek non kokatzen diren. Halaber, bere lurraldean tunelaren eraikuntzarekin loturik dauden lurrak ipini beharko zituen.

Autobidea egitean izandako atzerapen eta kostu osagarrien ondorioz, mendeko bi mailegu osagarri eskatu ziren 2008ko eta 2010eko ekitaldietan. Horien zenbatekoa 12.000.000 eta 9.636.000 euro izan zen, hurrenez hurren.

Sozietatea 2009ko maiatzaren 22an hasi zen AP-1 autobidea ustiatzen.

1.3- Lege araubidea

Sozietatea bere sozietate estatutuen eta indarreko kapital sozietateen legearen bidez zuzentzen da.

2. oharra: URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

2.1- Irudi zehatza

2021eko ekitaldiko kontuak lortzeko sozietatearen kontabilitate erregistroak erabili dira eta indarreko merkataritza legediaren eta azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Kontabilitate Plan Orokorrean ezarritako arauen arabera egin dira, irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuaren eta abenduaren 2ko 602/2016 Errege Dekretuaren bidez azken horri sartutako aldaketak aplikatuz, ondarearen, finantza egoeraren eta sozietatearen emaitzen irudi zehatza eta eskudiru fluxuen egoeran sartutako fluxuen benetakotasuna erakusteko.

2.2- Aplikatu diren kontabilitate printzipioak

Urteko kontuak egiteko Merkataritza Kodean eta Kontabilitate Plan Orokorrean ezarritako kontabilitate printzipioak aplikatu dira.

2.3- Aurkezteko moneta

Kontabilitatearen arloan indarrean dagoen legezko araudia betez, urteko kontuak eurotan adierazita aurkezten dira.

2.4- Balorazioaren alderdi kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena

Urteko kontuak prestatzean, kontabilitateko zenbatespen nabarmenak aplikatu eta usteak, zenbatespenak eta hipotesiak egin behar dira sozietatearen kontabilitateko politiken aplikazioaren prozesuan. Zentzu honetan, jarraian uste edo konplexutasun maila altuagoa eragin duten alderdien edo hipotesiak eta zenbatespenak urteko kontuak prestatzeko adierazgarriak diren alderdien xehetasunak laburtu dira:

a) Kontabilitateko zenbatespen aipagarriak eta hipotesiak

Horniduren kalkuluak ziurgabetasun handia du. Kalkulu horiek eskuragarri dagoen informazio berriaren arabera alda daitezke.

Era berean, ibilgetuen balio bizitzaren zenbatespena balioespen askoren mende dago. Zenbatespen horiek informazio berriaren arabera alda daitezke.

b) Zenbatespen aldaketak

Sozietatearen administratzaileek egindako zenbatespenak 2021eko abenduaren 31n zegoen informaziorik onenaren arabera kalkulatu badira ere, baliteke etorkizunean izan daitezkeen gertakariak hurrengo ekitaldietan aldatu beharra eragitea. Hurrengo ekitaldietan egin beharko liratekeen egokitzapenek eragindako aldaketen ondorioa urteko kontuetan erregistratuko litzateke aurrera begira.

2.5- Informazioa alderatzea

Merkataritzako legeriarekin bat etorriz, administratzaileek 2021eko ekitaldiko kopuruez gainera, aurreko ekitaldikoak ere aurkezten dituzte, balantzearen partida bakoitzarekin, galera-

irabazien kontuarekin, ondare garbian izan diren aldaketan egoerarekin eta eskudiru fluxuen egoerarekin, erkatu ahal izateko. Bi ekitaldietako partidak alderagarriak eta homogeenak dira.

2.6- Informazioaren erantzukizuna eta egindako zenbatespenak

Urteko kontu hauetan jasotako informazioa sozietatearen administratzaileen erantzukizuna da. Urteko kontu hauetan haietan erregistratuta agertzen diren aktibo, pasibo, sarrera, gastu eta konpromiso batzuk balioesteko egindako zenbatespenak erabili dira. Funtsean, zenbatespen horiek zenbait aktiboren narriadurak eragindako galeren ebaluazioari, aktibo ez korronteen bitzita baliagarriari eta hornidurak gertatzeko probabilitateari buruzkoak dira.

Zenbatespen horiek urteko kontuak egiteko datan erabilgarri zegoen informaziorik onenaren arabera egin ziren arren, gerta daiteke etorkizunean gerta litezkeen gertakariak datozen ekitaldietan haiek aldaraztea. Kasu horretan, aurrera begira egingo litzateke, zenbatespen aldaketak galera eta irabazien kontuetan izandako ondorioak onartuz.

2.7- Hutsen zuzenketa

2021eko ekitaldiko urteko kontuetan, aurreko ekitaldietako saldoan erregularizazioetatik eratorritako 168.383 euroko doikuntzak jaso dira. Horiek erreserben kargura erregistratu dira.

2.8- Funtzionamenduan dagoen enpresa printzipioa

Sozietateak galerak izan ditu aurreko ekitaldietan, 2014an eta 2019an izan ezik, bereziki hasieran aurreikusitakoa baino trafiko gutxiago ibili delako autobidean. 2021eko ekitaldian, sozietateak 232.946 euroko emaitza positiboak izan ditu (2.081.586 euroko galerak 2020an). Horrez gainera, 2021eko abenduaren 31n, maniobra funtsak 6.480.101 euroko zenbateko negatiboa zuen (5.767.528 eurokoa 2020an).

Sozietatearen administratzaileek, urteko kontu hauek egiteko, funtzionamenduan dagoen enpresa printzipioari jarraitu diote, oinarri hartuz akziodun bakarrarengandik jasotako finantza laguntza, jardueraren hobekuntza etengabea eta 9. oharrean azaldutako zorra birfinantzatzeko akordioak.

2.9- 2021eko KPoren aldaketaren lehen aplikazioaren ondorioak, 2021/01/01etik aurrera

2021eko ekitaldian, honako hauek sartu dira indarrean: urtarrilaren 12ko 1/2021 Errege Dekretua, azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Kontabilitate Plan Orokorra aldatzen duena; Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitate Plan Orokorra, azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsia; Urteko Kontu Bateratuak egiteko Arauak, irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuaren bidez onetsiak; eta Kontabilitate Plan Orokorra irabazteko xederik gabeko erakundeei egokitzeko arauak, urriaren 24ko 1491/2011 Errege Dekretuaren bidez onetsiak. Araudi hori kontuan hartu da urteko kontu hauek egiterakoan, baina horrek ez dio kontabilitate politikarik aldatu erakundeari. Ondorioz, aldaketa horiek ez dute eraginik izan kontuetan; izan ere, ez da funtsezko aldaketarik egin, eta ez da aldatu erakundeak finantza aktibo eta pasiboen kudeaketan zuen asmoa. Beraz, horrek esan nahi du ez dagoela aldaketarik balioespen irizpideetan aurreko ekitaldiarekin alderatuta.

Ondoren, urtarrilaren 12ko 1/2021 Errege Dekretuaren lehenengo xedapen iragankorrean adierazitakoaren ondorioetarako, finantza aktibo eta pasibo mota bakoitzaren arteko kontziliazioa aurkezten da lehen aplikazio datan:

		Birsailkatuta, hona:				
		Saldoa 2021eko urtarrilaren 1ean	Arrazoizko balioko finantza aktiboak, galera- irabazietan aldaketak sortu dituztenak	Kostu amortizatuko aktiboak	Kostuko finantza aktiboak	Arrazoizko balioko finantza aktiboak, ondare garbian aldaketak sortu dituztenak
Birsailkatuta, hemendik:	Kobratu beharreko maileguak eta partidak	2.327.408		2.327.408		
	Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak					
	Negoizatzeko mantentzen diren finantza aktiboak					
	Arrazoizko balioko beste finantza aktibo batzuk, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituztenak					
	Inbertsioa taldeko enpresen, talde anitzeko enpresen, enpresa elkartuen eta bazkideen ondarean					
	Finantza aktibo salgarriak					

		Birsailkatuta, hona:		
		Saldoa 2021eko urtarrilaren 1ean	Kostu amortizatuko finantza pasiboak	Arrazoizko balioko finantza pasiboak, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituztenak
Birsailkatuta, hemendik:	Ordaindu beharreko partidak eta zorrak	86.481.017	86.481.017	
	Negoizatzeko mantentzen diren finantza pasiboak			
	Arrazoizko balioko beste finantza pasibo batzuk, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituztenak			

3. oharra: EMAITZEN BANAKETA

Honako hauek dira administratzaileek 2021eko eta 2020ko ekitaldietako emaitza banatzeko egindako proposamenak, eurotan:

	2021	2020
<u>BANAKETA OINARRIA</u>		
▪ Ekitaldian izandako etekina (galera)	232.946	(2.081.586)
<u>BANAKETA</u>		
▪ Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak	232.946	(2.081.586)

4. oharra: ERREGISTRO ETA BALIOESPEN ARAUAK

Sozietateak 2021eko ekitaldirako urteko kontuak egitean balioespen arau jakin batzuk erabili ditu, Kontabilitate Plan Orokorrak ezarritakoekin bat etorriz. Hona hemen erabilitako arauak:

4.1- Ibilgetu ukiezina

Ibilgetu ukiezinean bildutako ondasunak euren kostuagatik baloratuko dira, izan hura eskuraketa prezioa nahiz ekoizpen kostua, dagokion amortizazio metatua kenduta, eta, kasuan kasu, izan dituzten narriaduragatiko galerak ere kenduta.

Ibilgetu ukiezinak bizitza baliagarri definituko aktiboak dira, eta, beraz, sistematikoki amortizatu behar dira, aktiboari datxezkion onura ekonomikoen enpresari etekinak ekarriko dizkiotela pentsatzeko arrazoiak dauden denboraldian.

Aktibo horien bizitza baliagarria ezin denean modu fidagarrian balioetsi, hamar urteko epean amortizatuko dira, ibilgetu ukiezinari buruzko arau partikularretan ezarritako epeei kalterik egin gabe.

Nolanahi ere, ibilgetuen balioa narriatu izanaren zantzurik ote dagoen aztertu beharko da gutxienez urtero, gerta daitezkeen narriadurak egiaztatzeko.

a) **Aplikazio informatikoak**

Hirugarrenei eskuratutako informatika aplikazioetarako lizentziak kapitalizatzeko oinarria haiek eskuratzeko izandako kostuak dira.

Programa informatikoak garatzeko izandako gastuak berariaz banakatzen dituzte proiektuek eta haien kostua argi ezarrita dago denboran banatu ahal izateko. Halaber, sozietatearen zuzendaritzak haien arrakasta teknikoaren eta ekonomia eta merkataritza errentagarritasunaren zio arrazoituak dauzka.

Informatika aplikazioak linealki amortizatzen dira euren bizi-tza baliagarrian, urtean % 25.

Informatika garapen baten arrakasta teknikoari nahiz ekonomia eta merkataritza errentagarritasunari buruzko arrazoizko zalantzak dauden unean, hari dagokion aktiboan erregistratutako zenbatekoak zuzenean egozten zaizkie ekitaldiko galerei.

Informatika aplikazioen mantentze gastuak, ekitaldian izandakoak, galera eta irabazien kontuan erregistratzen dira.

b) Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen emakida duten enpresei egokitzeko arauen pean dauden emakida akordioak

Sozietateak aztertu egiten du, kontratu eta lege ezaugarrien arabera, ea emakida akordioak abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Aginduaren eraginpean dauden. Agindu horren bidez, azpiegitura publikoen emakida duten enpresei Kontabilitate Plan Orokorra egokitzeko arauak onetsi ziren.

Autobideak, tunelak, zubiak eta ordainpeko bestelako bideak eraikitzeke inbertsioa honakoek osatzen dute besteak beste: azterlan teknikoak eta ekonomikoak, proiektuak, desjabetzeak, kalte ordainak eta zerbitzuen eta bide zorren birjartzea, obra eta instalazioen eraikuntza, obren zuzendaritza eta administrazio gastuak, autobidea eraikitzeke denboraldian sortutako finantza gastuak eta ordainpeko bideak funtzionatzen hasi arteko gastu orokorren eta administrazio gastuen dagokion zatia.

Erabiltzeko urtebete baino gehiagoko epea behar duten emakida akordio bidezko obren erosketa prezioaren edo ekoizpen kostuaren barruan, funtzionatzen hasi aurretik sortutako finantza gastuak sartu dira, gastu horiek zuzenean egotzi ahal bazaizkio erosketari edo eraikitzeari, sartzen diren ibilgetuaren arrazoizko balioa muga dutela.

Zabaltzeko, modernizatzeko edo hobetzeko gastuek ekoizpena, gaitasuna edo eraginkortasuna handitzen badute edo ondasunen bizitza erabilgarria luzatzen badute, gastu horiek dagokien ondasunen gastu handiago gisa kontabilizatzen dira, ordezkatu direlako baja emandako elementuen kontabilitateko balioa ezarri ahal bada.

Konponketa garrantzitsuen gastuak aktibatu eta amortizatu egiten dira zenbatetsitako bizitza erabilgarriko aldiaren; kontserbazio eta mantentze gastuak, aldiz, gastuak egiten diren ekitaldiko galera eta irabazien kontuan kargatzen dira.

Uneko ibilgetuak ekitaldiaren itxieran eraikitze aldiaren dauden (eta beraz, funtzionamenduan ez dauden) aktiboak jasotzen ditu.

Autobideetan, tuneletan eta ordainpeko beste bide batzuetan egindako inbertsioen osagai diren elementuak, beren bizitza erabilgarria kontzesioaren 35 urteko aldia baino gehiagokoa bada, kontzesio aldi horretarako aurreikusitako trafikoaren arabera amortizatzen dira.

Bizitza baliagarri finitua duten gainerako ibilgetu ukiezinen amortizazioa egiteko, amortiza daitekeen zenbatekoa modu sistematikoan banatzen da haien bizitza baliagarrian zehar, irizpide hauek aplikatuz:

Kontzeptua	Amortizazio metodoa	Zenbatetsitako bizitza baliagarriaren urteak
Inbertsioak autobideetan, tuneletan, zubietan eta bidesaria duten beste bide batzuetan	lineala	14-25

Sozietateak kontratuz bere gain hartutako betebeharrak, hots, ustiapen aldian azpiegitura mantendu beharra edota kontzesio akordioaren indarraldia amaitutakoan lagatzaileari itzuli aurretik azpiegitura lehengoratu beharra, diru sarreren iturri ez diren heinean, h) apartatuko horniduren kontabilitate politikari jarraituz aitortzen dira.

Ildo beretik, mantentze obrak gastu gisa aitortzen dira horrelako gastuak egin ahala. Birjartze jarduketek, konponketa handiek eta azpiegitura itzultzeko egin beharreko jarduketek eurekin dakarte hornidurarako zuzkidura bat aitortzea modu sistematikoan. Hala ere, betebeharrak hori desmuntatze betebeharrak batekin pareka daitekeen heinean, halakotzat aitortzen da.

Hobekuntzarako edo edukiera handitzeko jarduketak emakida berritzat hartu behar dira. Hala ere, baldin eta, akordioaren baldintzak ikusirik, sozietateak uste badu jarduketa horiek ez direla konpentsatuko egiten diren egunetik aurrera diru sarrera handiagoak lortzeko aukerarekin, orduan hornidura bat onartuko da desmuntatzeagatik edo kentzeagatik, egiten diren egunetik aurrera diru sarrera handiagoak lortzeko aukerarekin konpentsatzen ez diren jarduketei lotutako betebeharrak kitatzeko egin beharreko ordainketaren egungo balioaren zenbatespen hobe dela eta. Kontrapartida gisa, ibilgetu ukiezinen erosketa prezioa handiagoa da. Jarduketak egiten direnean, hornidura ezeztatzen da eta dagokion diru sarrera aitortzen da, baldin eta sozietateak eraikuntza zerbitzua ematen badu. Etorkizuneko diru sarrera handiagoen bitartez ustez berreskuratuko den hobekuntzaren edo edukiera handitzearen zati proportzionalaren

kontabilitate tratamendua eraikuntzako jardueretarako deskribatutako tratamendu orokorra izango da.

c) **Emakida akordioa, finantza aktibazioa**

Eraikuntza edo hobekuntza zerbitzuen ordainak berekin badakar ibilgetu ukiezin bat aitortzea, azpiegitura ustiatzeko moduan dagoen unetik aurrera, sozietateak kapitalizatu egiten ditu sortutako finantza gastuak, baldin eta:

- Banan identifikatu eta fidagarritasunez neurtu badaitezke.

Etorkizuneko diru sarrerek aktibatutako zenbatekoa berreskuratzea ahalbidetuko dutela uste izateko zentzuzko arrazoiak badaude.

Ildo horretan, sozietateak etorkizuneko ekitaldietako tarifetan aipatutako gastuak berreskuratuko direla uste izateko zentzuzko arrazoiak izango ditu baldin eta, Ekonomia eta Finantza Planean jasota egoteaz gainera, hurrengo bi baldintzak betetzen badira:

- a) Aukera izatea gastu hauek tarifaren zehaztapenaren ondorioetarako onartutako kostu gisa sartuz aktibatutako finantza gastuak adinako diru sarrerak lortzeko etorkizunean, gutxienez ere.
- b) Ziur jakitea etorkizuneko diru sarrerek aldeztatik izan diren kostuak berreskuratzea ahalbidetuko dutela.

Ibilgetu ukiezinean sartu beharreko finantza gastuen zenbatekoa zehazteari dagokionez, Ekonomia eta Finantza Planeko magnitudeetatik abiatuta, honako zenbateko hauek zehazten dira:

- Kontzesioaren iraunaldirako aurreikusten diren diru sarrerak, guztira, eta ekitaldi bakoitzari dagozkionak.
- Kontzesioaren iraunaldirako aurreikusten diren finantza gastuak, guztira, eta ekitaldi bakoitzari dagozkionak.

Aurreikusitako diru sarrerei dagokienez, ekitaldi bakoitzeko ustiapeneko diru sarrerek guztizkoen aldean zer proportzio egiten duten zehazten da. Proportzio hori kontzesioaldian

zehir aurreikusitako finantza gastuen guztirako zenbatekoari aplikatzen zaio, ekonomia ekitaldi bakoitzari ekitaldiko finantza gastu moduan egotzi beharreko horien zenbatekoa zehazteko. Ekitaldi baten izandako diru sarrera aurreikusitakoa baino handiagoa bada, aipatutako ehuneko hori ekitaldi horretarako izango da benetako diru sarreraren eta aurreikusitako diru sarrera guztien arteko harremana. Horrek, gehienetan, azken ekitaldiari dagokion egozpenean doiketak dakartza.

4.2- Ibilgetu materiala

Ibilgetu materiala balioesteko dagokion amortizazio metatuaren eskuraketa prezio garbia eta, kasuan kasu, narriaduragatik onartutako balorazioen zuzenketen zenbateko metatua erabiltzen dira.

Ekitaldian izandako kontserbazio eta mantentze gastuak galera eta irabazien kontura kargatzen dira. Ibilgetu materialeko ondasunak berritu, handitu edo hobetzeko kostuak, ahalmena edo produktibitatea handitzea nahiz bizitza baliagarria luzatzea dakartenak, ondasun horien balio handiago gisa kapitalizatzen dira, ordeztu diren elementuen kontabilitate balioei baja eman ondoren.

Ibilgetu materiala, garbia haren hondar balioaren kasuan, amortizatzeko, ibilgetu hori osatzen duten elementuen kostua linealki banatzen da sozietateak erabiltzea espero duen epeari dagozkion bizitza erabilgarri zenbatetsiaren urteen artean, koadro honen arabera:

Kontzeptua	Urteko ehunekoa	Zenbatetsitako bizitza baliagarriaren urteak
Bestelako instalazioak, tresneria eta altzariak	20	5
Bestelako ibilgetu materiala	25	4

Sozietateak alokatutako lokaletan egindako inbertsioak, alokatutako aktibotik bereizi ezin direnak, euren bizitza baliagarriaren arabera amortizatzen dira. Bizitza baliagarri hori txikiena da, alokairu kontratuaren iraupenaren (berritzeko epea barne hura gertatuko dela adierazten duten ebidentziak daudenean) eta aktiboaren bizitza ekonomikoaren artean.

Ibilgetu materialaren elementu baten liburuetakoz zenbatekoari kontuetan baja ematen zaio hura besterentzeagatik edo beste bide batez erabiltzeagatik; edo etorkizunean hura erabili, besterendu edo beste bideren batez erabiltzeagatik etekinik edo errendimendu ekonomikorik eskuratzerik espero ez denean.

Ekitaldia ixtean, ibilgetu materialaren elementu baten edo eskudirua sortzen duen unitateren baten balioa narriatu izanaren zantzurik dagoen ebaluatzen du sozietateak eta, hala bada, berreskura daitezkeen zenbatekoak zenbatetsi eta behar diren balioak zuzentzen dira.

Kontabilitate balioa balio berreskuragarria baino handiagoa bada, ibilgetu materialaren elementu balioaren narriaduragatik galera egon dela ulertzen da. Balio berreskuragarria da haren arrazoizko balioari salmenta kostuak eta erabilpen balioa kendutakoan ematen duen kopuru handiena.

Ibilgetu materialaren narriadurak eragindako balioen zuzenketak, nahiz haien berrikuspena haiek eragin zituzten inguruabarrak desagertzen direnean, gastu edo sarrera gisa onartzen dira, hurrenez hurren, galera eta irabazien kontuan.

4.3- Errentamenduak eta antzeko beste eragiketa batzuk

Ekitaldian izandako errentamendu operatiboen gastuak galera eta irabazien kontura kargatzen dira.

4.4- Finantza tresnak

Sozietateak finantza tresnen kapituluan erregistratuta dauzka enpresa batean finantza aktibo bat eta, aldi berean, beste enpresa batean finantza pasibo bat edo ondare tresna bat sortzen duten kontratuak, eta haien xehetasunak dira.

a) Finantza aktiboak

- Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak.
- Merkataritza eragiketengatik kredituak: bezeroak eta hainbat zordun.

- Beste enpresa batzuetako ondare tresnak: akzioak, inbertsio kolektiboko erakundeetako partaidetzak eta beste ondare tresna batzuk.
- Beste finantza aktibo batzuk: kreditu erakundeetako gordailuak, langileentzako aurrerakin eta kredituak, eraturako fidantza eta gordailuak, kobratzeko dibidenduak eta ondare propioko tresnen gainean eskatutako ordainketak.

b) Finantza pasiboak

- Merkataritza eragiketengatiko zordunketak: askotariko hornitzaile eta hartzekodunak.
- Kreditu erakundeekiko zorrak.
- Beste finantza pasibo batzuk: hirugarrenetikiko zorrak, hala nola kreditu erakunde ez diren pertsonengandik edo enpresetatik jasotako finantza maileguak eta kredituak, jasotako fidantzak eta gordailuak, eta hirugarrenek partaidetzen gainean eskatutako ordainketak.

c) Ondare propioko tresnak

Funts propioen barruan sartzen diren finantza tresna guztiak, hala nola jaulkitako akzio arruntak edo kapital sozialeko partaidetzak.

Epe luzerako eta epe laburrerako finantza inbertsioak

Hauek dira finantza aktiboen kategoriak:

a) Kostu amortizatuko finantza aktiboak

Oro har, kategoria honetan sartzen dira eragiketen ondoriozko kredituak eta merkataritza kanpoko eragiketen ondoriozko kredituak (ondare tresnak edo eratorriak izan gabe, merkataritza jatorririk ez duten finantza aktiboak, zenbateko zehatz edo zehazgarriko kobrantza dutenak, eta enpresak emandako kreditu edo mailegu eragiketetatik datozenak). Hau da, kategoria horren barruan egongo lirateke maileguak eta kobratzeko kontuak, bai eta zorra adierazten duten baloreak ere, mugaeguna finkatuta badute, zenbateko zehatz edo zehazgarriko kobrantza badute, merkatu aktibo batean negoziatzen badira eta sozietateak mugaegunera arte gordetzeko asmoa eta gaitasuna badu.

- **Hasierako balioespena:** hasiera batean, arrazoizko balioaren eta zuzenean egotz dakizkiokeen transakzio kostuen baturaren arabera balioesten dira. Hala eta guztiz ere, balio nominalean baloratzen dira honako hauek, eskudiru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez bada: urtetik gorako epemuga ez duten eta kontratuzko interes tasa espliziturik ez daukaten merkataritza eragiketengatiko kredituak nahiz langileentzako kredituak, kobratu beharreko dibidenduak eta ondare tresnen gainean eskatutako ordainketak, haien zenbatekoa epe laburrean jasotzea espero bada.
- **Ondorengo balioespena:** kostua amortizatuta egiten da, eta sortutako interesak galera-irabazien kontuan kontabilizatzen dira, interes tasa efektiboaren metodoa aplikatuz. Hala ere, gehienez ere urtebeteko mugaeguna duten eta, aurreko apartatuan xedatutakoarekin bat etorritik, hasieran balio nominalaren arabera baloratzen diren kredituek zenbateko horren arabera balioetsita jarraituko dute, narriatu ez badira.
- **Narriadura:** sozietateak dagozkion narriadurak erregistratzen ditu kobratu beharreko kontuetatik berreskuratu beharreko zenbatekoaren eta haiek liburuetan erregistratzeko balioaren arteko aldearen arabera.
Finantza aktibo horien balio narriaduragatiko galera honako hau da: aktiboaren kontabilitate balioaren eta etorkizuneko eskudiru fluxuen egungo balioaren arteko diferentzia.

b) Arrazoizko balioaren finantza aktiboak, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituztenak

Kategoria honetan sartzen dira finantza aktibo guztiak, salbu gainerako kategorietako batean sailkatu behar direnak.

Negoziatzeko mantentzen ez diren eta kostuan balioesten ez diren ondare tresnei dagokienez, enpresak hasierako aitorpenaren unean aukera ezeztatzina egin dezake, ondorengo arrazoizko balioaren aldaketak zuzenean ondare garbian aurkezteko.

- **Hasierako balioespena:** arrazoizko balioaren arabera balioesten dira. Zuzenean egotzen zaizkien transakzio kostuak ekitaldiko galera-irabazien kontuan aitortzen dira.
- **Ondorengo balioespena:** arrazoizko balioa, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituenak.

- Narriadura: Ez dira narriatzen, une oro arrazoizko balioaren arabera balioetsita daudelako, eta balio aldaketak ekitaldiko emaitzari egozten zaizkiolako.

c) Kostuko finantza aktiboak

kategoria honetan sartzen dira, besteak beste, taldeko enpresen, talde anitzekoen eta elkartuen ondarean egindako inbertsioak, bai eta ondare tresnetan egindako gainerako inbertsioak ere, baldin eta haien arrazoizko balioa ezin bada zehaztu tresna berdin-berdin baterako merkatu aktibo batean kotizatutako prezio bati erreferentzia eginez, edo ezin bada haren estimazio fidagarririk lortu.

- Hasierako balioespena: kostuan balioesten dira, hau da, emandako kontraprestazioaren arrazoizko balioa gehi zuzenean egozten zaizkien transakzio kostuak.
- Ondorengo balioespena: kategoria honetan sartzen diren ondare tresnak kostuaren arabera balioesten dira, narriaduragatik egindako balio zuzenketen zenbateko metatua kenduta, halakorik dagoenean.
- Narriadura: ekitaldia ixtean behintzat, egin behar diren balioespen zuzenketak egiten dira, baldin eta inbertsio baten liburuetako balioa berreskuragarria ez den ebidentzia objektiboa badago.

d) Arrazoizko balioko finantza aktiboak, ondare garbian aldaketak sortu dituztenak

Finantza aktibo bat kategoria honetan sartzen da, finantza aktiboaren kontratu baldintzek, zehaztutako datetan, eskudiru fluxuak sortzen dituztenean, eta fluxu horiek printzipalaren kobrantzak eta interesak baino ez direnean ordaintzeke dagoen printzipalaren zenbatekoaren gainean, eta ez bada mantentzen negoziatzeko eta ez badagokio kostu amortizatuko finantza aktiboen kategorian sailkatzea. Kategoria honetan sartzen dira, halaber, ondare tresnetan egindako inbertsioak, baldin eta, galera eta irabazietan aldaketak sortzen dituzten arrazoizko balioko finantza aktiboen kategorian sartuta izanik, haiek kategoria honetan sailkatzeko aukera ezeztazina egin bada.

- Hasierako balioespena: arrazoizko balioa, zeina, kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa baita, hau da: emandako kontraprestazioaren arrazoizko balioa gehi zuzenean egozten zaizkion transakzio kostuak.

- Ondorengo balioespena: arrazoizko balioa, besterentzean sor daitezkeen transakzio kostuak kendu gabe. Arrazoizko balioan gertatzen diren aldaketak zuzenean erregistratzen dira ondare garbian, finantza aktiboak balantzean baja ematen duen edo narriatzen den arte; une horretan hala aitortutako zenbatekoa galera-irabazien kontura egozten da.
- Narriadura: ekitaldia ixtean gutxienez, behar diren balioak zuzentzen dira, baldin eta finantza aktibo baten hasierako onarpenaren ondoren gertaera baten edo gehiagoren ondorioz haren balioa narriatu izanaren ebidentzia objektiboa badago, eta atzerapena eragiten badute etorkizuneko eskudiru fluxu zenbatetsietan.

Birsailkapena finantza aktiboetan

Enpresak finantza aktiboak kudeatzeko modua aldatzen duenean eskudiru fluxuak sortzeko, eragindako aktibo guztiak birsailkatuko ditu, kontabilitate araudian ezarritako irizpideen arabera. Kategoria birsailkatzea ez da balantzean baja ematea, baizik eta balioespen irizpidea aldatzea.

Finantza aktiboetatik jasotako interesak eta dibidenduak

Eskuraketaren unearen ondoren sortutako finantza aktiboen interesak eta dibidenduak sarrera gisa aitortzen dira galera-irabazien kontuan. Kostu amortizatuan balioetsitako finantza aktiboen interesak interes tasa efektiboaren metodoaren bidez kontabilizatzen dira, eta ondare tresnetan egindako inbertsioetatik eratorritako dibidenguatik sarrerak, berriz, sozietateari horiek jasotzeko eskubideak sortu zaizkionean kontabilizatzen dira.

Finantza aktiboen hasierako balioespenean independenteki erregistratzen dira, kontuan hartuta euren epemuga, sortutako eta une horretan iraungi gabeko interes esplizituen zenbatekoa eta organo eskudunak eskuraketaren unean erabakitako dibidenduen zenbatekoa.

Finantza aktiboen baja

Sozietateak finantza aktiboetara baja ematen die iraungitzen direnean edo finantza aktiboaren eskudiru fluxuen gaineko eskubideak lagatzen direnean, eta euren jabetzari datxezkion

arriskuak eta etekinak nabarmen transferitu direnean. Kobratu beharreko kontuen kasuan, oro har, kaudimengabezia eta berandutze arriskuak transmititu badira gertatzen dela ulertzen da.

Eskudirua eta bestelako bitarteko likido baliokideak

Erantsitako egoera balantzeko epigrafe honen barruan erregistratzen dira kutxa eta bankuetako eskudirua, ageriko gordailuak eta likidezia handiko hiru hiletik beherako mugaeguna duten epe laburreko beste inbertsio batzuk. Azken horiek, hain zuzen, kutxan arin egin daitezke eta ez dute balioak aldatzeko arriskurik.

Finantza pasiboak

Finantza pasiboak, balioespenerako, kategoria hauetakoren batean sartzen dira:

a) Kostu amortizatuko finantza pasiboak

Kategoria honen barruan finantza pasibo guztiak sailkatzen dira, galera-irabazien kontuan aldaketak sortzen dituzten arrazoizko balioan balioetsi behar direnean izan ezik. Oro har, kategoria honetan sartzen dira merkataritza eragiketen ondoriozko zordunketak eta merkataritzakoak ez diren eragiketen ondoriozko zordunketak.

- Hasierako balioespena: hasieran, arrazoizko balioan balioesten dira, zeina, kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa baita, hau da, jasotako kontraprestazioaren arrazoizko balioa, zuzenean egozten zaizkion transakzio kostuekin doitua. Hala eta guztiz ere, balio nominalen balioesten dira honako hauek, eskudiru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez bada: urtetik gorako epemuga ez duten eta kontratuzko interes tasarik ez daukaten merkataritza eragiketengatiko zordunketak, bai eta hirugarrenek partaidetzen gainean eskatutako ordainketak ere, haien zenbatekoa epe laburrean ordaintzea espero bada.
- Ondorengo balioespena: kostua amortizatuta egiten da. Sortutako interesak galera-irabazien kontuan kontabilizatzen dira, interes tasa efektiboaren metodoa aplikatuz. Hala ere, gehienez ere urtebeteko mugaeguna duten eta, aurreko apartatuan xedatutakoarekin bat etorritik, hasieran balio nominalaren arabera balioesten diren zordunketek zenbateko horren arabera balioetsita jarraituko dute.

b) Arrazoizko balioen finantza pasiboak, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituztenak

Kategoria honen barruan sailkatzen dira baldintza hauetako batzuk betetzen dituzten finantza pasiboak:

- Negoziatzeko mantentzen diren pasiboak dira;
- Pasiboak dira, hasierako aitortpenaren unetik, eta modu ezeztazinean, erakundeak izendatu dituenak galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituzten arrazoizko balioen kontabilizatzeko, betiere izendapen horrek kontabilitate araudian ezarritako helburua betetzen badu.
- Hasierako balioespena: arrazoizko balioa, zeina, kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa baita, jasotako kontraprestazioaren arrazoizko balioaren balioidea. Zuzenean egozten zaizkien transakzio kostuak ekitaldiko galera-irabazien kontuan aitortzen dira.
- Ondorengo balioespena: arrazoizko balioa, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituenak.

Finantza pasiboen baja

Enpresak finantza pasibo bati edo haren zati bati baja emango dio obligazioa azkendu denean, hau da, ordaindu, ezeztatu edo iraungi denean.

Emandako eta jasotako fidantzak

Obligazio jakin batzuen berme gisa eraturako gordailuak edo fidantzak benetan ordaindutako zenbatekoan balioesten dira, eta zenbateko hori ez da haien arrazoizko balioaren oso desberdina.

Arrazoizko balioa

Arrazoizko balioa da aktibo bat saltzeagatik jasotzen den prezioa edo pasibo bat transferitzeko edo kitatzeko ordaintzen dena, balioespen datan merkatuko partaideen artean ordenatutako transakzio baten bidez.

4.5- Mozkinen gaineko zerga

Arabako Batzar Nagusiek, 2004ko maiatzaren 10eko osoko bilkuran, 7/2004 Foru Araua onetsi zuten, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua aldatu zuena besteak beste. Aldaketa hori dela eta, Arabako Bideak SA salbuetsita geratzen da sozietateen gaineko zergan. Salbuespen horrek 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako izango ditu ondorioak.

4.6- Diru sarrerak eta gastuak

Sarrerak eta gastuak sortzapenaren irizpidearen arabera egozten dira, hau da, sarreren eta gastuen ondasun eta zerbitzuetako korrante erreala ematen denean. Sarrera eta gastuen ondoriozko diru korrantea edo finantza korrantea gertatzen den uneak ez du eraginik izango.

Ondasunen salmentatik eta zerbitzuak ematetik datozen diru sarrerak haietatik datorren jasotako edo jaso beharreko kontrapartidaren arazoizko balioan baloratzen dira eta, kontrako ebidentziarik ezean, ondasun edo zerbitzu horietarako adostutako prezioa da, hauek kenduta: prezioan edo sozietateak eman ditzakeen antzeko beste partidetan egindako deskontu edo beherapen ororen zenbatekoa, eta kredituen nominalari erantsitako interesak.

4.7- Hornidurak eta kontingentziak

Ekitaldia ixtean dauden obligazioak, sozietateari ondare kalteak ekar diezaioketen iraganeko gertakarien ondorioz sortutakoak, zenbateko eta kitatzeko une zehaztugabeak dauzkatenak, hornidura gisa erregistratzen dira balantzean eta obligazioa kitatzeko edo hirugarren bati eskualdatzeko behar den zenbatekoaren zenbatespen posiblek onenaren egungo balioan baloratzen dira.

Horniduraren eguneraketagatik sortzen diren doikuntzak finantza gastu gisa erregistratzen dira sortu ahala. Urte bat edo gutxiagoko epemuga duten horniduren kasuan, eta finantza ondorioa esanguratsua ez bada, ez da inolako deskonturik egiten.

Halaber, kasuan kasu, hornidurarik ez dakarten kontingentzien berri ematen du sozietateak.

4.8- Ingurumen izaerako ondare elementuak

Ingurumen inpaktua minimizatzeari eta ingurumena babestu eta hobetzeari lotutako gastuak gertatzen diren ekitaldiko galera-irabazien kontuan erregistratzen dira euren izaeraren arabera.

Jarduera horietarako aktiboak ibilgetu materialean dagokien epigrafean sailkatzen dira eta euren eskuraketa prezioan edo ekoizpen kostuan baloratzen dira, dagokien amortizazio metatuaren eta, kasuan kasu, narriaduragatiko balio zuzenketa onartuengatiko zenbateko metatuaren garbian, hain zuzen ere.

Ingurumen izaerako hornidura bat erregistratzen da legezko, kontratuzko edo beste edozein motatako betebeharrak, nahiz ingurumenari eragindako kalteak prebenitzeko eta konpontzeko hartutako konpromisoak egotearen ondorioz, sozietateak etorkizunean ordainketa bat, ekitaldia ixtean bere zenbatekoan eta/edo kitatzeko aurreikusitako unean zehaztugabea dena, egin behar izatea gertagarria edo segurua bada.

4.9- Lotutako alderdien arteko transakzioak

Oro har, lotutako alderdiekin egindako transakzio bati dagozkion elementuak euren arazoizko balioan kontabilizatzen dira hasierako unean. Ondorengo balorazioa dagozkion arauetan aurreikusitakoaren arabera egiten da.

4.10- Eskudiru fluxuen egoerak

Eskudiru fluxuen egoeretan adierazpen hauek erabiltzen dira hemen agertzen diren zentzuan:

Eskudirua edo parekoak: eskudiruan bai kutxa bai ageriko banku gordailuak sartzen dira. Eskudiruaren parekoak finantza tresnak dira, sozietatearen diruzaintzaren kudeaketa arruntean sartzen direnak, eskudiru bihur daitezke, haien hasierako epemugak ez dira hiru hilabetetik gorakoak eta balio aldaketetarako garrantzi txikiko arriskua daukate.

Eskudiru fluxuak: eskudiruaren edo pareko beste bitarteko batzuen sarrerak eta irteerak. Hiru hilabetetik beherako eperako inbertsioak dira halakoak, likidezia handia eta balio aldaketetarako arrisku urria dauzkatenak.

Ustiapen jarduerak: sozietatearen diru sarrera arrunten iturri nagusia dira jarduera horiek, baita inbertsio edo finantzaketako gisa kalifikatu ezin diren beste jarduera batzuk ere.

Inbertsio jarduerak: epe luzerako aktiboak beste bitarteko batzuen bidez eskuratu, besterendu eta erabiltzekoak eta eskudiruan eta haren parekoetan sartzen ez diren beste inbertsio batzuk.

Finantzaketa jarduerak: ondare garbiaren eta finantza izaerako pasiboen tamainan eta osaketan aldaketak sortzen dituzten jarduerak.

5. oharra: IBILGETU UKIEZINA

Hauk izan dira 2021eko ekitaldiko ibilgetu ukiezinaren xehetasuna eta mugimendua:

Kontzeptua	Administrazio emakidak	Aplikazio informatikoak	Guztira
A) HASIERAKO SALDO GORDINA, 2020KO EKITALDIA	168.398.839	150.827	168.549.666
2020ko ekitaldiko altak	805.511	10.311	815.822
2020ko ekitaldiko bajak	-	-	-
B) AMAIERAKO SALDO GORDINA, 2020ko EKITALDIA	169.204.350	161.138	169.365.488
2021eko ekitaldiko altak	664.733	4.315	669.047
2021eko ekitaldiko bajak	-	-	-
C) AMAIERAKO SALDO GORDINA, 2021eko EKITALDIA	169.869.083	165.453	170.034.535
D) AMORTIZAZIO METATUA, 2020KO EKITALDIKO HASIERAKO SALDOA	(41.175.774)	(145.705)	(41.321.479)
(+) 2020ko ekitaldiko amortizaziorako zuzkidura	(4.454.602)	(490)	(4.455.092)
(-) Irteeren, bajen, murrizketen edo intsuldaketen ondoriozko murrizketak	8.449	-	8.449
E) AMORTIZAZIO METATUA, 2020KO EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	(45.621.927)	(146.195)	(45.768.122)
(+) 2021eko ekitaldiko amortizaziorako zuzkidura	(4.555.767)	(584)	(4.556.351)
(-) Irteeren, bajen, murrizketen edo intsuldaketen ondoriozko murrizketak	-	-	-

F) AMORTIZAZIO METATUA, 2021EKO EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	(50.177.694)	(146.779)	(50.324.473)
G) KONTABILITATE BALIO GARBIA 2021eko abenduaren 31n	119.691.389	18.674	119.710.063

5.1- Finantza gastu kapitalizatuak

Bestalde, sozietateak 2021eko ekitaldian finantza gastuen 664.734 euro kapitalizatu ditu "Finantza aktibazioa, kontzesio akordio" gisa (aurreko ekitaldian, 805.511 euro), abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Aginduko bigarren arauko 3. apartatuan ezarritakoaren arabera. Agindu horren bidez, eraikuntzaren finantzaketako finantza gastu geroratuak aktibatzen dira, sozietatearen ekonomia eta finantza plana oinarri hartuta etorkizunean horiek berreskuratuko diren ebidentzia baldin badago. 2021eko abenduaren 31n, emakida aldian kapitalizatutako finantza gastuak 16.982.112 eurokoak ziren.

Guztiz amortizatutako eta erabiltzen diren elementuak

Hona hemen 2021eko eta 2020ko abenduaren 31n guztiz amortizatuta eta erabiltzen zeuden aktiborik esanguratsuenen xehakapena, epigrafeka eta haien kostu balioa, eurotan:

Kontzeptua	2021	2020
Aplikazio informatikoak	144.970	144.970
Guztira	114.970	144.970

6. oharra: IBILGETU MATERIALA

Hauek dira ibilgetu materialaren xehetasuna eta mugimendua 2021eko ekitaldian:

Kontzeptua	Eraikuntzak, instalazio teknikoak eta makineria	Bestelako instalazioak, tresneria eta altzariak	Informazioa tratatzeko ekipamenduak	Bestelako ibilgetu materiala	Guztira
A) HASIERAKO SALDO GORDINA, 2020KO EKITALDIA	15.628	108.117	174.438	7.981	306.164
2020ko ekitaldiko altak	8.814	380	-	-	9.194
2020ko ekitaldiko bajak	-	-	(11.117)	-	(11.117)
B) AMAIERAKO SALDO GORDINA, 2020ko EKITALDIA	24.442	108.497	163.321	7.981	304.241
2021eko ekitaldiko altak	-	-	3.449	-	3.449
2021eko ekitaldiko bajak	-	-	-	-	-
C) AMAIERAKO SALDO GORDINA, 2021eko EKITALDIA	24.442	108.497	166.770	7.981	307.690
D) AMORTIZAZIO METATUA, 2020KO EKITALDIKO HASIERAKO SALDOA	-	(97.898)	(156.120)	-	(254.018)
(+) 2020ko ekitaldiko amortizaziorako zuzkidura	-	(1.187)	(2.194)	-	(3.381)
(-) Irteeren, bajen, murrizketen edo intsuldaketen ondoriozko murrizketak	(9.468)	2.753	11.117	(1.733)	2.668
E) AMORTIZAZIO METATUA, 2020KO EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	(9.468)	(96.332)	(147.197)	(1.733)	(254.731)
(+) 2021eko ekitaldiko amortizaziorako zuzkidura	(1.121)	(1.199)	(2.165)	(196)	(4.681)
(-) Irteeren, bajen, murrizketen edo intsuldaketen ondoriozko murrizketak	-	-	-	-	-
F) AMORTIZAZIO METATUA, 2021EKO EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	(10.589)	(97.531)	(149.362)	(1.929)	(259.412)
G) KONTABILITATE BALIO GARBIA 2021eko abenduaren 31n	13.853	10.966	17.408	6.052	48.278

Gutziz amortizatutako eta erabiltzen diren elementuak

Gutziz amortizatuta eta erabiltzen dauden aktiborik esanguratsuenen xehakapena, epigrafeka, erakusten da hemen, haien kostu balioa adieraziz:

Kontzeptua	2021	2020
Instalazio teknikoak	2.753	2.753
Altzariak	96.432	95.576
Ekipamendu informatikoak	135.596	133.636
Guztira	234.781	231.965

7. oharra: ALOKAIRUAK ETA ANTZEKO BESTE ERAGIKETA BATZUK

7.1- Errentamendu operatiboak (sozietatea errentari)

2021eko ekitaldiko emaitzetara 15.768 euro kargatu dira errentamendu operatiboagatik (aurreko ekitaldian, 15.591).

8. oharra: FINANTZA AKTIBOAK

Hona hemen epe luzerako finantza aktiboen xehetasuna:

Mota	Epe luzea			
	Bestelako kreditu eratorriak		Guztira	
	2021	2020	2021	2020
Kostu amortizatuko aktiboak (8.1. oharra)	7.568	7.568	7.568	7.568
Guztira	7.568	7.568	7.568	7.568

Hona hemen epe laburrerako finantza aktiboen xehetasuna:

Mota	Epe laburra			
	Bestelako kreditu eratorriak		Guztira	
	2021	2020	2021	2020
Kostu amortizatuko aktiboak (8.1. oharra)	4.539.940	2.319.840	4.539.940	2.319.840
Guztira	4.539.940	2.319.840	4.539.940	2.319.840

8.1- Kostu amortizatuko aktiboak

8.1.a) Eskudirua eta pareko beste aktibo likido batzuk

Hona hemen aktibo horien xehetasuna 2021eko eta 2020ko abenduaren 31n:

Kontzeptua	2021eko abenduaren 31ko saldoa	2020ko abenduaren 31ko saldoa
Kontu korronteak	3.069.449	962.814
Kutxa	230	452
Guztira	3.069.679	963.266

Aktibo horien errendimendua eguneroko edo epe laburreko interes tasa aldagarrietan oinarritzen da. Haien likidezia handia dela-eta aktibo horien arrazoizko balioa bat dator haien balio kontabilizatuarekin.

8.1.b) Kostu amortizatuko aktiboak

Hona hemen epigrafe honen osaera 2021eko eta 2020ko abenduaren 31n:

	2021eko abenduaren 31ko saldoa		2020ko abenduaren 31ko saldoa	
	Epe luzea	Epe laburra	Epe luzea	Epe laburra
Merkataritzako eragiketen ondoriozko kredituak				
▪ Hirugarren bezeroak	-	1.466.160	-	1.352.999
▪ Hirugarren zordunak	-	4.101	-	3.575
Merkataritzako eragiketen ondoriozko kredituak, guztira	-	1.470.261	-	1.356.574
Merkataritzaz kanpoko eragiketen ondoriozko kredituak				
▪ Bermeak eta gordailuak	7.568	-	7.568	-
Merkataritzaz besteko eragiketen ondoriozko kredituak, guztira	7.568	-	7.568	-
Guztira	7.568	1.470.261	7.568	1.356.574

8.2- Finantza aktiboei buruzko bestelako informazioa

a) Birsailkapenak

2021eko abenduaren 31n eta 2020ko abenduaren 31n, sozietateak ez du finantza aktiboen birsailkapenik egin.

9. oharra: FINANTZA PASIBOAK

Hona hemen epe luzerako finantza pasiboen xehetasuna:

Mota	Epe luzea					
	Kreditu erakundeekiko zorrak		Beste finantza pasibo batzuk		Guztira	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Kostu amortizatuko finantza pasiboak (9.1. oharra)	72.171.970	78.463.393	11.166	4.536	72.183.136	78.467.929
Guztira	72.171.970	78.463.393	11.166	4.536	72.183.136	83.202.732

Hona hemen epe laburrerako finantza pasiboen xehetasuna:

Mota	Epe laburra					
	Kreditu erakundeekiko zorrak		Eratorkiak eta beste batzuk		Guztira	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Kostu amortizatuko finantza pasiboak (9.1.1. oharra)	6.288.717	4.733.497	4.605.312	3.279.591	10.894.029	8.013.088
Guztira	6.288.717	4.733.497	4.605.312	3.279.591	10.894.029	8.013.088

9.1) Kostu amortizatuko finantza pasiboak

Hona hemen 2021eko eta 2020ko abenduaren 31ko xehetasuna, eurotan:

	2021eko abenduaren 31ko saldoa		2020ko abenduaren 31ko saldoa	
	Epe luzea	Epe laburra	Epe luzea	Epe laburra
Merkataritza eragiketengatik				
▪ Hornitzaileak	-	4.895	-	3.834
▪ Hartzekodunak	-	4.600.417	-	3.275.757
Merkataritzako eragiketen ondoriozko saldoak, guztira	-	4.605.312	-	3.279.591
Merkataritzaz besteko eragiketengatik				
▪ Zorrak kreditu erakundeekin	72.171.970	6.288.717	78.463.393	4.733.497
▪ Fidantzak	11.166	-	4.536	-
Merkataritzaz besteko eragiketen ondoriozko saldoak, guztira	72.183.136	6.288.717	78.467.929	4.733.497
Kostu amortizatuko finantza pasiboak, guztira	72.183.136	10.894.029	78.467.929	8.013.088

Zorrak kreditu erakundeekin

Hona hemen 2021eko abenduaren 31n kreditu erakundeekin zeuden zorren laburpena, eurotan:

Kontzeptua	Epe laburrera	Epe luzera	Guztira
Maileguak	6.288.717	72.171.970	78.471.853
Guztira	6.288.717	72.171.970	78.471.853

Kreditu erakundeekiko epe luzerako zorren epemugak

Hona hemen kreditu erakundeekiko epe luzerako zorren epemugen xehetasuna:

Epemuga	Euroak
2023	6.366.144
2024	6.883.573
2025	7.961.914
2026	9.080.915
2027	8.324.683
Gainerakoa	33.054.741
Guztira	72.171.970

Sozietateak abenduaren 31n honako mailegu hauek ditu:

Kontzeptua	2021eko abenduaren 31ko saldoa		2020ko abenduaren 31ko saldoa	
	Erabilia	Muga	Erabilia	Muga
Kreditu sindikatua, A tartea	40.678.829	66.500.000	44.403.028	66.500.000
Mendeko kreditua	12.000.000	12.000.000	12.000.000	12.000.000
Mendeko kreditua	9.636.000	9.636.000	9.636.000	9.636.000
Kreditu sindikatua, eraikuntza	16.145.858	27.964.568	17.157.862	27.964.568
Guztira	78.460.687	116.100.568	83.196.890	116.100.568

2004ko abenduaren 22an, Arabako Bideak SA sozietateak epe luzeko kreditu sindikatua hitzartu zuen, gehienez ere 74.500.000 eurokoa.

Kredituaren zenbateko osoa bi tarte bereizitan banatzen da: A tartea eta B tartea. A tarteari dagokion zatia (66.500.000 euro) proiektuaren inbertsio osoaren aurrekontuaren zati bat finantzatzeko da, eta horren epemuga 2031ko ekainaren 30a da.

Hona hemen mailegu horiei dagokien interes tasa:

Tartea	Interes aldia	Marjina
A tartea	1. erabileratik 2013/12/31ra arte	% 1,55
	2014/01/01etik 2019/12/31ra arte	% 1.65
	2020/01/01etik azken mugaegunera arte	% 1.80

Interes tasak euriborra gehi marjina izango dira.

Maileguaren B tartea, 8 milioi eurokoa, ez zen erabili.

Era berean, 2004ko abenduaren 22an eraikuntzarako kreditu kontratu sindikatua sinatu zen, bonuen bidez mugigarria. Zenbatekoa, gehienez 24.000.000 euro, proiektuaren inbertsio osoaren aurrekontua zati batean finantzatzeko da (BEZa aparte).

Mailegu horren epemuga autobidea abian jarri ondoko hiru hilan arteko lehen data da edo 2010eko urtarrilaren 1a. Mailegu horri dagokion interes tasa honako hau da: euriborra gehi % 1,55.

Eraikuntza lanak egiteko kontratu kreditu honi dagokionez, azken mugaegunean, erakunde kreditu emaileek kredituaren zenbatekoa berriro finantzatzeko konpromisoa hartu zuten beren gain, bonu jaulkipen baten edo gehiagoren bidez. Horiez baliatuta, eraikuntza lanak egiteko kreditu kontua amortizatu zen azken mugaegunean. Bonu jaulkipenen ezaugarriak honako hauek ziren:

Jaulkipena	Urtea	Mota	Zenbatekoa (eurotan)	Bonuaren epea	Marjina
Lehenengoa	2009	Zero kupoia	24.000.000	10 urte	% 1,50
Bigarrena	2018	Urteko kupoia	24.000.000 + 1. jaulkipeneko interesak	10 urte	% 1,25
Hirugarrena	2028	Urteko kupoia	24.000.000 + 1. jaulkipeneko interesak	4 urte	% 1,25

Azkenean jaulkipen horiek ez ziren gauzatu, autobidearen eraikuntzan izandako atzerapenengatik. Halaber, 2009ko abenduaren 16an, eraikuntzako kreditu sindikatuko kontratu berri bat sinatu zen, 24.000.000 eurokoa, eta hori erabili da eraikuntza kontratuaren babesean emandako aurreko kreditua erabat amortizatzeko eta baliogabetzeko.

2017ko martxoaren 30ean sozietatearen administratzaileek akordio bat lortu zuten finantza erakundeekin eraikuntzako kreditua birfinantzatzeko, 27.964.568 eurotan. Haren azken epemuga 2029ko abenduaren 30ekoa da eta amortizazio egutegi normalizatu berria adostu da. Aplikatuko den interes tasa euriborra gehi % 1,5 izango da 2018ko apirilaren 6ra arte, % 1,65ekoa 2019ko abenduaren 31ra arte eta % 1,80koa amaierako epemugaraino.

Era berean, 2008ko apirilaren 23an eta 2010eko abenduaren 28an sozietateak bi mendeko maileguren kontratuak sinatu zituen; bata, 12.000.000 eurokoa eta bestea, 9.636.000 eurokoa, proiektuko gaingastuak zati batean finantzatzeko eta A tarteko epe luzeko kredituen interesak ordaintzeko eta eraikuntzako kredituko kontratuaren interesak ordaintzeko, osoa xedatu ondoren. Lehenengoaren interes tasa euriborra + 0,85 da eta 2032ko irailaren 30ean amaituko da. Bigarrenaren interes tasa euriborra + 1,70 da eta 2033ko abenduaren 28an amaituko da.

Kreditu horien kontratuzko klausuletan hitzartutakoaren arabera, 2010etik aurrera sozietateak jarraian zehazten diren finantza ratioak mantendu beharko ditu, urte bakoitzeko abenduaren 31n ikuskatutako kontuak oinarri hartuta kalkulatu ondoren: Zorraren Zerbitzuen gaineko Estaldura Ratioa eta Proiektuko Zorraren gaineko Funts Propioen Ratioa. Aurrez aipaturiko ratioak betetzen ez badira, sozietateak dagozkion ekintzak egin beharko ditu kontratuan xedatutakora egokitu daitezen; horretarako, urte bakoitzeko ekainaren hogeita hamarreen hasi eta hogeita hamar eguneko epea egongo da, kontratuaren edukiko hitzez hitzeko irakurketatik ondorioztatzen denez.

Sozietateak 2004an interes estalduraren eta inflazio estalduraren kontratuak kontratatu zituen, maileguen erabilera eta amortizazio aldiatarako eta autobidearen ustiapen eperako.

Gainera, 2004ko ekitaldian sozietateak honako hauetatik eratorritako kreditu eskubideen pignorazio kontratuak sinatu zituen:

- Jasandako BEZa itzultzeko eskaerak.
- BEZ kontua.
- Estaldura kontratuak.
- Proiektuko kontratuak.
- Proiektuko kontuak.

2009ko ekitaldian, aurreko bermeak berresteko kontratua sinatu zuen sozietateak.

Halaber, 2017an, Zorraren Zerbitzuaren Erreserba Kontuaren hornidura sistema aldatzea erabaki zen, haren saldoa hura baino hamar egun baliodun lehenagoko hurrengo ordainketa datako zorraren zerbitzua izateko.

Era berean, 2017an, une horretara arte zeuden estaldura kontratuak azkentzea erabaki zen.

10. oharra: HORNITZAILEEI EGINDAKO ORDAINKETA GERORATZEEI BURUZKO INFORMAZIOA. UZTAILAREN 5EKO 15/2010 LEGEAREN HIRUGARREN XEDAPEN GEHIGARRIA, “INFORMATZEKO BETEBEHARRA”.

Merkataritzako eragiketen berankortasunaren aurka borroka egiteko neurriak ezartzen dituen uztailaren 5eko 1/2010 Legea aldatzen duen abenduaren 3ko 31/2014 Legearen azken xedapenetan bigarreanean (“Informatzeko betebeharra”) adierazitakoaren arabera, hau jakinarazten da:

	2021eko ekitaldia	2020ko ekitaldia
	Egunak	Egunak
Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia	36,37	39,28
Ordaindutako eragiketen ratioa	37,33	39,57
Ordaintzeke dauden eragiketen ratioa	23,49	15,96
	Zenbatekoa (eurotan)	Zenbatekoa (eurotan)
Egindako ordainketak, guztira	24.582.488	22.879.249
Ordaintzeke daudenak, guztira	1.834.523	291.896

11. oharra: FINANTZA TRESNETATIK DATORREN ARRISKUAREN IZAERA ETA MAILARI BURUZKO INFORMAZIOA

Sozietatearen jarduerak zenbait finantza arrisku mota dauzkate; funtsean, kreditu, likidezia eta merkatuko arriskuak nabarmentzen dira (kanbio tasa, interes tasa, eta prezioaren beste arrisku batzuk).

11.1- Kreditu arriskua

Sozietatearen finantza aktibo nagusiak kutxa eta eskudiruko saldoak, merkataritza zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk, eta inbertsioak dira, eta sozietateak daukan kreditu arriskurik handiena dira, finantza aktiboei dagokienez.

Sozietatearen kreditu arriskua batez ere haren merkataritza zorrei egotz dakioke. Zenbatekoak kaudimengabeziarako horniduren balantze garbian islatzen dira. Sozietatearen zuzendaritzak zenbatesten ditu kaudimengabezia horiek aurreko ekitaldietako esperientziaren eta egungo ingurune ekonomikoaren balorazioaren arabera.

Sozietateak ez dauka kreditu arriskuaren metaketa esanguratsurik, eta arriskua kontrako alderdi eta bezero kopuru handi baten artean dago banatuta.

11.2- Likidezia arriskua

Sozietateak ez dauka likidezia arrisku esanguratsurik; izan ere, eskudiru eta kreditu erabilgarritasun nahikoak dauzka bere ohiko eragiketetan behar diren irteerei aurre egiteko. Unean-unean finantzaketa behar izanez gero, mailegu eta kreditu polizetara jotzen du sozietateak.

11.3- Merkatuko arriskuak

Arrisku hori minimizatzeko lan egiten ari da, produktuak eta merkatuak dibertsifikatuz.

11.4- Kanbio tasaren arriskua

Sozietateak ez dauka kanbio tasaren arrisku esanguratsurik eta, beraz, ez du eragiketarik egiten estaldurako finantza tresnekin.

11.5- Interes tasaren arriskua

Interes tasen aldaketek interes tasa finkoa sortzen duten aktibo eta pasiboen arrazoizko balioa eta interes tasa aldagarri batera erreferentziatutako aktibo eta pasiboen etorkizuneko fluxuak aldatzen dituzte.

Interes tasen arriskuaren kudeaketaren helburua zorraren egituran urte anitzeko etorkizunean zorraren kostua minimizatzea ahalbidetzen duen oreka bat erdiestea da, galera-irabazien

kontuan hegakortasun urria izanik.

Sozietateak kontratatutako zorraren erreferentziazko interes tasak Euriborra eta Liborra dira.

12. oharra: FUNTS PROPIOAK

12.1- Sozietatearen kapitala

2020ko ekainaren 23an, Akziodunen Aparteko Batzar Orokorrak onetsi zuen kapitala 1.500.000 eurotan gehitzea, 100na euroko balio izendatua duten 15.000 akzio izendun harpidetuz.

2020ko abenduaren 15ean, Akziodunen Aparteko Batzar Orokorrak onetsi zuen kapitala 2.500.000 eurotan gehitzea, 100na euroko balio izendatua duten 25.000 akzio izendun harpidetuz.

Kapital gehikuntza horien ondoren, harpidetutako eta osorik ordaindutako kapital berria 576.320 akzio arrunt eta izendunek ordezkutzen dute, 1.etik 576.320era arte, biak barne, eta kapital sozial berria 57.632.000 euro da (53.632.000 euro aurreko ekitaldian).

2021eko abenduaren 14an, Akziodunen Aparteko Batzar Orokorrak onetsi zuen kapitala 1.500.000 eurotan gehitzea, 100na euroko balio izendatua duten 15.000 akzio izendun harpidetuz.

2021eko abenduaren 31n, eta kapital gehikuntza horren ondoren, harpidetutako eta osorik ordaindutako kapital berria 591.320 akzio arrunt eta izendunek ordezkutzen dute, 1.etik 591.320era arte, biak barne, eta kapital sozial berria 59.132.000 euro da (57.632.000 euro aurreko ekitaldian). Akzio horiek eskubide politiko eta ekonomiko berak dituzte. Sozietatearen kapitalaren % 100 Arabako Foru Aldundiak harpidetzen eta ordaintzen du eta bera da akziodun bakarra.

12.2- Erreserbak

Erreserbak honela banatzen dira:

Kontzeptua	2021	2020
Legezko erreserba	1.055.394	1.055.394
Borondatezko erreserbak	5.794.798	5.963.181
Guztira	6.850.192	7.018.575

a) **Legezko erreserba**

Legezko erreserbaren erabilera murriztua da, eta legezko zenbait xedapenek xedatzen dute. Kapital sozietateen legearen arabera, merkataritza sozietateek, forma juridiko horren pean, mozkinak lortzen badituzte, mozkin horien % 10 jarri behar dute erreserba horretan, eratutako erreserba funtsa harpidetutako kapital sozialaren bostenera iritsi arte. Legezko erreserbaren xedea galerak konpentsatzea da, edo kapitala gehitzea, gehitutako kapitalaren % 10 gainditzen duen zatian, baita akziodunei banatzea ere, likidazioa eginez gero. 2021eko abenduaren 31n, legezko erreserba ez zegoen guztiz hornituta.

13. oharra: ZERGA EGOERA

Hona hemen 2021eko eta 2020ko abenduaren 31n administrazio publikoekin zeuden saldoen xehetasuna, eurotan:

Kontzeptua	2021/12/31		2020/12/31	
	Kobratu beharrekoa	Ordaindu beharrekoa	Kobratu beharrekoa	Ordaindu beharrekoa
Korrontea:				
▪ Balio erantsiaren gaineko zerga	-	117.764	-	64.694
▪ PFEZgatiko atxikipenak	-	6.612	-	5.831
▪ Gizarte Segurantzaren erakundeak	-	3.803	-	5.923
Guztira	-	128.179	-	76.448

Zerga egoera

Indarrean dauden lege xedapenen arabera, zergen likidazioak ezin dira behin betikotzat jo, harik eta zerga agintariak ikuskatu arte edo lau urteko preskripzio epea igaro arte. Ondorioz, balizko ikuskapenen ondorioz, sozietateak erregistratu gabeko pasiboak sor litezke. Sozietatekoen ustez, ordea, pasibo horiek, gertatuz gero, ez lirateke esanguratsuak urteko kontuetan, oro har hartuta.

Zerga aitorenak ezin dira behin betikotzat jo zerga agintariak ikuskatu edo preskripzio epea igaro arte. Preskripzio epe hori lau zergaldikoa da.

2021eko abenduaren 31n, sozietateak zerga ikuskaritzari irekita dauzka 2018ko ekitalditik 2021eko ekitaldira arte ordaindu behar dituen zerga guztiak. Ikuskatzeke dauden ekitaldietarako, pasibo eta zerga kontingentzia batzuk ezin dira objektiboki kuantifikatu eta haien artean ez da hornidurarik erregistratu erantsitako urteko kontuetan.

14. oharra: DIRU SARRERAK ETA GASTUAK

a) Negoio zifraren zenbateko garbia

Negozio zifraren zenbateko garbia bidesariak kobratuz lortutako diru sarrerei dagokie, batez ere.

b) Gizarte kargak

Erantsitako galera eta irabazien kontuaren epigrafe hau honela dago osatuta:

Kontzeptua	2021	2020
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzza	41.591	69.401
Bestelako gizarte gastu batzuk	408	408
Guztira	41.999	69.809

15. oharra: HORNIDURAK ETA KONTINGENTZIAK

15.1- Hornidurak

Hauek dira ekitaldiko horniduren xehetasuna eta mugimendua:

Hornidura mota				
	2020ko abenduaren 31ko saldoa	Eguneraketagatiko doikuntzak	Perimetroaren altak	2021eko abenduaren 31ko saldoa
Epe luzea:				
▪ Ibilgetua desmuntatzea, kentzea edo birgaitzea	982.659	119.123	-	1.101.782
Guztira	982.659	119.123	-	1.101.782

16. oharra: INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

2021eko eta 2020ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldien itxieran ez zegoen ingurumena babesteko eta hobetzeko aktiborik, eta ez da ingurumen izaerako gasturik egin.

Sozietatearen administratzaileen iritzian, ez dago ingurumena babestu eta hobetzearekin loturiko kontingentzia esanguratsurik, eta ez da beharrezkoa kontzeptu horiei buruzko zuzkidurarik erregistratzea, 2021eko eta 2020ko abenduaren 31n amaitu diren urteko ekitaldietarako.

2021eko eta 2020ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldietan ez da ingurumenari lotutako dirulaguntzarik eta sarrerarik eskuratu.

17. oharra: ITXI OSTEKO GERTAKARIAK

Ez da gertaera aipagarririk izan ekitaldiaren itxiera dataren eta urteko kontuak formulatu ziren dataren artean.

18. oharra: LOTURA DUTEN ALDERDIEKIKO ERAGIKETAK

18.1- Administratzaileekiko eta goi zuzendaritzarekiko saldoak eta transakzioak

2021eko eta 2020ko abenduaren 31n administrazio kontseiluko kideek ez dute soldata, dieta edo bestelako ordainsaririk sortu, eta ez daukate aurrerakinengatiko saldorik ez krediturik sozietatearekin. Era berean, sozietateak ez du inolako betebeharririk, pentsioei eta bizi aseguruiei dagokienez, administrazio organoko kide izan direnekin edo gaur egungo kideekin, eta ez du haien konturako betebeharririk berme gisa.

2021eko abenduaren 31n ez dago konpromisorik administrazio organoaren alde emandako pentsioetarako osagarri, abal edo bermeengatik.

Administrazio kontseiluari buruzko bestelako informazioa

Kapital sozietateen legea aplikatuz, jakinarazten da sozietatearen administrazio organoko kideek ez daukatela partaidetzarik helburu sozial bera, antzekoa edo osagarria duten beste

sozietate batzuetan.

Halaber, eta arestian aipatu den kapital sozietateen legearen arabera, jakinarazten da administrazio organoko kideek ez dutela merkatuko baldintza arruntetan egin ez den trafikoaz kanpokotzat jo daitekeen jarduerarik egin, ez norberaren ez inoren kontura, sozietatearekin.

Administratzaileek ez dute eman sozietatearekin izan lezaketen zuzeneko edo zeharkako ezein gatazka egoeraren berri, kapital sozietateen legearen 229.3 artikuluan xedatzen den bezala.

Sozietatearen transakzioak, bazkide bakarrarekin

2004ko urtarrilaren 20ko 32/2004 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak Gasteiz-Eibar autobidearen Arabako zatia finantzatzeko eragiketaren egituratze ekonomikoari buruzko Foru Arau Proiektua onetsi zuen.

2004ko martxoaren 30eko 246/2004 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak Arabako Bideak SArekin hitzarmena izenpetzea onetsi zuen, haren altxortegiko funts likidoak Arabako Foru Aldundiaren kutzako baliabideetan sartzeko.

2004ko ekainaren 22ko 44/2004 Foru Dekretuaren bidez, Diputatuen Kontseiluak Gasteiz eta Eibar arteko AP-1 autobidearen Arabako zatia erabiltzeagatik ordaindu beharreko bidesaria ezarri zuen.

2004ko martxoaren 9ko erabakiaren bidez, Arabako Bideak SAko Akziodunen Batzar Nagusiak onetsi zuen Arabako Bideak SAren kapital gehikuntzan parte hartzea eta guztira 103.914 akzio harpidetzea.

Uztailaren 30eko 653/2004 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak onetsi zuen Arabako Bideak SAren kapital gehikuntzan parte hartzea eta guztira 49.086 akzio harpidetzea.

Abenduaren 21eko 1024/2004 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak onetsi zuen Arabako Bideak SAren kapital gehikuntzan parte hartzea eta guztira 203.198 akzio harpidetzea.

Apirilaren 13ko 428/2005 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak erabaki zuen “Gasteiz-Eibar autobidea Lukutik Gipuzkoako probintzia mugarainoko zatian egiteko obrek eragindako Legutioko presio handiko gas sarea aldatzeko proiektua” bidaltzea Arabako Bideak SAri, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Ekainaren 3ko 640/2005 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak erabaki zuen “Gasteiz-Eibar autobidea (Etxabarri Dibiña-Luku zatia) egiteko ukituko diren linea elektrikoak aldatzeko proiektua” bidaltzea Arabako Bideak SAri, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

2005eko ekainaren 7ko Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen "Gasteiz-Eibar autobidea egiteko obrek eragindako Bartzelona-Bizkaia-Valentzia gasbidea aldatzeko proiektua" bidaltzea Arabako Bideak SAri, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Diputatuen Kontseiluak, irailaren 23ko 808/2005 Erabakiaren bitartez, behin betiko onetsi zuen “Gasteiz-Eibar autobidea Etxabarri Dibiñatik Lukurako zatian egiteko proiektua”.

Azaroaren 8ko 1009/2005 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen 5.170.000 euroko diru kopurua erreserbatzea Arabako Bideak SArentzat, AP-1 Gasteiz-Eibar autobidearen Arabako zatiaren eraikuntzan eta ustiapenean finantza nahikotasuna ziurtatzen duten geroko kapital gehikuntzak bermatzeko.

Azaroaren 15eko 1044/2005 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen "Gasteiz-Eibar autobidea Etxabarri Dibiñatik Lukurako zatian egiteko obrek eragindako Barcina-Itsaso 400 kV-eko linea aldatzeko proiektua" bidaltzea Arabako Bideak SAri, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

374 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen Arabako Bideak SAri bidaltzea "Gasteiz-Eibar autobidea Etxabarri-Luku zatian egiteko obrek eragindako telefono lineak aldatzeko proiektua", hura finantzatzeko eta eragindako obren

eremuan gauzatzeko.

610 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen “Gasteiz-Eibar autobidea Etxabarri-Luku tartean egiteko proiektuak Etxabarrin aurreikusten duen ordainlekua argindarrez hornitzeko instalazio eta egokitze proiektua” Arabako Bideak SAri bidaltzea, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

611 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen "Gasteiz-Eibar autobidea Etxabarri-Luku zatian egiteko proiektuak Etxabarrin aurreikusten duen lotunea argiztatzeko hiru aginte zentroak argindarrez hornitzeko instalazio eta egokitze proiektua" Arabako Bideak SAri bidaltzea, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Diputatuen Kontseiluaren uztailaren 4ko 586/2006 Erabakiaren bitartez, erabaki zen Arabako Bideak SAri bidaltzea “Gasteiz-Eibar AP-1 autobidea Etxabarri Dibiñatik Lukurako zatian eragindako Bartzelona-Bilbo gasbidea aldatzeko proiektua”, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Otsailaren 8ko 65/2007 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen “Lukuko tunelaren hegoaldeko ahoan energia elektrikoa hornitzeko instalazioa egiteko proiektua” bidaltzea, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Otsailaren 8ko 64/2007 Foru Aginduaren bidez Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen “Lukuko tunelaren iparraldeko ahoan energia elektrikoa hornitzeko instalazioa egiteko proiektua” bidaltzea Arabako Bideak SAri, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Apirilaren 17ko 296/2007 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen “Lukuko ordainlekua eta Lukuko lotuneko argiztapenerako aginte zentroak energia elektriko hornitzeko instalazioa egiteko proiektua” bidaltzea, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Uztailaren 16ko 564/2007 Foru Aginduaren bidez, Herrilan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen “Lukuko tunela energia elektriko hornitzeko azpiegitura berriaren baldintza

tekniko eta ekonomikoen azterlana” onestea eta Arabako Bideak SAri bidaltzea, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Abenduaren 28ko 1181/2007 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen Arabako Bideak SAren sozietate kapitalaren 5.170.000 euroko gehikuntzan parte hartzea.

Apirilaren 22ko 229/2008 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen abenduaren 18ko 22/2007 Foru Arauak baimendutako Arabako Bideak SA foru sozietate publikoaren zorpetzearen finkatzea (12.000.000 euro) onestea.

Apirilaren 22ko 230/2008 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen aldatzea Arabako Bideak SAk eta Arabako Foru Aldundiak hitzartutako akordioa, AP-1 Gasteiz-Eibar autobidearen Arabako zatia egin, kontserbatu, mantendu, ustiatu eta finantzatzeari buruzkoa.

Maiatzaren 16ko 293/2009 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak onetsi zuen Arabako Bideak SA sozietatea atxikitzea Gasteiz-Eibar AP-1 autobidearen eragiketa eta ustiapen kontratuari. Kontratu hori Bidegi SAren eta Bidelan SAren artekoa zen, eta atxikipen berriaren xedea zen hura Arabako zatira hedatzea.

2009ko maiatzaren 19an, Diputatuen Kontseiluak zerga premiazko araugintzako dekretu bat egitea erabaki zuen, 3 zenbakikoa. Horren bitartez, indargabeturik geratu zen Diputatuen Kontseiluaren ekainaren 22ko 44/2004 Foru Dekretua, Gasteiz-Eibar AP-1 autobidearen Arabako zatia erabiltzeagatik ordaindu beharreko bidesariaren zenbatekoa finkatu zuena.

Diputatuen Kontseiluaren maiatzaren 19ko 292/2009 Erabakiaren bidez, Arabako Bideak SAri eskatu zitzaion dirulaguntza programa bat gara zezala, AP-1 autobidearen Arabako zatia erabiltzeagatik ordaindu beharreko bidesaria ordaintzen laguntzeko Arabako Lurralde Historikoko biztanleei.

Diputatuen Kontseiluaren ekainaren 16ko 388/2009 Erabakiaren bidez, erabaki zen sozietatearen kapital gehikuntzan parte hartzea, 100na euroko balio izendatua zuten 4.000 akzio harpidetuz. Horrek 400.000 euroko zenbatekoa ekarri zuen.

Ekainaren 23ko 407/2009 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen

sozietatearen kapital gehikuntzan parte hartzea. Horretarako, 100na euroko balio izendatua zuten 16.820 akzio harpidetu ziren; guztira, 1.682.000 euro.

Apirilaren 27ko 368/2010 Foru Aginduaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen Gaztedi Rugby Taldearekin lankidetzan aritzea eta hitzarmen horretarako ekarpen gisa 24.000 euro ematea.

Uztailaren 20ko 473/2010 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen 290.785 euroko funtsak ordaintzea Arabako Bideak SAri, 2009ko uztailetik 2010eko ekainera arteko interesak ordaintzeko, Vital Kutxarekin AP-1 finantzatzeko sinatutako mendeko maileguagatik.

Abenduaren 30eko 939/2010 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen egun horretan bertan sozietateko Akziodunen Batzar Nagusiak onetsitako kapital gehikuntzan parte hartzea. Horretarako, 100na euroko balio izendatua zuten 4.000 akzio harpidetu ziren; guztira, 400.000 euro. 2010eko abenduaren 31n ez zen kapital gehikuntza horretarako inolako ordainketarik egin.

Abuztuaren 2ko 434/2011 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen 2.523.352 euroko funtsak ordaintzea Arabako Bideak SAri, AP-1 autobidea finantzatzeko tartekako kreditu kontratuari zegokion zorraren urteko estaldura ratioa betetzeko.

Ekainaren 28ko 362/2011 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen 576.648 euro ematea Arabako Bideak SAri, 2010eko uztailetik 2011ko ekainera arteko interesak ordaintzeko, Vital Kutxarekin sinatutako mendeko maileguagatik, eta 311.658 euro ematea Banco Guipuzcoanorekin AP-1 autobidearen finantzaketarako sinatutako mendeko maileguaren interesak ordaintzeko.

Ekainaren 26ko 360/2012 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak onetsi zuen 3.416.437 euroko ekarpen bat egitea Arabako Bideak SAri; ekarpen horretako 737.581 euro Arabako Foru Aldundiak finantza kargaren bermeari buruz Arabako Bideak SArekin zuen konpromisoari zegokion, Vital Kutxarekin eta Banco Guipuzcoanorekin sinatu eta 2012an ordaindu beharreko mendeko maileguen interesen ondoriozko galerak konpentsatzeko, eta 2.678.856 euro bazkideen ekarpenari, 2011ko ekitaldiko galerak konpentsatzeko.

Otsailaren 5eko 65/2013 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak onetsi zuen 3.245.615 euroko ekarpena egitea Arabako Bideak SAri, bazkideen ekarpen gisa, 2012ko ekitaldiko galerak konpentsatzeko.

Urtarrilaren 28ko 31/2014 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak onetsi zuen 2.844.145,96 euroko ekarpena egitea Arabako Bideak SAri, bazkideen ekarpen gisa, 2013ko ekitaldiko galerak konpentsatzeko.

Urtarrilaren 27ko 35/2015 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak onetsi zuen 2.862.924,97 euroko ekarpena egitea Arabako Bideak SAri, bazkideen ekarpen gisa, banku sindikatuarekin sinatutako tartekako kreditu kontratuan jasotako betebeharrak betetzeko.

Urriaren 23ko 181/2015 Foru Aginduaren bidez, onetsi zen 75.000 euroko ekarpena egitea Arabako Bideak SAren alde, AP-1ean gatza biltegitatzeko silo bat eraikitzeko.

2016ko urtarrilaren 24an, eta Diputatuen Kontseiluaren 29/2016 Erabakiaren barruan, akziodun bakarrak onetsi zuen 2.500.000 euroko ekarpena egitea, bazkideen ekarpen gisa, sozietateak banku sindikatuarekin dituen finantza betebeharrak betetzeko.

2016ko martxoaren 22an eta Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak emandako kreditua gaitzeko 8/2016 espedientearen erabakiaren barruan, sozietatearen alde 275.000 euroko kreditu bat gaitzea onetsi zen, Arabako Lurralde Historikoaren aurrekontuen barruan, 2016ko ekitaldirako.

Foru Gobernu Kontseiluak (lehenago, Diputatuen Kontseiluak) erabaki zuen sozietateko Akziodunen Batzar Nagusiak 2017ko uztailaren 11n erabakitako kapital gehikuntzan parte hartzea, 100na euroko balio izendatua zuten 68.000 akzio harpidetuz; horrek, guztira, 6.800.000 euroko zenbatekoa egiten zuen. 2017ko apirilaren 6an, 4.800.000 euroko aurrerakina ordaindu zen, eta 2017ko uztailaren 28an gainerako 2.000.000 euroak.

Azaroaren 19ko 634/2018 Erabakiaren bidez, Foru Gobernu Kontseiluak erabaki zuen sozietatearen kapital gehikuntzan parte hartzea. Horretarako, 100na euroko balio izendatua zuten 20.000 akzio harpidetu ziren; guztira, 2.000.000 euro, 2018ko abenduaren 5ean

ordainduak.

Urtarrilaren 8ko 3/2019 Erabakiaren bidez, Foru Gobernu Kontseiluak Arabako Foru Aldundiaren 2019ra luzatutako 2018ko Aurrekontuaren kredituak eta horien zenbatekoa onetsi zituen, bai eta zegozkien konpromiso kredituak ere. Aurrekontu horren barruan sartzen da “Arabako Bideak Arabat kapital gehikuntza” izeneko partida, 1.500.000 euroz hornitua. Sozietatearen akziodun bakarrak 100na euroko balio izendatua zuten 15.000 akzio harpidetu zituen, eta 2019ko azaroaren 29an ordaindu ziren.

Arabako Lurralde Historikoko 2020. urterako Aurrekontua Gauzatzeari buruzko abenduaren 17ko 24/2019 Foru Arauak onetsi zuen sozietatearen kapitalari 1.500.000 euro gehitzea.

Diputatuen Kontseiluaren maiatzaren 16ko 293/2009 Erabakiaren bidez onetsitako atxikitze kontratuaren indarraldia 2018ko ekainaren 5ean amaitu zen, 5 hilabeteko luzapenarekin. 2018ko irailaren 26an, sozietateko administrazio kontseiluak erabaki zuen AP-1 Araba SA emakidadunari esleitzea Gasteiz-Eibar AP-1 autobidea egin, kontserbatu eta mantentzeko kontratua. Kontratu berriak 8 urteko ustiapen aldi bat jasotzen du, kontratua formalizatzen den unetik aurrera. 24.198.000 milioi euroko prezio finkoa ezartzen du denboraldi horretarako.

Arabako Lurralde Historikoaren 2021. urterako aurrekontua gauzatzeari buruzko urtarrilaren 26ko 1/2021 Foru Arauak baimena ematen dio Arabati 5.000.000 euroko zorpetze eragiketak hitzartzeko eta Arabako Foru Aldundiari eragiketa horiek bermatzeko.

Arabako Lurralde Historikoko 2022. urterako Aurrekontua Gauzatzeari buruzko abenduaren 21eko 33/2021 Foru Arauak onetsi zuen sozietatearen kapitalari 756.906 euro gehitzea.

19. oharra: ARGIBIDE GEHIAGO

Hona hemen 2021eko eta 2020ko ekitaldietan enplegatutako pertsonen batez besteko kopurua, kategoriaka banatuta:

Kontzeptua	2021	2020
Teknikariak	2	3
Administrariak	3	3
Guztira	5	6

Hona hemen sozietateko langileen banaketa ekitaldi bakoitzaren amaieran, kategorien eta sexuaren arabera, zuzendariak eta kontseilariak barne:

Kontzeptua	2021			2019		
	Gizonezk oak	Emakum ezkoak	Guztira	Gizonezk oak	Emakum ezkoak	Guztira
Administratzaileak	3	2	5	3	2	5
Teknikariak	1	1	2	2	1	3
Administrazioko ofizialak	-	3	3	-	3	3
Guztira	4	6	10	5	6	11

Honako informazio hau jaso da, 51/2013 Foru Dekretua betetzeko:

Langileei buruzko datuak eta AFaren ekarpenak	2021	2020
Langileen kostua:		
Langile gastuak	304.815	342.763
Plantilla	5	6
AFaren ekarpenak:		
Kapital dirulaguntzak	-	-
Dirulaguntzak ustiapenari	-	-
Ekarpenak galerak konpentsatzeko	-	-
Kapital gehikuntzak	1.500.000	4.000.000

2021eko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiari dagozkion urteko kontuen ikuskaritza zerbitzuek sortutako ordainsarien zenbatekoa 10.200 euro izan da (10.200 euro aurreko ekitaldian).

URTEKO KONTUEN ETA KUDEAKETA TXOSTENAREN AURKEZPENA

Indarreko merkataritza araudia betez, **ARABAKO BIDEAK S**aren administratzaileek 2021eko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion urteko kontuak eta kudeaketa txostena egin dituzte, erantsita doazen 1-56 eta 1-3 orriek osatuak, hurrenez hurren.

Gasteiz, 2022ko martxoaren 24a
Administratzaileak

Carlos Ibarlucea Martínez
Lehendakaria

Itziar Gonzalo de Zuazo
Idazkaria

Eduardo López de Aguilera Díaz
Kidea

Adolfo Lander Vera
Kidea