

ARABAKO KALKULUGUNEA SA **URTEKO KONTUEN MEMORIA - 2023KO EKITALDIA**

1. OHARRA. IZAERA ETA JARDUERA NAGUSIAK

Arabako Kalkulugunea SA (sozietatea, aurrerantzean) foru sozietate publiko gisa eratu zen 1989ko uztailaren 26ko eskritura baten bidez. Hala, Arabako Foru Aldundiko Foru Gobernu Kontseiluak urte bereko martxoaren 14ko bilkuran onetsitako 509 zenbakiko Foru Dekretuan ezarritakoa bete zen.

Hau da sozietatearen helbidea: Probintzia plaza z.g., 01001 Gasteiz, Araba.

Hauek dira sozietatea arautzen duten xedapenak: 15/1987 Foru Araua; Kapitaleko Sozietateen Legea, zeinaren testu bategina uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi baitzen, eta beste lege xedapen osagarri batzuk.

Sozietatearen iraupena mugagabea da eta haren xedea eta jarduera nagusia informatikako ustiapenarekin eta garapenarekin zerikusia duten zerbitzuak ematea da, baita zerbitzari, erabiltzaile edo txartel euskarrien ziurtapena eta elektronika, informatika eta telematikako bide eta tekniken bidezko komunikazioen segurtasuna, balioa eta eraginkortasuna bermatzera zuzendutako zerbitzuak ere. Fakturazioa Arabako Foru Aldundiari –akziodun bakarra– eta Arabako Lurralde Historikoko beste erakunde publiko batzuei egiten zaie batik bat (11. oharra).

Sozietatearen moneta funtzionala euroa da.

2. OHARRA. AURKEZPEN OINARRIAK

2.1. Irudi zehatza

Indarreko legeria betez, sozietatearen administratzaileek 2023ko ekitaldiko urteko kontuak egin dituzte, sozietatearen 2023ko abenduaren 31ko kontabilitate erregistroetan oinarrituta. Kontu horietan, Kontabilitateko Plan Orokorra onesten duen 1514/2007 Errege Dekretuak eta kontabilitate arloan indarra duten gainerako lege xedapenak ezarritako kontabilitate printzipioak eta balioespen irizpideak erabili dira, eta, beraz, ondarearen, finantza egoeraren, sozietatearen emaitzen, ondare garbian izandako aldaketen eta ekitaldian izandako eskudiru fluxuen irudi zehatza azaltzen dute. Gainera, aurkezpena egiteko, 8/2014 Foru Dekretuak onetsitako eredua hartu da kontuan.

Irudi zehatza erakuste aldera kontabilitate arloko lege xedapenak ez aplikatzeko arrazoi berezirik ez dago.

Sozietatearen administratzaileek uste dute 2023ko ekitaldiko kontuak aldaketa handirik egin gabe onetsiko dituela Arabako Foru Aldundiko Foru Gobernu Kontseiluak. Izan ere, Foru Gobernu Kontseiluak dauka Akziodunen Batzar Nagusia eratzeke eskumena eta berak hartu ditu haren eskumenak, Arabako Lurralde Historikoko 15/1987 Foru Arauaren 18. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz. Foru Gobernu Kontseiluak 2023ko maiatzaren 15ean egindako bilkuran onetsi zituen 2022ko ekitaldiko kontuak.

2.2. Balorazioaren alderdi kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena

Funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioa betez egin ditu sozietateak 2023ko urteko kontuak; izan ere, ez da egon hurrengo ekitaldiko aktiboen edo pasiboen balioan aldaketa esanguratsurik eragingo duen arrisku garrantzitsurik.

Erantsitako urteko kontuetan sozietatearen zuzendaritzak egindako zenbatespenak erabili dira batzuetan, bertan erregistratuta agertzen diren aktibo, pasibo, sarrera, gastu eta konpromisoetako batzuk kalkulatzeko. Funtsean, hauek dira zenbatespenak:

- Aktibo material eta ukiezinen balio bizitza (5. eta 6. oharra).
- Enpresa elkartuetako partaidetzen balioaren narriadura (7. oharra).
- Emandako dirulaguntzen aplikazioa (12. oharra).
- Auzi, hornidura, konpromiso, aktibo eta pasibo kontingenteen ebaluazioa itxieran (16. oharra).

Nahiz eta zenbatespen horiek aztertutako gertakarien gainean urteko kontu horiek egiteko unean zegoen informaziorik onena oinarri hartuta egin ziren, baliteke, etorkizunean, hurrengo ekitaldi batzuetan aldatzera behartzen duten (gorantz edo beherantz) gertakariak egotea, eta hori modu prospektiboan egingo litzateke, zenbatespen aldaketaren ondorioak aitortuz etorkizuneko galera-irabazien kontuetan.

2.3. Informazioaren alderaketa

Merkataritzako Kodearen 35.6 artikuluan xedatutako betebeharraren ondorioetarako eta berdintasun printzipioa eta alderagarritasun baldintza aplikatzearen ondorioetarako, administratzaileek, balantzearen, galera-irabazien kontuaren, ondare garbian izandako aldaketen egoeraren, eskudiru fluxuen egoeraren eta urteko kontuei buruzko memoriaren partida bakoitzarekin, 2023ko ekitaldiko kopuruez gain, 2022koak aurkeztuko dituzte, alderatzeko. Bi ekitaldietako partidak alderagarriak dira.

Enpresa legez behartuta dago 2022ko eta 2023ko ekitaldietako urteko kontuen ikuskaritza egitera. Bi ekitaldietako urteko kontuak ikuskatu dira.

2.4. Partida multzokatuak

Urteko kontuek ez dute partida multzokaturik balantzean, galera-irabazien kontuan, ondare garbiaren aldaketen egoera orrian edo eskudiruaren fluxuen egoera orrian.

2.5. Partida batean baino gehiagotan jasotako elementuak

Ez dago balantzeko partida bitan edo gehiagotan erregistratutako ondare elementurik.

2.6 Aldaketak kontabilitate irizpideetan

2023ko ekitaldian zehar, ez da aldaketarik izan garrantzizko kontabilitate irizpideetan 2022ko ekitaldian aplikatu zirenekin alderatuz gero.

2.7. Hutsen zuzenketa

Honekin batera doazen urteko kontuak egitean, ez da antzeman huts nabarmenik, 2022ko ekitaldiko urteko kontuetan jasotako zenbatekoen berradierazpenik ekarri duenik.

2.8. Garrantzi erlatiboa

Finantza egoeren edo beste gai batzuen gaineko partiden memoria honetan banakatu beharreko informazioa zehaztean, sozietateak 2023ko ekitaldiko urteko kontuei lotutako garrantzi erlatiboa hartu du kontuan, Kontabilitateko Plan Orokorren kontzeptu esparruaren arabera.

3. OHARRA. EMAITZEN APLIKAZIOA

Honako hau da sozietateko Administrazio Kontseiluak egin duen eta Akziodunen Batzar Nagusiak onetsi beharko duen 2023ko ekitaldiko emaitzaren aplikazioaren proposamena (eurotan):

	2023ko ekitaldia
<u>Banaketa oinarriak</u>	
- Ekitaldiko galerak eta irabaziak	457.382,19
- Borondatezko erreserbak	21.689,36
<u>Banaketa</u>	
- Legezko erreserba	45.738,22
- Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba	433.333,33

4. OHARRA. ERREGISTRORAKO ETA BALORAZIORAKO ARAUAK

Hona hemen sozietatearen urteko kontuak egiteko aplikatu diren kontabilitate irizpide eta arau esanguratsuenak:

4.1. Ibilgetu ukiezina

Ibilgetu ukiezina, zeina informatika aplikazioak eskuratzeari dagokion, eskuratze kostuan balioesten da, eta bere amortizazio metatutik garbi aurkezten da. Amortizazio hori % 20ko amortizazio koefizientea aplikatuz kalkulatzen da. Koefiziente hori ustez sarrerak lortzeko behar den bizitza baliagarriaren baliokidea da. Guztiz amortizatuta dago.

Sozietateak erabiltzen dituen aplikazio informatiko gehienak Arabako Foru Aldundiarenak dira.

4.2. Ibilgetu materiala

Ibilgetu materiala kostu balioaren arabera aurkezten da, dagozkion amortizazio metatuak kenduta.

Ibilgetuaren zati bat sozietatea eratu zenean Arabako Foru Aldundiak ekarritako ondasunen zenbatekoari dagokio, bi-dezko amortizazioak kenduta. Ondasun horien balioa bat dator Arabako Kalkulu eta Informazio Lanketarako Gunearen Partzuergoaren finantza egoeraren orrietan ekarpena egin zen egunean erregistratuta zegoen kontabilitateko balio garbiarekin.

Ibilgetu materialeko elementuen amortizazioa abian jartzeko eskuragarri dauden unetik egiten da, hain zuzen, modu linealean balioetsitako bizitza erabilgarrian zehar. Hala, hondar balioa hutsa izango dela zenbatesten da, balioetsitako bizitza erabilgarriaren ondorengo urteen arabera:

	Bizitza baliagarriaren urteak
Instalazio teknikoak	5
Makinak	7
Beste instalazio batzuk	10
Altzariak eta tresnak	7

Ibilgetu materialak mantentzeko eta konpontzeko gastuak, ibilgetu horiek hobetzen edo haien bizitza baliagarria luzatzen ez badute, galera eta irabazien kontuan kargatzen dira sortzen diren unean.

Sozietateak zerbitzuak emateko erabiltzen dituen ondasunen zati handi bat Arabako Foru Aldundiarena da.

4.3. Finantza tresnak

Sozietateak finantza tresnen kapituluari finantza aktiborako eta, aldi berean, finantza pasiborako edo beste enpresa bateko ondare baliabiderako bidea ematen duten kontratuak erregistratuta ditu. Beraz, arau hau finantza tresna hauei aplikatuko zaie:

a) Finantza aktiboak:

- Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak
- Merkataritza eragiketengatiko kredituak: bezeroak eta hainbat zordun
- Hirugarrenentzako kredituak: hala nola emandako finantza mailegua eta kredituak, aktibo ez-korronteen salmentatik sortutakoak barne
- Beste enpresa batzuen ondare tresna eskuratuak: akzioak, inbertsio kolektiboko erakundeetako partaidetzak eta bestelako ondare tresnak
- Bestelako finantza aktiboak: hala nola kreditu erakundeetako gordailuak, langileei emandako aurrerakinak eta kredituak, eratutako fidantzak eta gordailuak, kobratzeko dibidenduak eta ondare tresnen gainean eskatutako ordainketak.

b) Finantza pasiboak

- Merkataritza eragiketengatiko zordunketak: askotariko hornitzaile eta hartzekodunak
- Kreditu erakundeekiko zorrak
- Ezaugarri bereziak dituzten zorrak
- Beste finantza pasibo batzuk: hirugarrenekiko zorrak, hala nola kreditu erakunde ez diren pertsonengandik edo enpresetatik jasotako finantza mailegu eta kredituak, aktibo ez-korronteen erosketan sortutakoak barne, jasotako fidantza 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.

4.3.1 Epe luzerako eta epe laburrerako finantza inbertsioak

a) *Kostu amortizatuko finantza aktiboak*

Finantza aktiboak kategorian honetan sartzen dira, baita merkatu antolatu batean negoziatzeko onartuta daudenean ere, baldin eta enpresak inbertsioari eusten badio kontratua gauzatzearen ondoriozko diru fluxuak jasotzeko helburuarekin, eta finantza aktiboen kontratu baldintzek diru fluxuak eragiten badituzte zehaztutako datetan, eta fluxu horiek printzipalaren kobrantzak eta interesak baino ez badira ordaintzeke dagoen printzipalaren zenbatekoaren gainean. Kontratu-eta diru fluxuak, printzipalaren eta interesaren kobrantzak baino ez badira, ohiko maileguaren edo mailegu arruntaren izaera duen akordio bati datzekio, hargatik eragotzi gabe eragiketa zero interes tasan edo merkatutik beherako interes tasan adostea. Oro har, kategorian honetan sartzen dira merkataritza eragiketengatiko kredituak (enpresaren trafiko eragiketengatik ondasunen saltzean eta zerbitzuak ematean sortzen diren finantza aktiboak, kobrantza geroratuarekin), eta merkataritzakoak ez diren eragiketa kredituak (ondare tresnak eta eratorriak ez diren finantza aktiboak, merkataritza jatorrikoak ez direnak eta zeinen kobrantzek zenbateko zehatza edo zehaztu daitekeen zenbatekoa duten eta zeinak enpresak emandako mailegu edo kreditu eragiketetatik datozen).

Hau da, kategoria horren barruan egongo lirateke kobratu beharreko maileguak eta kontuak, bai eta zorra adierazten duten balioak ere, mugaeguna finkatuta dutenak, zenbateko zehatz edo zehazteko moduko kobrantzak, merkatu aktibo batean negoziatzen direnak eta sozietateak mugaegunera arte gordetzeko asmoa eta ahala dituenak.

-Hasierako balorazioa: hasieran arrazoizko balioaren arabera baloratzen dira, zuzenean egotz dakizkiekeen transakzio kostuak gehituta. Hala eta guztiz ere, balio nominalaren arabera baloratu ahal izango dira honako hauek, eskudiru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez bada: urtebetetik gorako epemuga ez duten eta kontratuko interes tasa adierazirik ez daukaten merkataritza eragiketengatik kredituak nahiz, kasuan kasu, langileentzako kredituak, kobratu beharreko dibidenduak eta ondare tresnen gainean eskatutako ordainketak, haien zenbatekoa epe laburrean jasotzea espero bada.

-Geroko balorazioa: kostu amortizatuan egiten da eta sortutako interesak galera-irabazien kontuan kontabilizatzen dira, interes tasa efektiboaren metodoa aplikatuz. Hala ere, urtebete edo gutxiagoko epemuga duten kredituak, aurreko apartatuan xedatutakoari jarraituz, hasieran balio nominalaren arabera baloratzen badira, zenbateko horrekin baloratu jarraituko dute, narriadurarik izan ezean. Finantza aktibo baten kontratuzko diru fluxuak jaulkitzailearen finantza zailtasunen ondorioz aldatzen direnean, enpresak balio narriaduragatik galera kontabilizatu behar den ala ez aztertuko du.

-Narriadura: sozietateak dagozkion narriadurak erregistratzen ditu honako hauen artean dagoen aldeagatik: kobratu beharreko kontuetatik berreskuratu beharreko zenbatekoa eta haiek erregistratzeko erabilitako kontabilitate balioa. Ekitaldi itxieran behintzat, egin beharreko balio zuzenketak egiten dira, objektiboki ikusten bada kategoria honetan sartutako finantza aktibo baten balioa, edo antzeko arrisku ezaugarriak dituzten finantza aktiboen multzo batena, narriatu egin dela hasierako kontabilizazioaren ostean gertatutako gertaera baten edo gehiagoren ondorioz, eta horrek etorkizuneko diru fluxu zenbatetsiak murriztea edo atzeratzea eragiten badu, beharbada zordunaren kaudimen gabeziagatik.

Finantza aktibo hauen balio narriaduragatik galera da kontabilitate balioaren eta etorkizuneko diru fluxuen balio eguneratuaren arteko diferentzia, azken horiek hasierako kontabilizazioan kalkulaturako interes tasa efektiboaren arabera deskontatuta; fluxu horien artean egongo dira, hala badagokio, sortzen diren berme erreal eta pertsonaletatik eratorritakoak.

Narriaduragatik egindako balio zuzenketak eta itzulketak, azken hori geroko gertaerengatik galera horren zenbatekoa gutxitzen denean, gastu edo diru sarrera gisa kontabilizatzen dira, hurrenez hurren, galera-irabazien kontuan. Narriaduraren itzulketaren muga itzulketaren datan aktiboak izango lukeen kontabilitate balioa izango da, balio narriadura erregistratuta egon ezean.

b) 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 berdina berdina baterako merkatu aktibo batean kotizatutako prezio bati erreferentzia eginez, edo ezin bada haren estimazio fidagarriarik lortu.

Kategoria honetan sartuko dira, halaber, interes kontingenteak dituzten partaidetza maileguak eta hasieran galdu-irabazien kontuan aldaketak eginez arrazoizko balio zorroan sailkatu beharreko beste edozein finantza aktibo, arrazoizko balioaren estimazio fidagarria lortu ezin denean.

-Hasierako balorazioa: kostuan baloratzen dira (emandako kontraprestazioaren arrazoizko balioa gehi zuzenean aplikagarri zaizkien transakzio kostuak).

-Ondorengo balorazioa: Kategoria honetan sartutako ondare tresnak kostuaren arabera balioesten dira, narriaduragatik egindako balio zuzenketen zenbateko metatua kenduta, halakori dagoenean.

-Narriadura: ekitaldia ixtean behintzat, egin behar diren balioespen zuzenketak egiten dira, baldin eta inbertsioen kontabilitate balioa berreskuragarria ez den ebidentzia objektiboa badago. Sozietateak dagozkion narriaduren zenbatekoak erregistratzen ditu, hain zuzen, kontabilitate balioaren eta zenbateko berreskuragarriaren artean dauden aldeak. Zenbateko berreskuragarritzat hartu behar dugu arrazoizko balioaren (ken salmenta kostuak) eta inbertsiotik eratorritako etorkizuneko diru fluxuen balio eguneratuaren arteko aldearen arteko zenbatekorik handiena. Ondare tresnen kasuan, fluxu horiek kalkulatu dira, bai partaidetzapeko enpresak dibidenduak banatzearen ondorioz eta enpresa horretan egindako inbertsioa besterentzearen edo kontuetan baja ematearen ondorioz jasotzea espero direnak zenbatetsiz, bai partaidetzapeko enpresak, dela ohiko jarduerengatik, dela besterentzeagatik edo kontuetan baja emateagatik, sortzea espero diren diru fluxuetan duen partaidetza kalkulatu.

Ondare tresnetan egindako inbertsioen zenbateko berreskuragarriaren ebidentzia hoberik ezean, aktibo mota horren narriaduragatik galeraren zenbatespena partaidetzapeko erakundearen ondare garbiaren eta zerga eraginaren plus-balio tazitu garbier arabera (balorazio datan daudenak) kalkulatu da. Balio hori kalkulatu, baldin eta partaidetzapeko enpresak aldi berean beste batean inbertitzen badu, kontuan hartzen da Merkataritzako Kodean eta hori garatzen duten arauetan ezarritako irizpideei jarraituta urteko kontu bateratuetan sartutako ondare garbia.

Balio narriaduragatik egindako balio zuzenketak kontabilizatu eta, hala badagokio, itzultzea gastu edo sarrera gisa erregistratzen dira, hurrenez hurren, galera-irabazien kontuan. Narriaduraren itzulketaren muga itzulketa datan inbertsioak izango lukeen kontabilitate balioa da, balio narriadura erregistratuta egon ezean.

c) Finantza aktiboetatik jasotako interesak eta dibidenduak

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

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

Era berean, banatutako dibidenduak zalantzarik gabe eskuratze data baino lehen sortutako emaitzetatik badatoz, partaidetzako erakundeak eskuratze dataren ondoren sortutako etekinak baino zenbateko handiagoak banatu direlako, ez dira diru sarrera gisa kontabilizatzen, eta inbertsioaren kontabilitate balioa murrizten dute.

Partaidetzako erakundeak irabaziaz sortu ote dituen erabakitze, eskuratze datatik galera-irabazien kontu indibidualean kontabilizatutako etekinak soilik hartzen dira kontuan, salbu eta, zalantzarik gabe, onura horien kargurako banaketa inbertsioaren berreskurapentzat kalifikatu behar bada dibidendua jasotzen duen erakundearen ikuspegitik.

d) Finantza aktiboen baja

Sozietate batek finantza aktibo bati baja ematen dio finantza aktiboaren eskudiru fluxuen gaineko eskubideak iraungitzen edo lagatzen direnean, eta haren jabetzari datxezkion arriskuak eta etekinak nabarmen eskualdatu direnean. Kobratu beharreko kontuen kasuan, oro har, kaudimengabezia eta berandutze arriskuak transmititu badira gertatzen dela ulertzen da.

Finantza aktiboari baja ematen zaionean, egotz daitezkeen transakzio kostuetatik jasotako kontraprestazio garbiaren eta aktiboaren kontabilitate balioaren arteko aldeak, gehi zuzenean ondare garbian kontabilizatu den edozein zenbateko metatuk, zehazten du zein izan den aktibo horri baja ematean sortutako irabazia edo galera, eta ekitaldi horretan galera edo irabazi horren emaitzaren parte izango dena.

Aitzitik, sozietateak ez die baja ematen finantza aktiboei, eta jasotako kontraprestazioaren zenbateko bereko finantza pasiboa aitortzen du, bere jabetzari datxezkion arriskuak eta onurak funtsean atxikitzen diren finantza aktiboen lagapenetan.

e) Eskudirua eta bestelako bitarteko likido baliokideak

Erantsitako egoera balantzeko epigrafe honen barruan erregistratzen dira kutxa eta bankuetako eskudirua, ageriko gordailuak eta likidezia handiko eta epemuga hiru hilabete baino gutxiagoko epe laburreko beste inbertsio batzuk. Azken hauek, hain zuzen, kutxan arin egin daitezke eta ez dute balioak aldatzeko arriskurik

4.3.2. Finantza pasiboak

Baloraziorako, honako kategoria hauetako batean sartzen dira finantza pasiboak:

a) Kostu amortizatuko finantza pasiboak

Kategoria honen barruan finantza pasibo guztiak sailkatzen dira, galera-irabazien kontuan aldaketak sortzen dituzten arrazoizko balioan baloratu behar direnean izan ezik. Oro har, kategoria honetan sartzen dira merkataritza eragiketen ondoriozko zordunketak eta merkataritzakoak ez diren eragiketen ondoriozko zordunketak. Mailegu arrunt edo komun baten ezaugarriak dituzten partaidetza maileguak ere kategoria horretan sartuko dira, hargatik eragotzi gabe eragiketa zero interes tasan edo merkatutik beherako interes tasan adostea.

-Hasierako balorazioa: hasieran arrazoizko balioaren arabera baloratzen dira, eta kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa da, hau da, jasotako kontraprestazioaren arrazoizko balioa, zuzenean egotz dakizkiokeen transakzio kostuen bidez doitu. Hala eta guztiz ere, balio nominalaren arabera baloratzen dira honako hauek, diru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez bada: urtebetetik gorako epemuga ez duten eta kontratuko interes tasarik ez daukaten merkataritza eragiketen kredituak eta hirugarrenek partaidetzei buruz eskatutako ordainketak, haien zenbatekoa epe laburrean ordaintzea espero bada.

-Ondorengo balorazioa: kostu amortizatuaren arabera. Sortutako interesak galera-irabazien kontuan kontabilizatzen dira, benetako interes tasaren metodoa aplikatuz. Hala ere, urtebete edo gutxiagoko epemuga duten zordunketak, aurreko apartatuan xedatutakoari jarraituz, hasieran balio nominalaren arabera baloratzen badira, zenbateko horrekin baloratuta jarraituko dute.

b) Finantza pasiboen baja

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

4.3.3. Emandako eta jasotako fidantzak

Betebehar jakin batzuen berme gisa eratutako gordailuak edo fidantzak benetan ordaindutako zenbatekoaren arabera baloratzen dira, eta zenbateko hori ez da haien arrazoizko balioaren oso desberdina. Errentamendu operatiboengatik edo zerbitzuak emateagatik emandako edo jasotako fidantzetan, arrazoizko balioaren eta ordaindutako zenbatekoaren arteko aldea errentamenduagatik edo zerbitzua emateagatik ordainketa edo kobrantza aurreratutzat hartzen da, eta errentamenduaren aldiko edo zerbitzua ematen den aldiko galera-irabazien kontura egozten da, salmentengatiko eta zerbitzuak emateagatik sarrerei buruzko arauarekin bat etorriz.

Fidantzen arrazoizko balioa kalkulatzeko, gerakin alditzat hartzen da kontratuaren gutxieneko epe konprometitua, zein epe ezin baita fidantzaren zenbatekoa itzuli, itzultzeko portaera estatistikoa kontuan hartu gabe.

Fidantza epe laburrerako denean, ez da diru fluxuen deskonturik egin behar haren eragina esanguratsua ez bada.

4.3.4. Arrazoizko balioa

Arrazoizko balioa da aktibo bat saltzeagatik jasotzen den prezioa edo pasibo bat transferitzeko edo kitatzeko ordaintzen dena, balioespen datan merkatuko partaideen artean agindutako transakzio baten bidez. Arrazoizko balioa zehazteko ez da kenkaririk egingo besterentzearen edo beste bitarteko batzuk xedatzearen ondorioz gerta daitezkeen transakzio kostuengatik. Ez da inola ere arrazoizko baliotzat hartuko behartutako edo premiazko transakzio baten ondorioz edo nahi gabeko likidazio egoera baten ondorioz ateratzen dena.

Oro har, arrazoizko balioaren arabera baloratutako finantza tresnen balorazioan, sozietateak merkatu balio fidagarri baten arabera kalkulatu du balio hori, eta arrazoizko balio horren erreferentziarik onena merkatu aktibo batean kotizatutako prezioa da. Merkatu aktiborik ez duten tresnen kasuan, baloraziorako eredu eta teknikak aplikatuz lortu da arrazoizko balioa.

Merkataritza eragiketetako kredituen eta zordunketen kontabilitate balioa arrazoizko baliora hurbiltzen dela onartu da.

4.3.5. Taldeko enpresetan, talde anitzeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak

Taldeko enpresetan, talde anitzeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egiten diren inbertsioak, hasieran, euren kostuaren arabera baloratu dira, hau da, emandako kontraprestazioaren arrazoizko balioa gehi transakzio kostuaren arabera.

Ekitaldia ixtean behintzat, sozietateak inbertsioen balio narriadurarik izan den ebaluatu du. Balio narriaduragatik egindako balio zuzenketak eta, hala badagokio, itzultzea gastu edo sarrera gisa erregistratu dira, hurrenez hurren, galdu irabazien kontuan.

Balio narriaduragatik egindako balio zuzenketa inbertsioen kontabilitate balioa berreskuragarria ez den ebidentzia objektiboa baldin badago aplikatuko da. Balio berreskuragarritzat hartzen da arrazoizko balioa ken salmenta kostuaren eta inbertsiotik eratorritako etorkizuneko diru fluxuen balio eguneratuaren arteko zenbateko handiena, honela kalkulatu: partaidetzapeko enpresak egindako dibidendu banaketaren ondorioz eta inbertsioaren beraren besterentzearen edo bajaren ondorioz jasotzea espero diren fluxuen zenbatespenaren bidez, edo partaidetzapeko enpresak sortzea espero den diru fluxuetan duen partaidetzaren zenbatespenaren bidez. Zenbateko berreskuragarriaren ebidentzia hoberik izan ezean, kontuan hartuko da partaidetzapeko enpresaren ondare garbia, balorazio egunean dauden gainbalio tazituen zenbatekoaz zuzenduta.

Finantza pasiboak eta ondare tresnak hitzartutako kontratu bidezko akordioen arabera eta funts ekonomikoa kontuan hartuta sailkatzen dira. Ondare tresna bat kontratu bat da, taldearen ondarean pasibo guztiak kendu ondoren hondar partaidetza bat adierazten duena.

4.4. Mozkinen gaineke zerga

Mozkinen gaineke zergaren gastuak edo sarrerak barnean hartzen ditu zerga arruntaren gastuari dagokion zatia eta zerga geroratuaren gastuari edo sarrerari dagokiona.

Mozkinen gaineke zergaren ekitaldi bati dagozkion likidazio fiskalen ondorioz sozietateak ordaintzen duen zenbatekoa da zerga arrunta. Zerga arruntaren zenbatekoa murriztea eragiten dute honako hauek: zergaren kuotan ezarritako kenkariak eta beste zerga abantaila batzuek, atxikipenak eta konturako ordainketak kanpo utzita; eta aurreko ekitaldietako zerga gailera konpentsagarriak, ekitaldi honetan benetan aplikatu direnek.

Zerga geroratuen ondoriozko gastuak edo sarrerak zerga geroratuen aktibo eta pasiboen aitorpen eta kitapenetatik datoz. Horien barruan sartzen dira denbora diferentziak, alegia, aktibo eta pasiboen kontabilitate zenbatekoen eta haien zerga balioaren arteko aldeetatik eratorriak diren eta ordaintzekoak edo berreskuragarriak direla aurreikusten diren zenbatekoak; eta zerga arloan ezarri ez diren zerga kenkarien ondoriozko kredituak. Zenbateko horiek erregistratzeko, dagokion denbora diferentziari edo kredituari berreskuratzea edo likidatzea espero den karga tasa aplikatzen zaio.

Zerga geroratuen ondoriozko pasiboak denbora diferentzia zergapegarri guztietarako onartzen dira, salbu merkataritza funtsen edo beste aktibo zein pasibo batzuen hasierako onarpenetik eratorriak direnak, zerga emaitzan eta kontabilitate emaitzan eraginik ez duten eta negozio konbinazio ez diren eragiketetan; eta mendeko enpresetan, enpresa elkartuetan eta baterako negozioetan egindako inbertsioei loturikoak, zeinetan sozietateak kontrola dezakeen noiz leheneratu eta litekeena den ez leheneratzea aurreikus daitekeen etorkizunean.

Bestalde, zerga geroratuen ondoriozko aktiboak onartzen dira, baldin eta sozietateak, etorkizunean, horiek erabiltzeko adina zerga irabazi izango duela uste bada.

Orobat, zerga geroratuen ondoriozko aktiboak eta pasiboak, ondare kontuetan zordunketa edo ordainketa zuzenak egitea dakarten eragiketetatik sortuak, ondare garbian kontabilizatzen dira, kontrapartidarekin.

Kontabilitatearen itxiera bakoitzean, berriz aztertzen dira erregistratutako zerga geroratuen ondoriozko aktiboak, eta behar diren zuzenketak egiten zaizkie, etorkizunean berreskuratu daitezkeen ala ez zalantza dagoen heinean. Halaber, kontabilitatearen itxiera bakoitzean, balantzean erregistratu ez diren zerga geroratuen ondoriozko aktiboak balioztatzen dira, eta onartu egiten dira etorkizuneko onura fiskalekin berreskuratzea litekeena den neurrian.

4.5. Diru sarrerak eta gastuak

Enpresak bere jardueraren ohiko garapenagatik diru sarrerak aitortzen ditu bezeroekin konprometitutako ondasunen edo zerbitzuen kontrola transferitzen denean. Une horretan, enpresak diru sarrera baloratuko du, ondasun edo zerbitzu horien truke jasotzeko eskubidea izatea espero duen kontraprestazioak adierazten duen zenbatekoan.

Ez da diru sarrerarik aitortzen elementu homogeneoen trukeetan, hala nola amaitutako produktuen edo bi enpresaren artean truka daitezkeen salgaien trukeetan, produktua beren bezeroei emateko merkataritza lanean eraginkorrakoak izateko helburuarekin.

Aitorpena

Kontratu batetik eratorritako diru sarrerak aitortzen ditu enpresak, konprometitutako ondasunen edo zerbitzuen gaineko kontrola (hau da, bete beharreko betebeharrak) bezeroari transferitzen zaionean (edo transferitu ahala).

Ondasun edo zerbitzu baten kontrola (aktibo bat) ondare elementu horren erabilerari buruz erabat erabakitzeke eta gainerako onura guztiak lortzeko gaitasunari dagokio. Kontrolaren barruan sartzen da gaitasuna izatea eragozteko beste erakunde batzuek aktiboaren erabilerari buruz erabakitzea eta onurak lortzea.

Betebehar bakoitzerako (ondasunak entregatzea edo zerbitzuak ematea), enpresak kontratuaren hasieran erabakitzen du hartutako konpromisoa denboran zehar edo une jakin batean beteko den.

Denboran zehar betetzen diren konpromisoetatik (oro har, zerbitzu emateetatik edo ondasun salmentatik) eratorritako diru sarrerak kontratu betebeharrak erabat betetzeko aurrerapen mailaren arabera aitortzen dira, baldin eta enpresak informazio fidagarria badu aurrerapen maila neurtzeko.

Enpresak, hartutako konpromisoa betetzen duen heinean, berrikusi eta, behar izanez gero, aldatu egiten ditu aitortu beharreko diru sarreren zenbatespenak. Berrikuspen horien beharrak ez du nahitaez adierazten eragiketaren amaiera edo emaitza fidagarritasunez zenbatetsi ezin denik.

Data jakin batean enpresa ez bada gai betebeharraren betetze maila arrazoiz neurtzeko (adibidez, kontratu baten lehen etapetan), nahiz eta konpromiso hori betetzeko egindako kostuak berreskuratzea espero duen, diru sarrerak eta dago-kion kontraprestazioa baino ez dira aitortzen, ordura arte egindako kostuen zenbateko berean.

Une jakin batean betetzen diren kontratu betebeharren kasuan, egikarizetik eratorritako diru sarrerak data horretan aitortzen dira. Inguruabar hori gertatu arte, produktua (ondasunak edo zerbitzuak) ekoiztean edo fabrikatzean sortutako kostuak izakin gisa kontabilizatuko dira.

Salmentagatiko edo zerbitzu emateagatiko diru sarrera gisa aldez aurretik aitortutako kreditu eskubidea kobratzeari buruzko zalantzak daudenean, narriaduragatiko balio zuzenketagatiko gastu gisa erregistratuko da narriaduragatiko galera, eta ez diru sarrera txikiago gisa.

Betebeharra denboran zehar betetzea

Enpresak aktibo baten kontrola (oro har, zerbitzu edo produktu batena) denboran zehar transferitzen duela ulertzen da irizpide hauetako bat betetzen denean:

- a) Bezeroak aldi berean jasotzen eta kontsumitzen ditu enpresaren jarduerak ematen dituen onurak (normalean, zerbitzu bat ematea) erakundeak garatu ahala, zerbitzu errepikakor batzuetan gertatzen den bezala (segurtasuna edo garbiketa). Kasu horretan, beste enpresa batek kontratua bere gain hartuko balu, ez luke orain arte egindako lana funtsean berriro egin beharko.
- b) Enpresak aktibo bat (ukigarria edo ukiezina) sortzen edo hobetzen du, eta bezeroak kontrolatzen du jardura garatu ahala (adibidez, bezeroaren eremuan egindako eraikuntza zerbitzu bat).
- c) Enpresak aktibo espezifiko bat egiten du bezeroarentzat (oro har, zerbitzu edo instalazio tekniko konplexu bat edo espezifikazio bereziak dituen ondasun partikular bat) erabilera alternatiborik gabe, eta enpresak eskubidea du ordura arte osatu den jardueragatik kobratzeko (adibidez, bezeroari iritzi profesional bat ematen dioten aholkularitza zerbitzuak).

Aktiboaren gaineko kontrolaren transferentzia denboran zehar egiten ez bada, enpresak sarrera aitortzen du, une jakin batean betetzen diren betebeharretarako ezarritako irizpideei jarraikiz.

Betebeharra denboraren une batean bete izanaren adierazleak

Bezeroak aktiboaren kontrola lortzen duen une zehatza identifikatzeko (oro har, ondasun bat), enpresak honako adierazle hauek hartzen ditu kontuan, besteak beste:

- a) Bezeroak bere gain hartzen ditu aktiboaren jabetzari datxekzion arrisku eta onura esanguratsuak. Puntu hori ebaluatzean, enpresak baztertu egiten du aktiboa transferitzeko konpromisoaz bestelako betebeharrak bereiziren bat eragiten duen arrisku oro. Adibidez, baliteke enpresak aktiboaren kontrola transferitu izana, baina aktiboaren bizitza baliagarrian mantentze zerbitzuak emateko betebeharra bete ez izana.
- b) Enpresak aktiboaren jabetza fisikoa transferitu du. Hala ere, baliteke jabetza fisikoa aktibo baten kontrolarekin bat ez etortzea. Adibidez, berrerosteko akordio batzuetan eta gordailu akordio batzuetan, bezero edo kontsignatario batek aktibo baten jabetza fisikoa izan dezake, eta aktibo hori enpresa lagatzaileak kontrolatzen du; beraz, aktibo hori ezin da transferitutzat jo. Aitzitik, fakturazioaren ondorengo entrega akordioetan, enpresak bezeroak kontrolatzen duen aktibo baten jabetza fisikoa izan dezake.
- c) Bezeroak jaso (onartu) du aktiboa, kontratuko zehaztapenen arabera. Enpresa batek modu objektiboan erabaki baitezake ondasunaren edo zerbitzuaren kontrola bezeroari transferitu zaiola adostutako zehaztapenen arabera, azken hori onartzeak ez luke eraginik izango kontrolaren transferentziari buruzko zehaztapenean. Adibidez, onarpen klausula zehaztutako tamaina edo pisu ezaugarriak betetzean oinarritzen bada, enpresak zehaztu dezake ea irizpide horiek bete diren bezeroaren onarpenaren berrespena jaso aurretik.
Hala ere, enpresak ezin badu objektiboki zehaztu bezeroari emandako ondasunak edo zerbitzuak kontratuan adostutako zehaztapenak betetzen dituela, ezin izango du ondorioztatu bezeroak kontrola lortu duenik bezeroaren onarpena jaso arte.
Bezero bati produktuak (ondasunak edo zerbitzuak) proba edo ebaluazio erregimenean ematen bazaizkio eta bezero horrek ez badu kontraprestazioa ordaintzeko konpromisorik hartu probaldia amaitu arte, produktuaren kontrola ez zaio bezeroari transferitu bezeroak onartu arte edo aipatutako epea amaitu arte desadostasuna jakinarazi gabe.

d) Enpresak kobratzeko eskubidea du aktiboa transferitzeagatik.

e) Bezeroak aktiboaren jabetza du. Hala ere, enpresak jabetza eskubidea bezeroaren ez-betetzearen aurkako babes gisa soilik gordetzen duenean, horrek ez lioke bezeroari galaraziko aktiboaren kontrola lortzea.

Balorazioa

Ondasunen salmentatik eta zerbitzuak ematek datozen diru sarrera arruntak haietatik datorren jasotako edo jaso beharreko kontrapartidaren arrazoizko balioan baloratzen dira eta, kontrako ebidentziarik ezean, bezeroari transferitu beharreko aktiboetarako adostutako prezioa da, hauek kenduta: prezioan edo sozietateak eman ditzakeen antzeko beste partidetan egindako deskontu edo beherapen ororen zenbatekoa, eta kredituen nominalari erantsitako interesak. Hala ere, merkataritzako kredituei erantsitako interesak sartu ahal izango dira, epemuga urtebete edo laburragoa badute eta kontratuzko interes tasarik ez badute, diru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez denean. Ez dira diru sarreraren barruan sartzen enpresak hirugarrenei jasanarazi behar dizkien ondasunak emateko eta zerbitzuak egiteko eragiketak zergapetzen dituzten zergak, hala nola balio erantsiaren gaineko zerga eta zerga bereziak, ez eta hirugarrenen kontura jasotako zenbatekoak ere.

Enpresak, sarreraren balorazioan, kontuan hartzen du kontraprestazio aldakorren zenbatespen onena, baldin eta oso litekeena bada aitortutako diru sarreraren zenbatekoaren itzulketa esanguratsurik ez gertatzea, ondoren kontraprestazio horri lotutako ziurgabetasuna ebazten denean.

Arau orokorraren salbuespen gisa, lizentziak lagatzeko akordioekin lotutako kontraprestazio aldakorra, aktibo horien salmentetan edo erabileran parte hartuz, honako gertakari hauen ondorengoa gertatzen denean (edo gertatzen den heinean) soilik aitortzen da:

- a) salmenta edo ondorengo erabilera gertatzen da; edo
- b) enpresak kontratuaren arabera bere gain hartzen duen betebeharra, zeinaren zati bat edo kontraprestazio aldakor osoa esleitu baitzaio, ordainduta dago (edo partzialki ordainduta).

4.6. Hornidurak eta kontingentziak

Sozietateak honako pasibo hauek onartzen ditu horniduratzat: kontabilitateko kontzeptuen esparruko definizioa eta erregistroko edo kontabilitateko irizpideak betetzen dituztelarik, zenbatekoa edo kitatze data zehaztu gabe dutenak.

4.7. Langileen gastuak erregistratzeko erabili diren irizpideak

Indarrean dagoen hitzarmen kolektiboaren arabera, erretiro aurreratua hartzen duten sozietateko langileek sari bat jasoko dute. Haren zenbatekoa zehazteko bi faktore hartuko dira kontuan: batetik, eskubidea eskatzen duten egunean jasotzen dituzten soldadak eta lansariak; bestetik, egun horretatik nahitaez erretiratu arte (Gizarte Segurantzari kotizatutako urteen arabera pertsona bakoitzari dagokion erretiro adin arruntean ezarrita dago) falta diren urteak. Kontzeptu hori dela-eta ordainketarik egin behar bada, gastuetan sartzen dira erabakia hartzen den unean bertan.

4.8. Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak

Itzul ezin daitezkeen kapitalezko dirulaguntzak baloratuko dira emandako zenbatekoa aintzat hartuta. Hala, hasiera batean, ondare garbiari zuzenean egotzitako sarreratzat jo eta emaitzei egotzen zaizkie, ekitaldian aipatu dirulaguntzek finantzatutako aktiboen ondotik jazotako balio galeraren arabera, balioa gal ez dezaketen aktiboak ez badira. Hori dela eta, azken kasu horretan, besterentzea edo inbentarioko baja gertatzen den ekitaldiko emaitzari egotziko zaizkio.

Itzul daitezkeen dirulaguntzak diren bitartean, dirulaguntza bihur daitezkeen epe luzerako zor bezala kontabilizatuko dira.

Dirulaguntzak gastu bereziak finantzatzeko ematen badira, finantzatzen ari diren gastuak sortzen diren ekitaldiko diru sarrera moduan egotziko dira. Gainera, 18. erregistro eta balorazio arauak (NRV) ezartzen duen moduan, dirulaguntza finantza aktiboak eskuratzeko eman bazen, diru sarrera gisa egotziko da besterentzea, narriaduraren ondoriozko balio zuzenketa edo balantzeko baja gertatzen den ekitaldian.

4.9. Lotura duten alderdien arteko transakzioetan erabilitako irizpideak

Lotutako alderdiekin egindako eragiketak arau orokorren arabera kontabilizatuko dira. Egindako transakzioen xede diren elementuak hasieran kontabilizatuko dira, arrazoizko balioaren arabera. Geroko balorazioa dagozkion kontuetarako arau berezietan ezarritakoaren arabera egiten da.

Balorazio arau honek Kontabilitate Plan Orokorreko urteko kontuak egiteko 13. arauan zehazten diren lotutako alderdiei eragiten die. Horiek horrela:

- a) Enpresa bat taldeko kide dela ulertuko da, baldin eta biak Merkataritza Kodearen 42. artikuluan aurreikusitakoaren antzeko kontrol harreman baten bidez lotuta badaude, zuzenean edo zeharka, edo enpresen kontrola batera jarduten duten pertsona juridiko baten edo batzuen bidez egiten bada, edo zuzendaritza bakarra badute akordio edo estatutu klausulen bidez.
- b) Enpresa bat elkartutzat joko da baldin eta, adierazitakoaren ildotik taldeko enpresa bat ez izan arren, enpresa horrek edo pertsona fisiko nagusiek eragin nabarmena badute enpresa elkartu horretan, urteko kontuak egiteko aipatutako 13. arauan xehetasunez adierazten den bezala.
- c) Alde bat beste alde bati lotuta dagoela ulertuko da horietako batek, zuzenean edo zeharka edo akziodunen edo partaideen arteko itun edo akordioen arabera, beste bat kontrolatzen duenean edo eragin nabarmena duenean beste aldearen finantza eta ustiapen arloko erabakiak hartzean, urteko kontuak egiteko aipatutako 15. arauan xehetasunez adierazten den bezala.

Sozietateari lotutako aldetzat hartuko dira, taldeko enpresez, enpresa elkartuez eta talde anitzeko enpresez gain, sozietatearen edo sozietate nagusiaren boto eskubideetan zuzenean edo zeharka parte hartzen duten pertsona fisikoak, partaidetza batean edo bestean eragin nabarmena izateko modukoa bada; gertuko senideak; sozietateko edo haren enpresa nagusiko langile giltzarriak (enpresaren jardueren plangintzan, zuzendaritzan eta kontrolean, zuzenean edo zeharka, agintea eta erantzukizuna duten pertsona fisikoak), horien artean sartuta daudela administratzaileak eta zuzendariak eta haien senideak; bai eta lehen aipatu diren pertsonen eragin nabarmena izan dezaketen erakundeak.

Era berean, lotutako aldetzat hartuko dira sozietatearekin kontseilariren edo zuzendariren bat partekatzen duten enpresak, salbu eta kontseilari edo zuzendari horrek eragin nabarmenik ez badu bien finantza eta ustiapen arloko politikan, eta, hala badagokio, sozietatearen administratzailearen (pertsona fisikoa edo juridikoa) gertuko senideak.

5. OHARRA. IBILGETU UKIEZINA

Partida honetan ez da gertatu aldaketarik 2023ko eta 2022ko ekitaldietan; hona xehetasunak (eurotan):

KOSTUA	Aplikazio infor- matikoak
Saldoa 2021eko abenduaren 31n	42.861,18
Altak	0,00
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2022ko abenduaren 31n	42.861,18
Altak	0,00
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2023ko abenduaren 31n	42.861,18

AMORTIZAZIO METATUA	Aplikazio infor- matikoak
Saldoa 2021eko abenduaren 31n	42.861,18
Zuzkidura	0,00
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2022ko abenduaren 31n	42.861,18
Zuzkidura	0,00
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2023ko abenduaren 31n	42.861,18

BALIO GARBIA	Aplikazio infor- matikoak
Saldoa 2022ko abenduaren 31n	42.861,18
Amortizazio metatua	(42.861,18)
Balio garbia 2022ko abenduaren 31n	0,00
Saldoa 2023ko abenduaren 31n	42.861,18
Amortizazio metatua	(42.861,18)
Balio garbia 2023ko abenduaren 31n	0,00

Arabako Foru Aldundiarenak dira sozietateak erabiltzen dituen eta aurreko taulan adierazten ez diren gainerako aplikazio informatikoak.

6. OHARRA. IBILGETU MATERIALA

Egoera balantzeko kapitulu honetan mugimendu hauek izan dira 2023ko eta 2022ko ekitaldietan (eurotan):

KOSTUA	Instalazio teknikoak eta beste-lako ibilgetuak
Saldoa 2021eko abenduaren 31n	791.090,97
Altak	0,00
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2022ko abenduaren 31n	791.090,97
Altak	0,00
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2023ko abenduaren 31n	791.090,97

AMORTIZAZIO METATUA	Instalazio teknikoak eta beste-lako ibilgetuak
Saldoa 2021eko abenduaren 31n	540.556,88
Zuzkidura	133.201,20
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2022ko abenduaren 31n	673.758,08
Zuzkidura	91.902,80
Intsuldaketak	0,00
Bajak	0,00
Saldoa 2023ko abenduaren 31n	765.660,88

BALIO GARBIA	Instalazio teknikoak eta beste-lako ibilgetuak
Saldoa 2022ko abenduaren 31n	791.090,97
Amortizazio metatua	(673.758,08)
Balio garbia 2022ko abenduaren 31n	117.332,89
Saldoa 2023ko abenduaren 31n	791.090,97
Amortizazio metatua	(765.660,88)
Balio garbia 2023ko abenduaren 31n	25.430,09

Sozietatearen jarduera osatzen duten zerbitzuen prestazioa, nagusiki, ondasun ibilgetu materialak erabiliz egiten da. Horien titularra Arabako Foru Aldundia da, sozietatearen akziodun bakarra.

Erabat amortizatu diren eta oraindik erabiltzen diren ibilgetu materialaren elementuen zenbatekoa honako hau da (eurotan):

	2023.12.31	2022.12.31
Instalazio teknikoak	619.479,35	0,00
Makinak	16.424,52	16.424,52
Altzariak	80.274,56	80.274,56
Guztiz amortizatutako ibilgetu materiala	716.178,43	96.699,08

7. OHARRA. INBERTSIOAK TALDEKO ENPRESETAN, TALDE ANITZEKO ENPRESETAN ETA ENPRESA ELKARTUETAN

“Inbertsioak taldeko enpresetan, talde anitzeko enpresetan eta enpresa elkartuetan” epigrafea honela banatzen da (eurotan):

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Epe luzerako partaidetzen balioa enpresa elkartuetan	176.379,19	176.379,19
Enpresa elkartuetako epe luzerako partaidetzen balio narriadura	(57.176,19)	(57.176,19)
	119.203,00	119.203,00

“Epe luzerako partaidetzak enpresa elkartuetan” partidaren zenbateko osoa Arabako Kalkulugunea SAK Ziurtapen eta Zerbitzu Enpresa – IZENPE SA merkataritza sozietatearen ondare garbian daukan inbertsioari dagokio. Hona hemen horren osaera (eurotan):

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
2002an egindako erosketa, 1.659 akzio, 60,00 euro bakoitza	99.540,00	99.540,00
2010ean egindako ekarpena, 2009ko ekitaldiko galerak konpentsatzeko	45.189,42	45.189,42
2011n egindako ekarpena, 2010eko ekitaldiko galerak konpentsatzeko	31.649,77	31.649,77
	176.379,19	176.379,19

IZENPE SAK ez du kotizatzen burtsan, eta bere jardura nagusia da segurtasun tekniko eta administratiborako zerbitzuak ematea teknika eta bide elektroniko, informatiko eta telematikotatik egiten diren komunikazioetan, euskal sektore publikoa osatzen duten erakundeen esparruan.

Eskatutako gainerako informazioa taula honetan dago:

Izena	Helbidea	F. juridikoa	Kapitalaren %		Boto eskubideen %	
			Zuzene-koa	Zeharka-koa	Zuzenekoa	Zeharka-koa
IZENPE SA	Araba	S. Anonimoa	% 8,295	% 0,000	% 8,295	% 0,000

Sozietateak Izenpe SA enpresaren kapitalaren % 8,295 baino ez badauka ere (alegia, % 20 baino gutxiago), azken hori enpresa elkartutzat jotzen da. Izan ere, sozietateak eragin nabarmena du beragan, partaidetzapeko enpresaren administrazio kontseiluko ordezkartzan ikus daitekeen bezala.

2023ko abenduaren 31ko datuak IZENPE SAK emandako finantza egoerei buruzkoak dira, eta partaidetzapeko sozietatearen akziodunen batzar nagusiak onesteko zain daude. Hauek dira datuak (eurotan):

IZENPE SA				ARABAKO KALKULUGUNEA SA		
Sozietatearen kapitala	Erreserbak eta emaitzak Adib.: Aurrekoak	Ekitaldiko emaitza	Ondare garbia guztira 2023.12.31n	Partaidetzaren balio teorikoa 2023.12.31n	Partaidetzaren kontabilitateko balioa 2023.12.31n	2023an jasotako dibienduetak
1.200.000,00	1.342.578,27	54.344,14	2.596.922,41	215.414,71	176.379,19	0,00
Narriaduraren ondoriozko galera, 2023ko ekitaldiaren amaieran					(57.176,19)	
Enpresa elkartuen epe luzerako inbertsioak guztira 2023/12/31n					119.203,00	

Hona hemen 2022ko abenduaren 31ko datuak, Izenpe SAK onetsitako azkeneko urteko kontuei dagozkienak, eurotan:

IZENPE SA				ARABAKO KALKULUGUNEA SA		
Sozietatearen kapitala	Erreserbak eta emaitzak Adib.: Aurrekoak	Ekitaldiko emaitza	Ondare garbia guztira 2022.12.31n	Partaidetzaren balio teorikoa 2022.12.31n	Partaidetzaren kontabilitateko balioa 2022.12.31n	2022an jasotako dibi-denduak
1.200.000,00	1.207.710,65	134.867,62	2.542.578,27	210.906,87	176.379,19	0,00
Narriaduraren ondoriozko galera, 2022ko ekitaldiaren amaieran					(57.176,19)	
Enpresa elkartuen epe luzerako inbertsioak guztira 2022/12/31n					119.203,00	

Sozietateak 2002an 99.540,00 euroko dirulaguntza jaso zuen Izenpe SAre 1.659 akzio eskuratzeko. Honako zenbateko hauek intsuldatu dira emaitzetara 2015eko abenduaren 31ra arte:

- 2009an 44.602,30 euro intsuldatu ziren emaitzetara, partaidetzaren 2009.12.31ko balio narriadurari zegozkionak.
- 2013an 12.573,89 euro intsuldatu ziren emaitzetara, partaidetzaren 2013.12.31ko balio narriadurari zegozkionak.

Taldeko enpresen, talde anitzeko enpresen eta enpresa elkartuen inbertsioen ondorioz sortutako balio narriaduren zuzenketak honako hauek dira (eurotan):

	Epe luzeko ondare tresnak
Narriaduragatiko galera, 2021eko ekitaldiaren amaieran	(57.176,19)
(+) Narriaduraren ondoriozko balio zuzenketa	0,00
(-) Narriadura lehengoratzeari	0,00
(-) Irteerak eta murrizketak	0,00
Narriaduraren ondoriozko galera, 2022ko ekitaldiaren amaieran	(57.176,19)
(+) Narriaduraren ondoriozko balio zuzenketa	0,00
(-) Narriadura lehengoratzeari	0,00
(-) Irteerak eta murrizketak	0,00
Narriaduraren ondoriozko galera, 2023ko ekitaldiaren amaieran	(57.176,19)

8. OHARRA. FINANTZA TRESNAK

8.1. Finantza aktiboak

Honako hau da ekitaldian finantza aktibo mota bakoitzerako mugimenduari buruzko analisia, taldeko enpresetan, talde anitzeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak:

	Kredituak, eratorriak eta epe luzerako beste batzuk
2021eko ekitaldiko azken saldoa	4.568,08
(+) Altak	0,00
(-) Irteerak eta murrizketak	0,00
(+/-) Intsuldaketak eta beste aldakuntza batzuk	4.388,68
2022ko ekitaldiko azken saldoa	179,40
(+) Altak	0,00
(-) Irteerak eta murrizketak	0,00
(+/-) Intsuldaketak eta beste aldakuntza batzuk	179,40
2023ko ekitaldiko azken saldoa	0,00

Honako hau da epe luzerako balantzearen aktiboaren finantza tresnei buruzko informazioa mota eta kategoriatan sailkatuta (eurotan), kontuan hartu gabe taldeko enpresetan, talde anitzeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak:

KATEGORIAK	MOTAK	
	Bestelako kreditu eratorriak	
	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Kostu amortizatuko finantza aktiboak	0,00	179,40
GUZTIRA	0,00	179,40

Jarraian ikus daiteke sozietatearen epe laburrerako balantzearen aktiboaren finantza tresnei buruzko informazioa, eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk kontuan hartu gabe, mota eta kategoriatan sailkatuta (eurotan):

KATEGORIAK	MOTAK	
	Bestelako kreditu eratorriak	
	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Kostu amortizatuko finantza aktiboak	5.865.961,71	3.921.848,74
GUZTIRA	5.865.961,71	3.921.848,74

Hona hemen “kostu amortizatuko finantza aktiboak” xehatuta (eurotan):

	2023ko ekitaldia		2022ko ekitaldia	
	Epe laburra	Epe luzea	Epe laburra	Epe luzea
Langileentzako kredituak eta aurrerakinak (8.1.1 oharra)	179,40	0,00	4.388,68	179,40
Salmenta eta zerbitzuen ziozko bezeroak	580,00	0,00	580,00	0,00
Taldeko enpresen eta enpresa elkartuen bezeroak (13.2 oharra)	5.865.202,31	0,00	3.916.880,06	0,00
GUZTIRA	5.865.961,71	0,00	3.921.848,74	179,40

8.1.1. Langileen kredituak eta aurrerakinak

Sozietateko langileek maileguak eta nominaren aurrerakinak jasotzeko eskubidea dute, hitzarmen kolektiboan ezarritako baldintzen arabera.

Balantzean agertzen den zenbatekoa, funtsean, nomina aurrerakinei dagokie. Hitzarmenean ondoko baldintzak ezarri dira aurrerakinak jaso ahal izateko:

- Gehieneko zenbatekoa: 6.464,78 euro, itzultzeko. Zenbateko hori urtero eguneratuko da KPIaren arabera.
- Itzultzeko hiru aukera ditu langileak: 12, 24 edo 36 hilekotan.

8.2. Finantza pasiboak

Hona hemen epe laburrerako balantzearen pasiboaren finantza tresnei buruzko informazioa eurotan, mota eta kategoriatan sailkatuta:

KATEGORIAK	MOTAK	
	Bestelako kreditu eratorriak	
	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Kostu amortizatuko finantza pasiboak	2.782.915,18	1.423.614,47
GUZTIRA	2.782.915,18	1.423.614,47

Hona hemen "kostu amortizatuko finantza pasiboak" xehatuta (eurotan):

	EPE LABURRA	
	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Beste finantza pasibo batzuk	65.659,10	62.420,36
Hornitzaileak	2.717.256,08	1.361.194,11
GUZTIRA	2.782.915,18	1.423.614,47

2023ko abenduaren 31n, "Beste finantza pasibo batzuk" partidak osagai hauek zituen:

- 43.290,6 euroko ekarpenak Elkarkidetzak kudeatutako pentsio planari (38.070,16 euro 2022ko abenduaren 31n).
- 3.132,87 euroko ekarpenak Arabako Foru Elkarkidegoari (2.756,85 euro 2022ko abenduaren 31n).
- Kontratu publikoen behin betiko fidantzak/bermeak edota epe motzeko banku abalak, 19.235,63 euroko zenbatekoarekin (21.593,35 euro 2022ko abenduaren 31n).

8.3. Arriskuak kudeatzeko politika

Sozietatearen jarduerak hainbat finantza arrisku dituzte: merkatuko arriskua, kreditukoa, likideziakoa eta interes tasen arriskuak eskudiru fluxuetan.

Hala ere, praktikan sozietateko akziodun bakarrek estaltzen ditu arrisku horiek.

9. OHARRA. FUNTS PROPIOAK

Partida horren bilakaera ekitaldian hau izan da (eurotan):

	2022ko ekitaldia	Gehikuntzak	Murrizketak	Aurreko ekitaldiko er. bana.	2023ko ekitaldia
Kapital harpidetua (9.1 oharra)	1.808.162,59				1.808.162,59
Legezko erreserba (9.2 oharra)	42.869,97			16.250,12	59.120,09
Beste erreserba batzuk (9.3 oharra)	375.938,36			146.251,09	522.189,45
Ekitaldiko emaitza	162.501,21	457.382,19		162.501,21	457.382,19
GUZTIRA	2.389.472,13	457.382,19	0,00	0,00	2.846.854,32

9.1. Kapital harpidetua

2022ko eta 2023ko abenduaren 31n, sozietatearen kapital harpidetua 300.859 akzio izendunek ordezkatzan zuten (ba-koitzaren balio izendatua 6,01 euro zen). Akzio horiek guztiak Arabako Foru Aldundiak harpidetu eta ordaindu ditu, eta ondorioz Arabako Kalkulugunea SA foru sozietate publikoa da.

9.2. Legezko erreserba

Kapital Sozietatearen Legearen 274. artikulua arabera zuzkitu da legezko erreserba, zeinak ezartzen duen bertara bideratuko dela ekitaldiko mozkinaren % 10aren pareko kopuru bat, harik eta sozietatearen kapitalaren % 20ra, behintzat, iritsi arte.

Ezin da banatu, eta galerak konpentsatzeko erabiltzen bada, birjarri egin beharko da etorkizuneko mozkinekin, helburu horretarako beste erreserbarik eskura ez dagoen kasuetan.

9.3. Beste erreserba batzuk

Beste erreserba batzuen partida honela xehakatzen da:

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Borondatezko erreserbak (*)	170.168,80	163.917,71
Erreserba berezia kapitala eurotara biribiltzeagatik (**)	20,65	20,65
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (***)	352.000,00	212.000,00
GUZTIRA	522.189,45	375.938,36

(*) Legezko erreserbara legez ezarritako zenbatekoa gehitutakoan, borondatezko erreserbak bat datoz aurreko ekitaldiko emaitzaren aplikazioarekin.

(**) Erreserba bereziak bat datoz 2001eko ekitaldian kapitala eurotara biribiltzeak eragindako aldearekin, eta ezin dira erabili.

(***) Enpresa kapitalizazioa sustatzeko erreserba berezia: ez da erabilgarri egongo gutxienez 5 urtean; gainera, epe horretan, erakundearen zerga-ondorioetarako ondare garbiak berdin jarraitu behar du edo handitu egin behar da, salbu eta kontabilitate galaren ondorioz gutxitzeren bat gertatzen bada. Ekitaldiaren itxieran, honako hau da xehetasuna:

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
2021ean hornitutako erreserba, 2020ko ekitaldiko bild. kontura (1)	42.000,00	42.000,00
2022an hornitutako erreserba, 2021eko ekitaldiko bild. kontura (2)	170.000,00	170.000,00
2023an hornitutako erreserba, 2022ko ekitaldiko bild. kontura (3)	140.000,00	0,00
GUZTIRA	352.000,00	212.000,00

(1) Erreserba honen zenbatekoa erabilera librekoa izango da 2026an.

(2) Erreserba honen zenbatekoa erabilera librekoa izango da 2027an.

(3) Erreserba honen zenbatekoa erabilera librekoa izango da 2028an.

10. OHARRA. ZERGA EGOERA

Sozietateak administrazio publikoekin dituen saldoak honakoak dira (eurotan):

	2023ko ekital- dia	2022ko ekital- dia
<u>Zerga arrunten pasiboak</u>	<u>71.966,40</u>	<u>25.889,14</u>
- Foru Ogasun hartzekoduna sozietateen gaineko zergagatik	71.966,40	25.889,14
<u>Administrazio publikoen saldo hartzekoduna</u>	<u>430.562,67</u>	<u>458.252,07</u>
- Foru Ogasun hartzekoduna PFEZagatik	216.324,24	247.416,01
- Gizarte Segurantza hartzekoduna	214.238,43	210.836,06

10.1. Kontabilitate emaitza, zerga oinarri fiskala eta sozietateen gaineko zergaren gastua berdinkatzea

Kontabilitate emaitzaren eta sozietateen gaineko zergaren gastuaren arteko berdinkatzea honako hau da (eurotan):

	2023ko ekital- dia	2022ko ekital- dia
<u>Kontabilitate emaitza, zergak aplikatu aurretik</u>	<u>540.613,70</u>	<u>188.655,46</u>
- Diferentzia iraunkorra	57.921,60	0,00
- Denbora diferentzia	0,00	0,00
<u>Aurretiko zerga oinarria</u>	<u>598.535,30</u>	<u>188.655,46</u>
- Kapitalizazio erreserba	65.000,00	21.000,00
<u>Likidazio oinarria</u>	<u>533.535,30</u>	<u>167.655,46</u>
<u>Kuota osoa</u>	<u>128.048,47</u>	<u>40.237,31</u>
Kenkariak kuotan mugarekin	44.816,96	14.083,06
<u>Zerga arruntaren gastua</u>	<u>83.231,51</u>	<u>26.154,25</u>

2023an, sozietateak 65.000,00 euroko oinarri murrizketa (21.000,00 euro 2022an) aplikatu du "Enpresa kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa" kontzeptuan, eta kapitalizazio erreserba bat hornitu du, ondare garbiaren aurreko ekitaldi-arekiko gehikuntzaren zenbatekoaren % 15ari dagokiona.

2023an zein 2022an, sozietateak kenkariak aplikatu ditu kuotan, % 35eko mugarekin; hain zuzen, 44.816,96 euro eta 14.083,06 eurorenak, hurrenez hurren.

Hona hemen sortutako, ezarritako eta ezartzeke dauden zerga kenkarien xehetasuna (eurotan):

Kenkariaren izaera	2022.12.31n aplikatzeke	Sortutako kenkariak 2023	2023ko JZn aplikatuak	2023.12.31n aplikatzeke
2018ko AFN inbertsioak	13.479,70	0,00	(13.479,70)	0,00
Enplegu finkoa sortzea 2019an	5.000,00	0,00	(5.000,00)	0,00
Enplegu finkoa sortzea 2020an	20.000,00	0,00	(20.000,00)	0,00
Enplegu finkoa sortzea 2021ean	15.000,00	0,00	(6.337,26)	8.662,74
Enplegu finkoa sortzea 2022an	63.000,00	0,00	0,00	63.000,00
Enplegu finkoa sortzea 2023an	0,00	126.000,00	0,00	126.000,00
GUZTIRA	116.479,70	126.000,00	(44.816,96)	197.662,74

Indarrean dagoen legeriaren arabera, zergak ezin daitezke eman behin betiko likidatutzat harik eta zerga agintariak aitorpenak ikuskatu arte edo bost urteko preskripzio epea pasatu arte.

2023ko abenduaren 31n, sozietateak zabalik dauzka, zerga agintariek ikuskatzeko, aplikagarriak zaizkion zerga nagusi guztiak, azken bost ekitaldietakoak.

11. OHARRA. DIRU SARRERAK ETA GASTUAK

11.1. Negozio zifraren zenbateko garbia

Honela banatu da ekitaldiko negozioen zenbatekoa (eurotan):

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
- Arabako Foru Aldundia	21.662.187,98	16.406.445,27
- Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea	468.765,82	445.047,44
- Gazteriaren Foru Erakundea	31.453,40	39.543,10
- Arabako Batzar Nagusiak	88.352,00	70.210,00
- Artium Museoa Fundazioa	23.877,49	22.998,11
- Araba Garapen Agentzia SAU	11.501,99	11.501,99
- Indesa 2010 SL	56.016,80	59.394,01
- Arabako Foru Elkarkidegoa BGAE	536,99	536,98
- Arabako Suhiltzaileak	18.527,70	20.178,24
- Mobility Lab Fundazioa	18.137,90	0,00
- Abere S. Koop.	1.160,00	1.160,00
GUZTIRA	22.380.518,07	17.077.015,14

11.2. Ustiapeneko kontsumoak

Partida honetan, sozietateak azpikontrataturako zenbait enpresak egindako lanen ondoriozko zenbatekoak jasotzen dira.

11.3. Langile gastuak

Hona zehaztuta nola zegoen 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n (eurotan):

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
- Soldatak	7.192.437,62	6.633.255,08
- Kalte ordainak	3.996,64	25.897,15
- Enpresaren konturako gizarte segurantzak	2.116.311,90	1.749.342,80
- Pentsio sistema osagarrietarako ekarpenak	146.146,98	125.186,03
- Arabako Foru Mutualitaterako ekarpenak	17.771,42	16.267,26
- Beste gizarte gastu batzuk	95.205,78	92.142,78
GUZTIRA	9.571.870,34	8.642.091,10

Honela banatzen da "Beste gastu sozial batzuk" epigrafea (eurotan):

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
- Langileen prestakuntza	62.066,60	58.105,79
- Ikasketetarako laguntzak	6.131,62	9.254,19
- Enpresako medikuntza	20.401,90	18.857,02
- Hizkuntza ikastaroak	4.387,04	4.381,22
- Maileguen interesen hobaria	1.918,62	1.544,56
- Jaiotzetarako laguntzak	300,00	0,00
	95.205,78	92.142,78

12. OHARRA. DIRULAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK

12.1. Kapital dirulaguntzak

“Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak” izeneko partidak honako mugimendu hauek izan ditu ekitaldian:

Dirulaguntza ematen duen erakundea / Dirulaguntza- ren xedea	Saldoa 2023.01.01ean	Gehikuntzak / Murrizketak	Emaitzetara intsuldatzea	Saldoa 2023.12.31n
AFA / Izenpe Saren akzioak erosteko dirulaguntza (1)	42.363,81	0,00	0,00	42.363,81
Eusko Jaurlaritza / Langileak kontratatzea	21.405,96	0,00	-21.405,96	0,00
GUZTIRA	63.769,77	0,00	-21.405,96	42.363,81

- (1) Arabako Foru Aldundiak 2002ko ekitaldian IZENPE Saren akzioak erosteko hasieran eman zuen 99.540,00 euroko dirulaguntza ikus daiteke partida honetan (7. oharra).
18. erregistro eta balorazio arauak, finantza aktiboak eskuratzeko emandako dirulaguntzak emaitzetan egozteari buruzkoak, ezartzen duenez, “diru sarrera gisa egotziko dira besterentzea, narriaduragatiko balio zuzenketa edo balantzeko baja gertatzen den ekitaldian”. Irizpide horri jarraituz, dirulaguntza hori emaitzei egotzi zaie 7. oharrean adierazten den moduan.

Sozietateak dirulaguntza horiek emateko baldintzak bete ditu.

12.2 Ustiapeneko dirulaguntzak

Galera-irabazien kontuan, ustiapenerako dirulaguntzen epigrafearen barruan, sozietateak 20.051,73 euroko sarrerak erregistratu zituen 2023an, eta 10.985,40 eurokoak 2022an, Fundación Estatal para la Formación en el Empleo (FUN-DAE) delakoak emandako prestakuntza hobari gisa.

13. OHARRA. LOTUTAKO ENTITATEEKIKO ERAGIKETAK ETA SALDOAK

13.1. Lotutako entitateekiko eragiketak

Lotutako entitateekin egindako eragiketak sozietateak egindako zerbitzuak dira nagusiki; beheko taulan ekitaldiko eragiketak zehaztu dira (eurotan):

Erakundea	Zerbitzuak ematea		Jasotako zerbitzuak	
	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
<u>Lotutako beste batzuk</u>				
- Arabako Foru Aldundia	21.662.187,98	16.406.445,27	0,00	0,00
- Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea	468.765,82	445.047,44	0,00	0,00
- Gazteriaren Foru Erakundea	31.453,40	39.543,10	0,00	0,00
- Arabako Batzar Nagusiak	88.352,00	70.210,00	0,00	0,00
- Artium Museoa Fundazioa	23.877,49	22.998,11	6.000,00	6.293,91
- Araba Garapen Agentzia SAU	11.501,99	11.501,99	0,00	0,00
- Indesa 2010 SL	56.016,80	59.394,01	0,00	0,00
- Arabako Foru Elkarkidegoa BGAE	536,99	536,98	0,00	0,00
- Arabako Suhiltzaileak	18.527,70	20.178,24	0,00	0,00
- Mobility Lab Fundazioa	18.137,90	0,00	0,00	0,00
GUZTIRA	22.379.358,07	17.075.855,14	6.000,00	6.293,91

13.2. Lotutako entitateekiko saldoak

Taula honetan ageri dira lotutako entitateekin 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n ordaindu gabe zeuden saldoak (eurotan):

Erakundea	Merkataritzako saldo zorduna	
	2023.12.31	2022.12.31
<u>Lotutako beste batzuk</u>		
- Arabako Foru Aldundia	5.711.952,38	3.827.692,27
- Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea	94.271,62	48.658,31
- Gazteriaren Foru Erakundea	1.196,33	6.026,23
- Arabako Batzar Nagusiak	10.333,30	4.887,50
- Artium Museoa Fundazioa	3.832,89	3.288,65
- Araba Garapen Agentzia SAU	5.750,99	5.751,86
- Indesa 2010 SL	16.189,90	14.860,02
- Arabako Foru Elkarkidegoa BGAE	536,99	536,98
- Arabako Suhiltzaileak	3.000,01	5.178,24
- Mobility Lab Fundazioa	18.137,90	0,00
GUZTIRA	5.865.202,31	3.916.880,06

13.3. Transakzioak, goi zuzendaritzako langileekin eta Administrazio Kontseiluko kideekin

2023ko eta 2022ko ekitaldietan, Administrazio Kontseiluko kideek ez dute inolako ordainsaririk jaso, eta ez daukate aurrerakinengatiko edo kredituengatiko saldorik 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.

Sozietateko goi zuzendaritzako langileen ordainsari globala 93.440,20 euro izan da 2023ko ekitaldian (90.722,39 euro 2022an).

Bestalde, Arabako Foru Aldundiak erantzukizun zibileko aseguru poliza bat du harpidetuta sozietatearen administratzaileek dituzten arriskuak estaltzeko.

13.4. Kapital Sozietateen Legearen 229.3 artikuluan aipatzen diren interes gatazken egoerak

Sozietatearen administratzaileek ez dute jakinarazi sozietatearekin zuzeneko edo zeharkako gatazka egoerarik dutenik, Kapital Sozietateen Legearen 229.3 artikuluan ezarrita dagoen moduan.

14. OHARRA. BESTELAKO INFORMAZIOA

14.1. Auditoreen ordainsariak

Sozietateko kontuen auditoreek ekitaldian sortutako ordainsarien zenbatekoa, Arabako Foru Aldundiak ordainduko duena, honako hau izan da (eurotan):

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Kontu auditoretzagatik kargatutako ordainsariak	8.500,00	6.000,00
Emandako zerbitzuengatiko beste ordainsari batzuk	0,00	0,00
Guztira	8.500,00	6.000,00

14.2. Langileak

14.2.1. Batez besteko plantilla, kategoriaren eta sexuaren arabera

Ekitaldi honetan langileen batez besteko kopurua, lanbide kategorien eta sexuaren arabera banatuta, hauxe izan da:

	Gizonak		Emakumeak		Guztira	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Zuzendari-kudeatzailea	0	0	1	1	1	1
Arloko arduraduna	4,14	4,25	1,25	2	5,39	6,25
Foku unitateko arduraduna	5	5	0	0	5	5
Proiektuen burua	10,6	9,75	6	6	16,6	15,75
Administrazioaren eta giza baliabideen koordinatzailea	0	0	1,42	0,79	1,42	0,79
Aholkularia	3	2,75	3,88	3,51	6,88	6,26
Analista funtzionala	14,66	13,86	15,35	14,92	30,01	28,78
Sistemen analista	22,17	20,03	6,33	4,99	28,5	25,02
UT sistemen analista	1	1	1	1	2	2
Plataforma teknologikoen arkitektoa	2,42	3	0	0	2,42	3
Segurtasun analista	1	1	0,29	0	1,29	1
Kalitate kudeatzailea	1	1	0	0	1	1
Administrazio Orokorreko teknikaria	0	0	2,32	3,02	2,32	3,02
Programatzailea	3,32	2,57	2,54	2,14	5,86	4,71
IU/UX diseinatzailea	0	0	2,33	1,21	2,33	1,21
Erosketa teknikaria	0	0	1	0,23	1	0,23
Euskarri mikroinformatikoetan espezialista	1	1	0	0	1	1
Ekoizpen teknikaria	3,25	3,25	2	2	5,25	5,25
Sistemetako teknikaria	1	1	0	0	1	1
Administraria	0	0	3,08	3,25	3,08	3,25
Euskarri mikroinformatikoen teknikaria	2	2	0	0	2	2
Mandataria-gidaria	1	1	0	0	1	1
GUZTIRA	76,56	72,46	49,79	46,06	126,35	118,52

Oharrak:

2023an:

Bi pertsona % 25eko erretiro partzialarekin eta pertsona bat % 63ko erretiro partzialarekin

Lau errelebo kontraturen (% 25) behin betiko erretiroa

Langile bat eszedentzian martxoaren 20tik aurrera

Aldi baterako bi langile

Zazpi langilek lanaldi murriztua

2022an:

Lau pertsona % 25eko erretiro partzialarekin eta pertsona bat % 78ko erretiro partzialarekin eta beste bat % 100eko erretiroarekin

Errelebo kontratu baten (% 25) behin betiko erretiroa

Bi langile eszedentzian; horietako bat maiatzaren 1ean itzuli zen lanera

Aldi baterako bederatzi langile

Zazpi langilek lanaldi murriztua

2022ko eta 2023ko ekitaldietan % 33ko desgaitasuna edo handiagoa duten hiru pertsona izan ditu lanean sozietateak batez beste.

14.2.2. Langileak, ekitaldia ixtean

Ekitaldia ixtean langile kopuru hau egon da, lanbide kategoriatan banatuta:

	2023.12.31	2022.12.31
Zuzendari-kudeatzailea	1	1
Arloko arduraduna	6	7
Foku unitateko arduraduna	5	5
Proiektuen burua	17	17
Administrazioaren eta giza baliabideen kordinatzailea	1	1
Aholkularia	7	7
Analista funtzionala	34	30
Sistemen analista	32	27
UT sistemen analista	2	2
Plataforma teknologikoen arkitektoa	2	3
Segurtasun analista	2	2
Kalitate kudeatzailea	1	1
Administrazio Orokorreko teknikaria	4	2
Programatzailea	8	6
IU/UX diseinatzailea	2	3
Erosketa teknikaria	1	1
Euskarri mikroinformatikoetan espezialista	1	1
Ekoizpen teknikaria	5	6
Sistemetako teknikaria	1	1
Administraria	3	4
Euskarri mikroinformatikoen teknikaria	2	2
Mandataria-gidaria	1	1
GUZTIRA	138	130

2023ko abenduaren 31n, programatzaile bat borondatezko eszedentzian dago, lanpostua gordeta. 2022ko abenduaren 31n, analista bat borondatezko eszedentzian zegoen, lanpostua gordeta.

14.3. Informazioa hornitzaileei ordaintzeko epeari buruz

Hona hornitzaileei ordaintzeko epea, batez beste:

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia	21,60	20,72
Ordaindutako eragiketen ratioa	21,60	20,72
Ordaintzeke dauden eragiketen ratioa	0,00 egun	0,00 egun
Egindako ordainketak, guztira	11.402.028,60 euro	8.248.666,19 euro.
Ordaintzeke daudenak, guztira	0,00 euro	0,00 euro

Berankortasun araudian ezarritako gehieneko epea baino epe laburragoan ordaindutako fakturen kopurua eta moneta bolumena	2023ko ekitaldia		2022ko ekitaldia	
	Zenbatekoa	%	Zenbatekoa	%
Moneta bolumena	11.253.959,66	% 98,70	8.248.666,47	% 100,00
Faktura kopurua	572	% 98,11	555	% 100,00

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia kalkulatzeko metodologia ekonomikoa hemen dago jasota: Administrazio Publikoen hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia kalkulatzeko metodologia garatu zuen uztailaren 25eko 635/2014 Errege Dekretua (abenduaren 22ko 1040/2017 Errege Dekretuak aldatu du).

15. OHARRA. INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

15.1. Ingurumen arloko arauak betetzeari buruzko informazioa

Sozietatearen ezaugarriak kontuan hartuta, ez da gastu eta inbertsio handirik egin ingurumena babestu eta hobetzeko.

Egun, ez dago auzirik martxan, ezta horniduraren bat ezartzeko moduko ingurumen erreklamaziorik edo urteko memoria honetan adierazteko moduko gertakizunik ere.

15.2. Negutegi efektuko gasak isurtzeko eskubideei buruzko informazioa

Sozietateak ez du dirurik gastatu 2023ko eta 2022ko ekitaldietan negutegi efektuko gasak isurtzeak eragindakoa konpontzeko; gainera, ez du gisa horretako gasak isurtzeko eskubideak eskuratzearen inguruko kontraturik etorkizunean.

Ez da kontingentziarik baietsi, zehapenen eta aldi baterako neurrien inguruan 1/2005 Legeak xedaturikoa oinarri hartuta.

16. OHARRA. HORNIDURAK ETA KONTINGENTZIAK

Epe laburreko horniduren partidan jasotzen diren zenbateko guztiak langileentzako prestazioengatiko obligazioei dagozkie.

Ekitaldiaren amaieran eta urteko kontu hauek formulatzeko egunera arte, ez zegoen zenbateko handiko beste aktibo eta pasibo kontingenterik.

17. OHARRA. ARABAKO FORU ALDUNDIKO LANGILEEN DATUAK ETA EKARPENAK

2023ko eta 2022ko ekitaldietako langile gastuen eta Arabako Foru Aldundiaren ekarpenen gaineko informazioa taula honetan dago jasota:

	2023ko ekitaldia	2022ko ekitaldia
Langile gastuak		
Langileko kostua	-75.756,79	-72.916,73
Langile gastuak	-9.571.870,34	-8.642.091,10
Plantilla	126,35	118,52
AFaren ekarpenak	0,00	0,00
Kapital dirulaguntzak	--	--
Dirulaguntzak ustiapenari	--	--
Galerak konpentsatzeko ekarpenak	--	--
Kapital gehikuntzak	--	--

18. OHARRA. ITXIERAREN OSTEKO GERTAERAK

Ez da jazo erregistro eta balorazio araua aplikatzeagatik erantsitako urteko kontuen doikuntza dakarten inguruabarrak agerian jarri dituen ondorengo gertakizunik.

ARABAKO KALKULUGUNEA SA **KUDEAKETA TXOSTENA – 2023KO EKITALDIA**

Informatikatik eratorritako jarduerak garatzeari dagokionez, ARABA DIGITALA ildo estrategikoaren proiektuen garapenak markatu du gure jarduera. Ildo hori AFA-REN ERALDAKETA DIGITALean datza, bai eta AFAREN aplikazio guztiak administrazio elektronikora egokitzen joatean ere.

Oinarrizko lau ardatz daude: Ogasuna, Lurralde Oreka, e-administrazioa eta Gizarte Zerbitzuak, eta lehenengo bi ardatzak Europako funtsen bidez finantzatutako dirulaguntza handien xede dira.

Ekitaldi honetan, era berean, egitura postuen kopurua handitu da, AKSAREN premia berrietara egokitu ahal izateko.

Beraz, langile gastuetan, AKSAREN proiektu planari lotutako egiturako 21 lanposturen lan kontratu mugagabeko langileak (egiturakoak) jasotzen dira, zehazki 2023an:

- SCEF berria ezartzeko kontratua
- AFAREN Segurtasun Plana: Bi segurtasun analista plaza sortu dira, AFAREN Segurtasun Plana gauzatzearen ondorioz, Segurtasun Eragiketen Zentroa ezartzeko eta araudia egokitzeko (AKSAk ziurtatzeko) beharrak eragindako zereginak gauzatu ahal izateko. Horrenbestez, egun, 139 egitura plaza daude, guztira.
- Araba Digitala

2023ko abenduaren 31n sortutako egiturako 23 plazak AKSAREN profil profesional hauetan banatzen dira:

- 8 sistemen analista
- 9 analista funtzional
- 4 programatzaile
- 2 segurtasun analista

Oro har, programa informatiko berriak ezartzeko eta zerbitzuan dauden lanpostuak hobetzeko ildoari eusten zaio, eta kalitatearen etengabeko kontrola indartzen eta kostuak benetan murrizten ahalegintzen jarraitzen dugu.

Honako taula honetan azaltzen dira jardueraren magnitude nagusiak, aurreko ekitaldiarekin alderatuta (eurotan):

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>
Negozio zifrak	22.380.518,07	17.077.015,14	% 31,06
Hornikuntza zifrak	11.784.152,61	7.963.600,40	% 47,98
Langile gastuak	9.571.870,34	8.642.091,10	% 10,76
Ustiapenaren emaitza	525.443,49	190.155,74	% 176,32
Ekitaldiko emaitza	457.382,19	162.501,21	% 181,46

Finantza adierazleak (eurotan):

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>
Ondare garbia	2.889.218,13	2.453.241,90	% 17,77
Maniobra funtsa	2.744.585,04	2.216.526,61	% 23,82
Ondare garbia / pasiboa guztira	% 45,99	% 56,25	% -18,24
Diruzaintza	90.197,31	202.433,55	% -55,44

Sozietateak, langile plantilla beharrian berrietara egokitzeko erronka gaituta, oro har informatiketik eratorritako jarduerari eustea espero du, baita eskakizun berriei erantzun ahal izatea ere, betiere azken urteetako muga arrunten barruan; izan ere, une honetan ez da dugu horietan eragin negatiboa izan dezakeen inolako arrazoi edo inguruabarren berririk.

Ekitaldi hau itxi eta gero, eta nahitaezko urteko kontuak aurkeztu arte, ez dugu sozietatearen irudi zehatza emateko garrantzizko informazio gehigarria eskain dezakeen inolako gertaera aipagarriren berririk izan.

Ekitaldi honetan ez da I+G jarduerarik garatu.

Ez da eragiketarik egin akzio propioekin.

Kapital sozietateei buruzko legeak 253. artikuluan ezarritakoari jarraikiz, 2024ko martxoaren 26an, Gasteizen, ARABAKO KALKULU GUNEA Saren administratzaileek honi erantsitako 2023ko ekitaldiko urteko kontuak sinatu dituzte, ados dau dela adierazteko. Kontuen osagaiak honako hauek dira: balantzea, galera-irabazien kontua, ondare garbiaren aldaketen egoera, eskudiru fluxuen egoera, memoria eta kudeaketa txostena.

María Cristina González Calvar andrea
Lehendakaria

María José Fernández Alonso andrea
Kontseilukidea

María José Perea Urteaga andrea
Kontseilukidea

Laura Pérez Borinaga andrea
Kontseilukidea

Patricia Pérez Aguirre andrea
Kontseilukidea

Javier Mardones Gómez-Marañón jauna
Kontseilukidea

María Ángeles Gutiérrez Ondarza andrea
Kontseilukidea

Ana Belén Otero Miguélez andrea
Kontseilukidea

Eduardo Aguinaco López de Suso jauna
Kontseilukidea

María Leyre Mora Carrasco andrea
Idazkaria (ez da kontseilukidea)