

ARABAKO BIDEAK SA (kide bakarreko sozietatea)

URTEKO EKITALDIKO MEMORIA,

2023KO ABENDUAREN 31N AMAITUTAKO EKITALDIARI DAGOKIONA

(1) Sozietatearen izaera eta jardura

Arabako Bideak SA (kide bakarreko sozietatea) (aurrerantzean, “Sozietatea”) sozietate anonimoa 2003ko abenduaren 15ean eratu zen, 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, zk.g., Gasteiz.

Arabako Bideak SA sozietatearen xede nagusia da Gasteiz-Eibar AP-1 autobidea egin, zaindu, mantendu eta ustiatzea, bere kabuz edo hirugarren pertsonen bitartez, Arabako Lurralde Historikoa zeharkatzen duen zatian.

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

- a) Aurrekoetz 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 xedapenak 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, lankidetzaz 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, Arabako Foru Aldundiak eta Arabako Bideak SAk kudeaketa akordio bat sinatu zuten; akordio horren bidez, Arabako Bideak SAri esleitu zitzaizkion autobidea eraikitze, kontserbatzeko, mantentzeko, ustiatzeko eta finantzatzeko jarduerak, zuzeneko kudeaketako erregimenean. Akordio horrek, besteak beste, Arabako Bideak SAk autobideari dagokionez 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 onartu zuten, zeinaren bidez Arabako Bideak SAri autobidea eraikitzeke behar ziren finantziario kontratuak sinatzeko baimena ematen baitzitzaion. Finantziarioak ezinbesteko baldintza da Arabako Foru Aldundiaren zorpetze gisa ez zenbatzea, Europako nazioetako eta eskualdeko kontuen sistemaren (SEC 95) ondorioetarako eta Aurrekontu Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Lege Orokorren 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 dira. Kreditu horiek, funtsean, honakoen bidez antolatzen dira: a) epe luzerako tartekako kreditu kontratu bat, eta b) eraikuntzako kreditu kontratu bat, bonuen bidez mugigarria. Gainera, BEZ kreditu kontratu bat sinatu zen, autobidea egitean jasandako balio erantsiaren zerga finantzatzeko.

Proiektuak finantzatzeko ereduari 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. tartea: Gasteiz-Eibar autobidea egiteke proiektua. Tartea: 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 egiteke lanei ekin zitzaion.

2. tartea: Gasteiz-Eibar autobidea egiteke proiektua. Tartea: Etxabarri - Ibiña-Luku.

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

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

Arlabango tunela: Gasteiz-Eibar autobidea egiteke proiektua. Arlaban – Eskoriatza Iparralde 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 proportziozko 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.

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

Merkataritza Kodearen 42. artikulua edukiaren arabera, 2022ko eta 2021eko abenduaren 31n, sozietatea ez dago behartuta urteko kontu bateratuak formulatzera.

Urteko kontu hauek eurotan aurkezten dira, hori baita sozietatearen moneta funtzionala eta aurkezpen moneta.

(2) Urteko kontuak aurkezteko oinarriak

2.1 *Gizarteari aplikatu beharreko finantza informazioaren arau esparrua-*

Sozietateari aplikatu beharreko finantza informazioaren arau esparrua honako hauetan ezarritakoa da:

- a) Merkataritza Kodea, Kapital Sozietatei buruzko Legea eta merkataritzako gainerako legeria.
- b) 1514/2007 Errege Dekretuak onetsitako Kontabilitate Plan Orokorra eta, bereziki, 2010eko abenduaren 23ko Ministro Aginduan argitaratutako Kontabilitate Plan Orokorren Egokitzapen Sektoriala; Agindu horren bidez, azpiegitura publikoen emakida duten enpresentzat Kontabilitate Plan Orokorra egokitzeko arauak onartu ziren.
- c) Kontabilitate Plan Orokorren eta haren arau osagarrien garapenean Kontabilitate eta Kontu Auditoretzako Institutuak onetsitako arauak, derrigor bete beharrekoak.
- d) Kontabilitatearen arloan aplikatzekoak diren Espainiako gainerako arauak.

2.2 *Irudi zehatza-*

2022ko ekitaldiko urteko kontuak sozietatearen kontabilitate erregistroak oinarri hartuta prestatu dira, eta aplikatzekoa den finantza informazioaren arau esparruaren arabera aurkeztu dira, eta, bereziki, han jasotako kontabilitate printzipio eta irizpideen arabera; hala, sozietatearen ondarearen eta finantza egoeraren irudi zehatza erakusten dute, baita ekitaldian zehar egindako eragiketen emaitzen ere.

Urteko kontu horiek, zeinak sozietatearen administratzaileek egin baitituzte, Akziodunen Batzar Nagusiak onesteko zain daude. Hala ere, sozietatearen administratzaileek ez dute espero berrespen prozesuan aldaketa esanguratsurik gertatzerik. Bestalde, 2022ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiko urteko kontuak 2023ko maiatzaren 23ko ohiko bilkuran onetsi zituen sozietatearen Akziodunen Batzar Nagusiak.

2.3 *Kontabilitateko printzipioak-*

2023ko ekitaldiko urteko kontuak egiteko, finantza informazioari buruz aplikatzekoa den arau esparruari jarraitu zaio, eta, bereziki, 4. oharrean deskribatutako erregistro eta balioespen arauak. Sozietatearen administratzaileek derrigor aplikatu beharreko kontabilitate printzipio eta arau guztiak kontuan hartuta egin dituzte urteko kontu horiek, zeinek eragin nabarmena baitute urteko kontu horietan. Ez dago urteko kontu horiek egiteko nahitaezkoa izanik aplikatzen ez den kontabilitate printzipiorik. Era berean, ez dira aplikatu nahitaezkoak ez diren kontabilitate printzipioak.

2.4 *Balioespenaren alderdi kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena-*

a) Kontabilitateko zenbatespen aipagarriak eta hipotesiak

2023ko ekitaldiko urteko kontuak prestatzeko, sozietatearen administratzaileen iritzia eta zenbatespenak erabili dira, haietan erregistratuta dauden zenbait aktibo, pasibo, sarrera, gastu eta konpromiso zenbatesteko. Zenbatespen horiek esperientzia historikoa eta gaur egungo egoeran arrazoizkotzat jotzen diren beste faktore batzuk dituzte oinarri. Aipatutako zenbatespen horiek aztertutako gertaerei buruz 2023ko ekitaldiaren itxieran eskuragarri zegoen informazio onenaren arabera egin diren arren, litekeena da etorkizunean izan daitezkeen gertaerek hurrengo ekitaldietan horiek aldatzera behartzea, eta, hori gertatuko balitz, gerora begira egingo litzateke.

Etorkizunari buruzko funtsezko suposizioak eta ekitaldiaren itxiera datako ziurgabetasunaren zenbatespenari buruzko beste datu garrantzitsu batzuk, hurrengo ekitaldian aktiboen eta pasiboen balioan aldaketa nabarmenak ekar ditzakeen arrisku garrantzitsu bat dutenak, honako hauek dira:

- Aktibo ukiezinen narriaduragatik izan daitezkeen galeren ebaluazioa (5. oharra).
- Horniduren kalkulua (14. oharra). Kalkulu horiek eskuragarri dagoen informazio berriaren arabera alda daitezke.
- Sozietateak zenbatetsitako bizitza baliagarriko urteen arabera amortizatzen du ibilgetua, eta, beraz, haren funtzionamenduagatik, erabileragatik eta luperketagatik normalean jasaten duten balio galera zenbatetsi behar du, eragin liezaiekeen zaharkitze tekniko edo komertziala ere aintzat hartzea alhora utzi gabe. Ibilgetuen balio bizitzaren zenbatespena balioespen askoren mende dago. Zenbatespen horiek informazio berriaren arabera alda daitezke.
- Finantza gastuen kapitalizazioa (5. oharra).

b) Aldaketak kontabilitate zenbatespenetan

2023ko ekitaldian ez da izan gaur egungo ekitaldian eragina duen edo etorkizuneko ekitaldiei eragitea espero den aldaketa esanguratsurik kontabilitateko zenbatespenetan.

2.5 Informazioaren alderaketa-

2022ko ekitaldiko kopuruez gainera, aurreko ekitaldikoak ere aurkezten dira urteko kontuetan, balantzearen partida bakoitzarekin, galera-irabazien kontuarekin, ondare garbian izan diren aldaketen egoerarekin eta eskudiru fluxuen egoerarekin erkatu ahal izateko. Era berean, memoria honetan 2023ko ekitaldiari buruz ageri den informazioa 2022ko ekitaldiko informazioarekin aurkezten da, alderaketak egin ahal izateko.

2.6 Aldaketak kontabilitate irizpideetan-

2023ko ekitaldian ez da aldaketa nabarmenik izan kontabilitate irizpideetan, aurreko ekitaldian aplikatutako irizpideekin alderatuta.

2.7 Hutsen zuzenketa-

Erantsitako urteko kontuak egitean, administrazio kontzesioen finantza aktibazioarekin erlazionatutako akats nabarmen bat hauteman da. Aurreko ekitaldiko zenbatekoak erregularizatu direnez, aurreko ekitaldietako emaitzak 258.166 euro igo dira, eta 2022ko ekitaldiko emaitzak 194.676 euro murriztu dira. Hori dela eta, berriz adierazi behar izan dira aurreko ekitaldiko urteko kontuetan sartutako zenbatekoak.

Horrez gainera, 2022ko ekitaldiko urteko kontuetan, aurreko ekitaldietako saldoen erregularizazioetatik eratorritako 117.473 euroko doikuntzak jaso ziren. Horiek erreserben kargura erregistratu dira.

2.8 Garrantzi erlatiboa-

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

2.9 Funtzionamenduan dagoen enpresa printzipioa-

2023ko ekitaldian, sozietateak 2.459.413 euroko emaitza positiboak izan ditu (1.990.769 euro 2022an). Horrez gain, 2023ko abenduaren 31n maniobra funtsak 7.978.434 euroko zenbateko negatiboa zuen (6.653.285 euro, 2022an).

Sozietatearen administratzaileek, urteko kontu hauek egiteko, funtzionamenduan dagoen enpresa printzipioari jarraitu diote, oinarri hartuz akziodun bakarrarengandik jasotako finantza laguntza (11. oharra), jardueraren hobekuntza etengabea eta 13. oharrean azaldutako zorra birfinantzatzeko akordioak.

(3) Emaizten aplikazioa

Honako hauek dira administratzaileek 2023ko eta 2022ko ekitaldietako emaitza banatzeko egindako proposamenak, eurotan:

	2023	2022
<u>BANAKETA OINARRIA</u>		
▪ Ekitaldian izandako etekina (galera)	2.459.413	2.185.445
<u>BANAKETA</u>		
▪ Legezko erreserba	245.941	218.545
▪ Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak	2.213.472	1.966.900

Sozietatearen administratzaileek 2023ko emaitzak banatzeko egin duten proposamena Akziodunen Batzar Nagusiak onetsi behar du. Bestalde, 2022ko ekitaldiko emaitzak banatzeko proposamena Akziodunen Batzar Nagusiak onetsi zuen, 2023ko maiatzaren 23ko bileran.

(4) Erregistro eta balioespen arauak

Jarraian, 2023ko ekitaldiko urteko kontuak prestatzean aplikatu diren erregistro eta balorazio arau esanguratsuenak laburbildu dira:

a) *Ibilgetu ukiezina-*

Oro har, ibilgetu ukiezina eskuratze prezioaren edo ekoizpen kostuaren arabera balioesten da hasieran. Gero, dagokion amortizazio metatuarekin murriztutako kostu balioaren arabera baloratzen da, bizitza baliagarriaren arabera kalkulatu eta, hala badagokio, narriaduragatik kontabilizatutako balio zuzenketa zenbateko metatuaren arabera.

Ibilgetu ukiezinak bizitza baliagarri definituko aktiboak dira, eta, beraz, sistematikoki amortizatu behar dira, aktiboari datxekion onura ekonomikoek enpresari etekinak ekarriko dizkiotela pentsatzeko arrazoia dauden denboraldian.

Arestian adierazitakoaren arabera, ibilgetu ukiezinaren amortizazioa zenbateko amortizagarria bizitza baliagarrian sistematikoki banatuz egiten da. Ondorio horietarako, zenbateko amortizagarritzat hartuko da eskuratze kostua ken hondar balioa eginda lortzen den emaitza, aplikatzekoa bada.

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

Sozietateak, ekitaldi bakoitza ixtean, hondar balioa berrikusten du, bai eta bizitza erabilgarria eta ibilgetu ukiezinaren amortizazio metodoa ere. Hasieran ezarritako irizpideen balizko aldaketak zenbatespen aldaketa gisa jotzen dira.

Aktibo horien narriaduragatik galerak eta, hala badagokio, aurreko ekitaldietan erregistratutako narriaduragatik galeren berreskurapenak aitortzeko irizpideak 4.c oharrean zehazten dira.

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 bizitza 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.

Emakida erabakia, aktibo arautua

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 eraikitze 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 eraikitze 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 bazaizkie 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 aldiari; kontserbazio eta mantentze gastuak, aldiz, gastuak egiten diren ekitaldiko galera eta irabazien kontuan kargatzen dira.

Uneko ibilgetuak ekitaldiaren itxieran eraikitze aldiari 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	Zenbatetsita ko 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 berreskuratu den hobekuntzaren edo edukiera handitzearen zati proportzionalaren kontabilitate tratamendua eraikuntzako jardueretarako deskribatutako tratamendu orokorra izango da.

Emakida akordioa, finantza aktibazioa

Eraikuntza edo hobekuntza zerbitzuen ordainsariak ibilgetu ukiezin bat aintzatestea badakar, eraikuntza edo hobekuntza aldian sortutako finantza gastuak ibilgetu ukiezinean kapitalizatu behar dira, eraikuntza aldia edozein dela ere. Eraikuntza edo hobekuntza zerbitzuetan aurrerapen maila aplikatzeko, finantza gastuak eraikuntza kostuaren parte dira. Finantza gastuak “Finantza marjinen parte diren finantza gastuak aktiboan sartzea” partidaren bidez kapitalizatzen dira.

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:

- Bereizita 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 aldeztu aurretik izan diren kostuak berreskuratzea ahalbidetuko dutela.

Ibilgetu ukiezinean sartu beharreko finantza gastuen zenbatekoa zehazteari dagokionez, Ekonomia eta Finantza Planeako 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 kontzesio aldian zehar aurreikusitako finantza gastuen guztirako zenbatekoari aplikatzen zaio, ekonomia ekitaldi bakoitzari ekitaldiko finantza gastu moduan egotzi beharreko horien zenbatekoa zehazteko. Ekitaldi batean izandako diru sarrera aurreikusitakoa baino handiagoa bada, aipatutako ehuneko hori, ekitaldi horretarako, benetako diru sarreraren eta aurreikusitako diru sarrera guztien arteko harremana izango da. Horrek, gehienetan, doiketak dakartza azken ekitaldiari dagokion egozpenean.

Ekitaldi bakoitzerako, aurreikusitako finantza gastuaren zenbatekoaren eta aurreko lerroaldetik ondorioztatzen denaren arteko kendura positiboa aktiboko partida batean islatzen da; partida horren zenbatekoa ekitaldiko finantza gastu gisa egozten zaie emaitzei, aipatutako kendura negatiboa den ekitalditik aurrera, eta ateratzen den zenbatekoarekin.

Ekitaldi batean izandako finantza gastuen zenbatekoa Ekonomia eta Finantza Planean aurreikusitakoa bera ez denean, bien arteko aldea ekitaldiko emaitzari egotzi beharreko finantza gastuaren zenbateko handiago edo txikiago gisa hartzen da.

Diru sarreraren aurreikuspenak aldatzen badira, aurreko ekitaldietan jada emaitzei egotzitako finantza gastuen zenbatekoak doitu gabe tratatzen dira aldaketaren ondorioak, eta aurreko lerroaldeetan ezarritakoa aplikatzen da emakida amaitu arteko aldirako, kontuan izanik emaitzei egotzeko dagoen zenbateko aktibatuak emakidaren iraunaldia amaitu arte aurreikusita dauden guztizko finantza gastuen parte izan behar duela.

Finantza gastu aktibatuak "Ibilgetu ukiezina" epigrafeko "Emakida akordioak, finantza aktibazioa" partidan aitortzen dira.

b) Ibilgetu materiala-

Ibilgetu materialean sartutako ondasunak eskuratze prezioaren edo ekoizpen kostuaren arabera baloratzen dira hasieran, eta, gero, dagokien amortizazio metatuaren eta narriaduragatik izan ditzaketen galeren kostu garbiaren balioaren arabera.

Enpresak bere ibilgetu materialerako egindako lanen zenbatekoa kalkulatzeko, gai kontsumigarrien erosketak prezioari ondasun horiei egotz dakizkiekeen zuzeneko edo zeharkako kostuak gehitu behar zaizkio.

Erabiltzeko moduan egoteko urtebete baino gehiago behar duten ibilgetuko elementuak erosteari edo eraikitzeari zuzenean egotz dakizkiekeen finantza gastuak elementu horien kostuan sartzen dira funtzionamendu baldintzetan egon arte. 2023ko eta 2022ko ekitaldietan ez da inolako zenbatekorik kapitalizatu kontzeptu horrengatik.

Ibilgetu materialeko ondasunak berritzearen, handitzearen edo hobetzearen kostuak aktiboari gehitzen zaizkio ondasunaren balio handiago gisa, haren ahalmena, produktibitatea edo bizitza baliagarria luzatzea eragiten duten neurrian, eta, ondorioz, ordezkaturako edo berritutako elementuak kontabilitatetik kentzen dira.

Aktiboen erabilera hobetzen ez duten eta bizitza baliagarria luzatzen ez duten mantentze, kontserbazio eta konponketa gastuak emaitzei egotzen zaizkie, sortzapen printzipioari jarraikiz, gastu horiek egiten diren ekitaldikoko kostu gisa.

Sozietateak metodo linealari jarraikiz amortizatzen du ibilgetu materiala, eta eskuratze kostuari hondar balioa kenduta lortzen den emaitza zenbatetsitako bizitza baliagarriaren urteetan banatzen du, funtzionamenduagatik, erabileragatik eta luperketagatik benetan jasaten duen balio galera kontuan hartuta. Hauek dira zenbatetsitako bizitza baliagarriak:

Grupo	Años de vida útil estimada
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	5
Otro inmovilizado material	4

Sozietateak, ekitaldi bakoitza ixtean, hondar balioa berrikusten du, bai eta bizitza erabilgarria eta ibilgetu materialaren amortizazio metodoa ere. Hasieran ezarritako irizpideen aldaketak zenbatespen aldaketa gisa jotzen dira, hala dagokionean.

Aktibo bat besterendu edo baliogabetzean lortzen den mozkina edo galera kalkulatzeko, aktiboaren salmentaren prezioaren eta kontabilitate balioaren arteko aldea atera behar da; emaitzen kontuan jasotzen da.

Sozietatearen administratzaileek uste dute aktiboen kontabilitate balioak ez duela gainditzen aktiboen balio berreskuragarria, eta balio hori 4.c oharrean azaldutakoaren arabera kalkulatzeko dute.

Aktibo horien narriaduragatik galerak eta, hala badagokio, aurreko ekitaldietan erregistratutako narriaduragatik galeren berreskurapenak aitortzeko irizpideak 4.c oharrean zehazten dira.

c) *Ibilgetuaren balio narriadura*
Ukiezina, materiala eta ondasun higiezinak inbertsioak-

Sozietateak, ekitaldi bakoitzaren itxieran gutxienez, ibilgetu ukiezinaren, materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen balio narriaduragatik galaren zantzurik ba ote dagoen ebaluatzen du, hots, aktibo horien balio berreskuragarria kontabilitateko balioaren zenbatekotik behera murrizten duen galerarik ba ote dagoen. Zantzuren bat egonez gero, aktiboaren balio berreskuragarria zenbatesten da, balio narriaduragatik galera posiblearen irismena zehazteko.

Narriaduragatik galera bat aitortzen da aktiboaren kontabilitate balioak zenbateko berreskuragarria gaitzaz. Zenbateko berreskuragarria aktiboaren arrazoizko balioa ken salmenta kostuak edo erabilera balioa da, bietan handiena. Balio narriaduragatik izandako galerak ebaluatzeak, aktiboak bereizita identifika daitezkeen diru fluxuak dauden mailarik baxuenean taldekatzen dira (dirua sortzen duten unitateak). Merkataritza funtsaz bestelako aktibo ez-finantzarioei, narriaduragatik galera izan badute, berrikuspenak egiten zaizkie balantze data bakoitzean, galeraren itzulketak gertatu badira ere.

Hala eta guztiz ere, aktiboen inguruabar espezifikoek erakusten badute galera itzulezina dela, galera hori galdu-irabazien kontuko ibilgetutik eratorritako galeretan kontabilizatzen da zuzenean.

2023ko eta 2022ko ekitaldietan, sozietateak ez du ibilgetu ukiezinaren eta materialen narriaduragatik galerarik izan.

d) *Alokairuak-*

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

e) *Finantza tresnak-*

Finantza tresna bat kontratu bat da, enpresa batean finantza-aktibo bat sortzen duena eta, aldi berean, beste enpresa batean finantza-pasibo bat edo ondare tresna bat sortzen duena.

Finantza tresnak finantza-aktibotzat, finantza-pasibotzat edo ondare propioko tresnatzat sailkatzen dira hasierako kontabilizazioan, kontratuaren akordioaren funts ekonomikoaren eta finantza-aktibo, finantza-pasibo edo ondare tresnaren definizioen arabera.

Baloratzeak, finantza tresnak kategoria hauetan sailkatzen dira: galdu-irabazien bitartez arrazoizko balioan baloratutako finantza-aktiboen eta -pasiboen kategoriak, hasieran izendatutakoak eta negoziatzeko mantendutakoak eta galdu-irabazien bitartez arrazoizko balioan ezinbestean baloratutakoak bereizita; kostu amortizatuaren bitartez baloratutako finantza-aktiboak eta -pasiboak; ondare garbian aldatetako eginez arrazoizko balioan baloratutako finantza-aktiboak, izendatutako ondare tresnak gainerako finantza-aktiboetatik bereizita; eta kostuan baloratutako finantza-aktiboak. Sozietateak kostu amortizatuko eta ondare garbian aldatetako dituen arrazoizko balioak finantza-aktiboak sailkatzen ditu, izendatutako ondare tresnak izan ezik, negozio ereduaren eta kontratu fluxuen ezaugarrien arabera. Sozietateak finantza-pasiboak kostu amortizatuan balioetsitatzat sailkatzen ditu, galdu-irabazien kontuan aldatetako dituzten arrazoizko balioan izendatutakoak eta negoziatzeko mantendutakoak izan ezik.

Finantza tresnak kontabilizatzen dira sozietatea kontratuaren edo negozio juridikoaren alderdi obligaziodun bihurtzen denean, haren xedapenen arabera.

e.1) Finantza-aktiboak

Sailkapena eta balorazioa-

Sozietateak dituen finantza-aktiboak honako kategoria hauei dagozkie:

1. Arrazoizko balioko finantza-aktiboak, galera-irabazien kontuan aldaketak sortu dituztenak:

Finantza-aktiboak kategoria honetan sartzen dira, arau honen hurrengo ataletan xedatutakoaren arabera gainerako kategorietakoren batean sailkatu behar direnean izan ezik.

Negoziatzeko mantentzen diren finantza-aktiboak kategoria honetan sartzen dira ezinbestean. Sozietateak finantza-aktibo bat negoziatzeko mantendutzat sailkatzen du, baldin eta:

- a) Epe laburrean saltzeko asmoz sortzen edo eskuratzen bada.
- b) Hasierako kontabilizazioaren unean, batera identifikatutako eta kudeatutako finantza tresnen zorro baten parte bada eta epe laburrean irabaziak lortzeko egin berri diren jarduketan ebidentziak baditu, edo
- c) Finantza tresna eratorria bada, finantza bermeko kontratu bat ez bada eta estaldura tresna gisa izendatu ez bada.

Negoziatzeko mantentzen ez diren eta kostuan baloratu behar ez diren ondare tresnetarako, sozietateak geroagoko arrazoizko balioaren aldaketak ondare garbian zuzenean aurkezteko aukera ezeztatzina egin dezake hasierako kontabilizazioaren unean; kasu horretan, finantza-aktiboa “Ondare garbian aldaketak dituzten arrazoizko balioko finantza-aktiboak” kategorian sailkatzen da.

Horrez gain, kategoria honetan sartzen dira hasierako kontabilizazioaren unean modu ezeztatzinean izendatutako finantza-aktiboak, galdu-irabazien kontuan aldaketak dituzten arrazoizko balioan neurtuak, bestela beste kategoria batean sartuko liratekeenak, beste oinarri batzuen gainean aktiboak edo pasiboak baloratzean sortuko litzatekeen balorazio inkoherentzia edo kontabilitateko asimetria bat ezabatzeko edo nabarmen murrizteko.

Kategoria honetan sartutako finantza-aktiboak arrazoizko balioan balioetsiko dira hasieran, eta kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa izango da, hau da, emandako kontraprestazioaren arrazoizko balioa kostuak gehituta. Zuzenean egozten zaizkien transakzio kostuak ekitaldiko galera-irabazien kontuan aitortzen dira.

Hasierako kontabilizazioaren ondoren, sozietateak kategoria honetako finantza-aktiboak arrazoizko balioan baloratzen ditu, eta ekitaldiko galdu-irabazien kontuan erregistratzen ditu arrazoizko balio horretan gertatzen diren aldaketak. Arrazoizko balioaren aldakuntzek barne hartzen dute interesen eta dibidenduen osagaia. Arrazoizko balioa ez da salmenta edo bestelako bitartekoagatik gerta litezkeen transakzio kostuengatik gutxitzen.

2. *Kostu amortizatuko finantza-aktiboak:*

Finantza-aktibo bat kategoria horretan sartzen da, baita merkatu antolatu batean negoziatzeko onartuta dagoenean ere, baldin eta kontratua gauzatzearen ondoriozko diru fluxuak jasotzeko helburua duen negozio eredu baten esparruari eusten badio, 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.

Kontratueta diru fluxuak, printzipalaren eta interesaren kobrantzak baino ez badira, ohiko maileguaren edo mailegu arruntaren izaera duen akordio bati datxezkie, hargatik eragotzi gabe eragiketa zero interes tasan edo merkatutik beherako interes tasan adostea.

Finantza-aktiboen multzo bat bere kontratu fluxuak lortzeko kudeatzeak ez du esan nahi sozietateak tresna guztiei eutsi behar dienik mugaegunera arte; finantza-aktiboak helburu horrekin kudeatzen direla ulertu ahal izango da, salmentak egin arren edo etorkizunean salmentak izatea espero izan arren. Horretarako, sozietateak kontuan hartzen ditu aurreko ekitaldietako salmenten maiztasuna, zenbatekoa eta egutegia, salmenta horien arrazoia eta etorkizuneko salmenta jarduerari buruz espero dena. Sozietateak inbertsio horiek kudeatzen ditu, eta kudeaketa hori ez da banakako tresna baterako dituen asmoen arabera.

Oro har, kategoria honetan sartzen dira merkataritza eragiketengatiko kredituak (sozietatearen trafiko eragiketengatik ondasunak saltzean eta zerbitzuak ematean sortzen diren finantza-aktiboak, kobrantza geroratuarekin), eta merkataritzakoak ez diren eragiketengatiko kredituak (ondare tresnak eta eratorriak ez diren, merkataritza jatorrikoak ez diren, haien kobrantzek zenbateko zehatza edo zehaztu daitekeen zenbatekoa duten eta sozietateak emandako mailegu edo kreditu eragiketetatik datozen finantza-aktiboak).

Sozietatearen ustez, merkataritzako zordunak eta hirugarrenei lagako zaizkien eta baja emango ez zaizen kobratu beharreko kontuak negozio eredu honetan mantentzen dira.

Kategoria honetan sailkatutako finantza-aktiboak arrazoizko balioan balioesten dira hasieran, eta kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa da, hau da, emandako kontraprestazioaren arrazoizko balioa, zuzenean egotz dakizkiekeen transakzio kostuak gehituta. Ondoren, finantza-aktibo horiek kostu amortizatuaren arabera baloratzen dira. Sortutako interesak galera-irabazien kontuan kontabilizatzen dira interes tasa efektiboaren metodoa aplikatuz.

Hala eta guztiz ere, balio nominalen baloratzen dira honako hauek, eskudiru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez bada: urtebetetik 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.

Finantza-aktibo baten kontratuzko diru fluxuak jaulkitzailearen finantza zailtasunen ondorioz aldatzen direnean, sozietateak balio narriaduragatiko galera kontabilizatu behar den ala ez aztertzen du.

Ekitaldi itxieran behintzat, egin beharreko balio zuzenketak egiten dira, objektiboki ikusten bada 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

murritzeta edo atzeratzea eragiten badu, beharbada zordunaren kaudimengabeziagatik. Kasu horretan, finantza-aktibo hauen balio narriaduragatiko 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 kontabilizatutako balio zuzenketak, baita ondorengo gertaera baten ondorioz galeraren zenbatekoa murritzten denean egin beharreko itzulketak ere, gastu edo sarrera gisa kontabilizatzen dira galdu-irabazien kontuan. Narriaduraren itzulketaren muga balio narriaduragatiko galera erregistratu izan ez balitz aktiboek izango luketen kontabilitateko balioa da.

Kreditu narriadura duten finantza-aktiboen interesen kontabilizazioak arau orokorrak betetzen ditu, baina sozietateak zenbateko hori berreskuratuko den edo ez ebaluatuko du aldi berean, eta, hala badagokio, narriaduragatiko galera kontabilizatuko du.

Sozietateak zuzenean murritzten du finantza-aktibo baten kontabilitateko zenbatekoa, guztiz edo partzialki berreskuratzeko arrazoizko itxaropenik ez duenean.

Bereziki, merkataritzako zordunen narriaduraren ebidentzia objektiboa dagoela zehazten du sozietateak, banakako azterketa baten bidez eta bezero bakoitzaren berezitasunak kontuan hartuta. Hala ere, sozietateak ez du kontabilizatzen narriaduragatiko balio zuzenketarik administrazio publikoekin, finantza erakundeekin eta berme eraginkorrekin bermatutako saldoetan.

Sozietatearen ustez, bezero bati kobratu beharreko kontu bat ordaindu gabe dago mugaeguna iristean kontuan hartu ez bada, administrazio izaerako edo salbuespenezko atzerapenak direnean izan ezik.

Sozietateak erabat edo partzialki berreskuratzeko arrazoizko itxaropenik ez duenean, kobraezintzat jotzen dira mugaeguneratutako eta ordaindu gabeko merkataritzako zordunekiko saldoak, eta baja ematen zaie, sozietateak kobrantza kudeaketa aktiboa egiten jarraitzen duen ala ez kontuan hartu gabe, dela legezko bidetik, dela negoziatutako bidetik. Baja emandako zenbatekoak geroago berreskuratzea ezohiko sarrera gisa kontabilizatzen da.

3. *Kostuko finantza-aktiboak:*

Nolanahi ere, balorazio kategoria honetan sartzen dira:

- a) Taldeko enpresen, talde anitzekoen eta elkartuen ondarean egindako inbertsioak, Kontabilitate Plan Orokorraren urteko kontuak prestatzeko 13. arauan zehazten diren moduan.
- b) Ondare tresnetan egiten diren gainerako inbertsioak, zeinen arrazoizko balioa ezin baita zehaztu merkatu aktibo batean tresna berdina berdina errentzat kotizatutako prezio bati erreferentzia eginez, edo ezin baita fidagarritasunez zenbatetsi, eta inbertsio horien azpian dauden eratorriak.
- c) Arrazoizko balioa fidagarritasunez zenbatetsi ezin zaien finantza-aktibo hibridoak, kostu amortizatuan kontabilizatutako baldintzak betetzen direnean izan ezik.

- d) Partaidetza kontuen eta antzekoen kontratu baten ondorioz egindako ekarpenak.
- e) Izaera kontingentea duten partaidetza maileguak, izan enpresa mailegu hartzailean mugari bat betetzearen baldintzapeko interes tasa finko edo aldakor bat hitzartzen delako (adibidez, mozkinak lortzea), izan haiek kalkulatzeko enpresa horren jardueraren bilakaerari soilik egiten zaiolako erreferentzia.
- f) Hasiera batean arrazoizko balioaren zorroan galdu-irabazien kontuan aldaketak eginez sailkatu behar den beste edozein finantza-aktibo, haren arrazoizko balioaren zenbatespen fidagarria lortzerik ez dagoenean.

Kategoria honetan sartzen diren inbertsioak kostuaren arabera baloratzen dira hasieran, hau da, emandako kontraprestazioaren arrazoizko balioa gehi zuzenean egotz dakizkiekeen transakzio kostuak; azken horiek ez dira sartzen taldeko enpresetan egindako inbertsioen kostuan.

Hala ere, taldeko, talde anitzeko edo elkartuko enpresa gisa sailkatu aurreko inbertsioak daudenean, inbertsio horren kostutzat hartzen da enpresak kalifikazio hori izan aurretik izan beharko lukeen kontabilitate balioa.

Era berean, ondare tresnen hasierako balioespenean sartzen da lehentasunezko harpidetza eskubideen eta antzekoen zenbatekoa, halakorik eskuratu bada.

Hasierako kontabilizazioaren ondoren, kategoria honetan sartzen diren ondare tresnak kostuari narriaduragatik egindako balio zuzenketen zenbateko metatua kenduta kalkulatzeko dira, hala dagokionean.

Aktibo horiei balantzean baja emateagatik edo beste arrazoiren batengatik esleitu behar zaienean balioa, batez besteko kostu haztatuaren metodoa aplikatzen da, talde homogeneous arabera, eta talde homogeneousotzat hartuko dira eskubide berdinak dituzten balioak.

Ekitaldia ixtean behintzat, egin behar diren balioespen zuzenketak egiten dira, baldin eta inbertsio baten kontabilitate balioa berreskuragarria izango ez den ebidentzia objektiboa badago. Balioespen zuzenketaren zenbatekoa kontabilitate balioaren eta zenbateko berreskuragarriaren artean dagoen aldea da. 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 kalkulatzeko 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 kalkulatzeko.

Ondare tresnetan egindako inbertsioen zenbateko berreskuragarriaren ebidentzia hoberik ezean, aktibo mota horren narriaduragatik galararen zenbatespena partaidetzapeko erakundearen ondare garbiaren eta zerga eraginaren plusbalio tazitu garbien arabera (balorazio datan daudenak) kalkulatzeko dira. Balio hori kalkulatzeko, 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. Partaidetzapeko enpresak egoitza

Espainiatik kanpo duenean, itxierako kanbio tasa aplikatzen zaie ondare garbiari eta data horretan dauden isilbidezko gainbalioei.

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

Finantza aktiboetatik jasotako interesak eta dibidenduak-

Eskuraketaren unearen ondoren sortutako finantza aktiboen interesak eta dibidenduak sarrera gisa aitortzen dira galera-irabazien kontuan. Interesak interes tasa efektiboaren metodoaren bidez kontabilizatzen dira, eta ondare tresnetan egindako inbertsioetatik datozen dibidenduengatik diru sarrerak, berriz, Sozietatearentzat haiek jasotzeko eskubideak sortu direnean 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. Horren ondorioz, zenbateko horiek ez dira sarrera gisa kontabilizatzen galdu-irabazien kontuan.

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.

Finantza aktiboen baja-

Sozietateak finantza-aktibo bati edo haren zati bati baja ematen dio finantza-aktiboaren diru fluxuen gaineko kontratu eskubideak iraungitzen direnean edo laga direnean eta haren jabetzari datxekion arriskuak eta onurak transferitu direnean, betiere Sozietateak lagapenaren aurretik eta ondoren transferitutako aktiboaren diru fluxu garbien zenbatekoetan eta egutegian izandako aldakuntzarekiko izan duen esposizioa alderatuta ebaluatzen diren inguruabarretan. Finantza-aktiboaren jabetzari datxekion arriskuak eta onurak laga direla ulertzen da aldakuntza horrekiko esposizioak esanguratsua izateari uzten dionean finantza-aktiboarekin lotutako etorkizuneko diru fluxu garbien balio eguneratuaren aldakuntza osoarekin alderatuta, hala nola aktiboen prezio finkoko salmentak, sozietateak inolako kreditu edo interes arriskurik atxikitzen ez duen “factoring” eragiketetan egindako merkataritza kredituen lagapenak, arrazoizko balioan berrerosteko ituna duten finantza-aktiboen salmentak eta finantza-aktiboen titulizazioak, enpresa lagatzaileak mendeko finantzaketarik atxikitzen ez badu, inolako bermerik ematen ez badu edo bestelako arriskuren bat hartzen ez badu).

Sozietateak ez baditu arriskuak eta onurak laga edo atxiki, finantza-aktiboari baja ematen zaio haren kontrola atxiki ez duenean; lagapen hartzaileak aktibo hori osorik eta baldintzarik ezarri gabe lotu gabeko hirugarren bati eskualdatzeko duen alde bakarreko gaitasunaren arabera zehazten da egoera hori. Sozietateak aktiboaren kontrola izaten jarraitzen badu, lagatutako aktiboaren balio aldaketen eraginpean dagoen zenbatekoagatik kontabilizatzen jarraitzen du, hau da, inplikazio jarraituagatik, eta lotutako pasibo bat kontabilizatzen du.

Finantza-aktiboari baja ematen zaionean, egotz dakizkiokeen transakzio kostuetatik jasotako kontraprestazio garbiaren (lortutako edozein aktibo berri ken onartutako edozein pasibo berri)

eta finantza-aktiboaren kontabilitateko balioaren arteko aldeak zehazten du aktiboari baja ematean sortu den irabazia edo galera, zeina gertatzen den ekitaldiko emaitzaren parte baita. Era berean, ondare garbian zuzenean metatutako irabazi edo galera oro galdu-irabazien kontura birsailkatzen da.

Aitzitik, sozietateak ez die baja ematen finantza-aktiboari, eta jasotako kontraprestazioaren zenbateko bereko finantza-pasibo bat kontabilizatzen du, bere jabetzari datxekion arriskuak eta onurak atxikitzen diren finantza-aktiboen lagapenetan, hala nola efektuen deskontuan, erantzukizuna duen factoringean, prezio finkoan edo salmenta prezioari interes bat gehituta berrerosteko ituna duten finantza-aktiboen salmentetan eta enpresa lagatzaileak espero diren galera guztiak xurgatzen dituzten mendeko finantziazioak edo bestelako bermeak atxikitzen dituen finantza-aktiboen titulizazioetan.

e.2) Finantza-pasiboak

Jaulkitako, izandako edo bereganatutako finantza tresnak finantza-pasibo gisa sailkatzen dira, osorik edo zati batean, baldin eta, errealitate ekonomikoaren arabera, sozietateari kontratuzko betebeharrak ezartzen badiote, zuzeneko edo zeharkakoa, eskudirua edo bestelako finantza-aktibo bat entregatzeko, edo hirugarrenekin finantza-aktiboak edo -pasiboak trukatzeko betebeharrak kaltegarriak izan daitezkeen baldintzetan, hala nola jaulkitzaileak nahitaez berrerostea aurreikusten duen finantza tresna bat edo edukitzaileari eskubidea ematen diona data jakin batean zenbateko jakin batean erreskatea eskatzeko edo aldeztu aurretik zehaztutako ordainsari bat jasotzeko, betiere etekin banagarriak badaude, esate baterako, zenbait akzio erreskatagarri eta botorik gabeko akzioak edo partaidetzak.

Sailkapena eta balorazioa-

Balorazioa egiteko, honako kategoria hauetan sailkatzen dira sozietateak dituen finantza-pasiboak:

1. Kostu amortizatuko finantza-pasiboak:

Sozietateak kategoria honetan sailkatzen ditu finantza-pasibo guztiak, galdu-irabazien kontuan aldaketak eginez arrazoizko balioan baloratu behar direnean izan ezik.

Oro har, kategoria honetan sartzen dira merkataritza eragiketengatiko zordunketak (enpresaren trafiko eragiketengatik ondasunak eta zerbitzuak erostean sortzen diren finantza-pasiboak, ordainketa geroratuarekin), eta merkataritzakoak ez diren eragiketengatiko zordunketak (eratorriak ez diren eta merkataritza jatorrikoak ez diren, baizik eta sozietateak jasotako mailegu edo kreditu eragiketetatik datozen finantza-pasiboak).

Kategoria honetan sartutako finantza-pasiboak arrazoizko balioan balioesten dira hasieran, eta kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa da, hau da, jasotako kontraprestazioaren arrazoizko balioa, zuzenean egotz dakizkiekeen transakzio kostuen arabera doitu. Ondoren, finantza-pasibo horiek kostu amortizatuaren arabera baloratzen dira. Sortutako interesak galera-irabazien kontuan kontabilizatzen dira interes tasa efektiboaren metodoa aplikatuz.

Hala eta guztiz ere, balio nominalean balioesten dira honako hauek, eskudiru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez bada: urtebetetik 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.

Finantza-pasiboen baja-

Sozietateak finantza-pasibo bati edo haren zati bati baja ematen dio obligazioa azkendu denean, hau da, ordaindu, ezeztatu edo iraungi denean.

Sozietatearen eta kontrako alderdiaren artean zor tresnak trukutzen badira, eta zor tresna horiek funtsean baldintza desberdinak badituzte, jatorrizko finantza-pasiboaren baja erregistratuko da eta arrazoizko balioan sortzen den finantza-pasibo berria kontabilizatuko da. Era berean, finantza-pasibo baten uneko baldintzen funtsezko aldaketa erregistratzen da. Baja eman zaion finantza-pasiboaren edo haren zatiaren kontabilitateko balioaren eta ordaindutako kontraprestazioaren arteko aldea —kontraprestazio horretan sartzen dira sortutako kostuak eta komisioak, eta han jasotzen da dirua edo onartutako pasiboa ez den lagatako aktibo oro— gertatzen den ekitaldiko galdu-irabazien kontuan kontabilizatzen da.

Funtsean baldintza desberdinak ez dituzten zor tresnen trukearen kasuan, jatorrizko finantza-pasiboari ez zaio baja ematen balantzean, eta izandako edozein transakzio edo komisio kostuk finantza-pasiboaren kontabilitateko zenbatekoa doitzen du. Data horretatik aurrera, finantza-pasiboaren kostu amortizatua zehazteko, finantza-pasiboaren kontabilitateko balioa baldintza berrien arabera ordaindu beharreko diru fluxuekin berdinduko duen interes tasa efektiboa aplikatuko da.

Ondorio horietarako, sozietateak uste du kontratuetak baldintzak funtsean desberdinak direla, besteak beste, kontratu berriko diru fluxuen balio eguneratua —ordaindu den edozein komisio eta jasotako edozein komisioren balio garbia barne— gutxienez ehuneko hamarrean desberdina bada jatorrizko kontratuko diru fluxu soberakinen balio eguneratuarekiko, bi zenbatekoak jatorrizko kontratuaren interes tasa efektiboaren arabera eguneratuta. Hala ere, sozietateak kontuan hartzen ditu faktore kualitatiboak ere baldintzak funtsean desberdinak diren ebaluatzeko.

Finantza-aktiboak eta -pasiboak konpentsazioak

Finantza-aktiboak eta -pasiboak konpentsatu egiten dira eta zenbateko garbia balantzean aurkezten da, sozietateak une horretan kontabilizatutako zenbatekoak konpentsatzeko eskubide galdagarria duenean eta zenbateko garbia likidatzeko edo aldi berean aktiboa gauzatzeko eta pasiboa kitatzeko asmoa duenean.

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.

e.3) Arrazoizko balioa

Arrazoizko balioa da aktibo bat saltzeagatik jasoko litzatekeen prezioa edo pasibo bat transferitzeko edo kitatzeko ordainduko litzatekeena, balioespen datan merkaturako partaideen artean ordenatutako 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 hartzen behartutako edo premiazko transakzio baten ondorioz edo nahi gabeko likidazio egoera baten ondorioz ateratzen dena.

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

f) Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk-

Erantsitako egoera balantzearen epigrafe honetan sartzen dira kuxako eskudirua, kreditu erakundeetako ageriko gordailuak eta likidezia handiko epe laburreko beste inbertsio batzuk, jatorrizko epemuga hiru hilabetekoa edo txikiagoa dutenak. Bankuetako zorpekoak erantsitako egoera balantzearen “Pasibo arrunteko” “Kreditu erakundeekiko zorrak” epigrafean sailkatu dira.

g) 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 horrek Arabako Bideak SA sozietateen gaineko zergatik salbuestea dakar, eta salbuespen horrek 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izango ditu ondorioak.

h) Zerbitzuak emateagatiko diru sarrerak eta beste diru sarrera eta gastu batzuk-

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.

Bezeroekin konprometitutako zerbitzuen kontrola transferitzen denean, sozietateak bere jardueraren ohiko garapenagatiko diru sarrerak kontabilizatzen ditu. Une horretan, sozietateak diru sarrera baloratzen du, zerbitzu horien truke jasotzea espero duen kontraprestazioan islatzen den zenbatekoan, deskontuak eta zergak kenduta.

Bezeroekiko betebeharrak une jakin batean betetzen dira, eta, beraz, betebeharrak horiek betetzetik eratorritako diru sarrerak une horretan kontabilizatzen dira. Zehazki, bezeroak dagokion autobidetik igarotzen diren unean kontabilizatzen ditu sozietateak zerbitzuak emateagatiko diru sarrerak.

Sozietateak ekitaldia ixteko datan gauzatutako irabaziak bakarrik kontabilizatzen ditu; izan ere, aurreikus daitezkeen arriskuak eta galerak, aldi batekoak izan arren, ezagutu bezain laster kontabilizatzen dira.

i) Hornidurak eta kontingentziak-

Sozietatearen administratzaileek, urteko kontuak egitean, honako hauek bereizten dituzte:

- Hornidurak: iraganeko gertaeretatik eratorritako gaur egungo betebeharrak estaltzen dituzten saldo hartzekodunak, legalak, kontratuzkoak, inplizituak edo

isilbidezkoak direla ere, haiek kitatzeak baliabideak ateratzea eragin badezake, baina zehaztugabeak badira zenbatekoari edota kitapen uneari dagokionez.

- Kontingentziak: iraganeko gertaeren ondorioz sor daitezkeen betebeharrak, etorkizunean sozietatearen borondatearekin zerikusirik ez duen gertaera bat edo gehiago gertatzearen edo ez gertatzearen mende daudenak.

Urteko kontuetan jasotzen diren hornidurretan, uste da betebeharrari erantzun behar izateko probabilitatea handiagoa dela bestela baino, eta hornidura horien zenbatekoaren arrazoizko zenbatespena egin daitekeela. Erantzukizuna edo betebeharra sortzean zuzkitzen da, betebeharraren izaeraren arabera dagokion emaitza kontuaren epigrafearen kargura.

Hornidura likidatzeko behar den ordainketaren zati bat hirugarren batek itzultzea espero denean, itzulketa aktibo independente gisa kontabilizatuko da, baldin eta jasotzea ia segurua bada.

Kontingentziak ez dira urteko kontuetan kontabilizatzen; horren orde, memoriako oharretan ematen da haien berri, baldin eta urrunekotzat jotzen ez badira.

Betebeharrak kitatzeko edo besterentzeko behar den zenbatekoaren zenbatespen onenaren balio eguneratuaren arabera baloratzen dira hornidurak, gertakariari eta haren ondorioei buruz eskuragarri dagoen informazioa kontuan hartuta, eta hornidura horiek eguneratzeagatik sortzen diren doikuntzak sortzen diren finantza gastu gisa erregistratzen dira. Hala ere, urtebete edo gutxiagoko epemuga duten hornidurak direnean eta finantza eragina nabarmena ez denean, ez da inolako deskonturik egiten.

Hornidurak emaitzetara itzultzen dira, betebeharrak hori kitatzeko baliabide irteera bat gertatzeko aukera txikiagoa denean bestela baino.

j) Kaleratzeen ondoriozko kalte ordainak-

Indarrean dagoen legeriaren arabera, sozietateak kalte ordainak ordaindu behar dizkie baldintza jakin batzuetan beren lan harremanak deuseztatzen dituzten langileei. Beraz, arrazoizko kuantifikazioa egin ahal zaion kaleratzeagatik kalte ordainak gastu gisa erregistratzen dira kaleratzeko erabakia hartzen den ekitaldian. Erantsitako urteko kontuetan ez da kontzeptu horrengatik hornidurarik erregistratu, ez baitago horrelako egoerarik aurreikusita.

k) Ingurumen izaerako ondare elementuak-

Ingurumen izaerako aktibotzat hartzen dira sozietatearen jardueran modu iraunkorrean erabiltzen diren ondasunak, zeinen helburu nagusia baita ingurumen inpaktua minimizatzea eta ingurumena babestea eta hobetzea, etorkizuneko kutsadura murriztea edo ezabatzea barne dela.

Sozietateak helburu nagusi hauekiko eragiketak egiten ditu: bere jardueren ondorioek ingurumenean eragiten dituzten kalteak prebenitu, gutxitu edo konpondu. Helburu horietarako egiten diren gastuak ez dira esanguratsuak, eta galdu-irabazien kontura kargatzen dira, egin ahala.

Egindako ebaluazioak adierazten du sozietateak nolanahi ere ez duela ondarearekin, finantza egoerarekin eta horien emaitzekin lotuta garrantzitsua izan daitekeen ingurumen arloko erantzukizun, gastu, aktibo, hornidura edo arriskurik.

l) Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak-

Itzultzekoak ez diren dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak, oro har, zuzenean ondare garbian kontabilizatutako sarrera gisa kontabilizatzen dira, haien emakida ofiziala lortzen denean eta emateko baldintzak bete direnean edo haiek jasotzeko buruzko arrazoizko zalantzarik ez dagoenean, eta galdu-irabazien kontuan kontabilizatzen dira sarrera gisa, haiek eragindako gastuekin erlazionatuta. Itzultzekoak diren dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak erakundearen pasibo gisa erregistratzen dira, itzuli behar ez diren arte, eta une horretara arte ez da diru sarrerarik erregistratzen.

Diruzko dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak emandako zenbatekoaren arrazoizko balioan balioesten dira, eta diruzkoak ez direnak, berriz, jasotako aktiboaren arrazoizko balioan.

Itzultzekoak ez diren dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak emaitzei egotzeko, haien helburua hartzen da kontuan.

Ustiapeneko dirulaguntzak emaitzetan ordaintzen dira ematen diren unean, etorkizuneko ekitaldietako ustiapen defizita finantzatzeko erabiltzen direnean izan ezik, kasu horretan ekitaldi horiei egotziko baitzaizkie. Gastu espezifikoak finantzatzeko ematen badira, finantzatutako gastuak sortu ahala egotziko dira.

Itzultzekoak ez diren kapitaleko dirulaguntzak emandako zenbatekoaren edo ondasunaren arrazoizko balioan baloratzen dira, diruzkoak diren ala ez kontuan hartuta, eta emaitzei egotzen zaizkie, diruz lagundutako elementuetarako aldi horretan egindako amortizaziorako zuzkiduraren proportzioan edo, hala badagokio, besterentzea egiten denean, baja ematean edo narriaduragatik balioa zuzentzen denean.

m) Transakzioak, lotura duten alderdiekin-

Urteko kontuak aurkezteari dagokionez, ulertuko da beste enpresa bat taldeko kide dela bi enpresak Merkataritza kodeko 42. artikuluan sozietate taldeentzat aurreikusitakoaren antzeko zuzeneko edo zeharkako kontrol harreman baten bidez lotuta daudenean edo edozein bitartekoren bidez elkarrekin jarduten duten pertsona fisiko edo juridiko batek edo batzuek kontrolatzen dituztenean, edo akordioen edo estatutu klausulen ondorioz zuzendaritza bakarraren mende daudenean.

Sozietateari lotutako aldetzat hartuko dira, taldeko 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 politiketan, eta sozietatearen administratzailearen (pertsona fisikoa edo juridikoa) gertuko senideak.

Oro har, sozietateak merkatu balioei lotuta egiten ditu eragiketa guztiak, eta, beraz, sozietatearen administratzaileek uste dute ez dagoela alderdi horrengatik etorkizunean garrantzizko pasiboak eragin ditzakeen arrisku nabarmenik.

n) Aktiboen eta pasiboen sailkapena: korrontea eta ez-korrontea-

Erantsitako balantzean, saldoak ez arruntak eta arruntak dira. Sozietateak ustiapen ziklo normalean (urteko ekitaldiari dagokio) saltzea, kontsumitzea, ordaintzea edo egitea espero duen saldoak dira korrontek. Sailkapen horren barruan sartzen ez diren gainerako guztiak ez arruntak dira. Ez korrontetzat hartzen dira hamabi hilabete baino gehiagoko epemuga duten aktiboak eta pasiboak, epemuga data horretatik aurrera zenbatzen hasita.

o) Eskudiru fluxuen egoera

Diru fluxuen egoeretan, honako adierazpen hauek erabiltzen dira, zentzu hauetan:

Eskudiru fluxuak-

Eskudiruaren eta haren baliokideen sarrerak eta irteerak, sarrera eta irteeratzat hartuta likidezia handiko eta balioa aldatzeko arrisku txikiko epe laburreko inbertsioak.

Ustiapen jarduerak-

Sozietatearen jarduera tipikoak, baita inbertsiontzat edo finantzaketa jardueratzat jo ezin diren beste batzuk ere.

Inbertsio jarduerak-

Aktibo ez-korrontek beste bitarteko batzuen bidez eskuratu, besterendu eta erabiltzekoak eta eskudiruan eta haren parekoetan sartzen ez diren beste inbertsio batzuk.

Finantzaketa jarduerak-

Ondare garbiaren eta pasiboen tamainan eta osaeran aldaketak eragiten dituzten jarduerak, ustiapen jardueren parte ez direnak.

(5) Ibilgetu ukiezina-

Hauek izan dira 2023ko eta 2022ko ekitaldietan ibilgetu ukiezinaren partidetan izandako mugimenduak, dagozkien amortizazio metatuetatik:

Ejercicio 2023:

	Euros			
	Saldo al 31.12.2022	Adiciones o Dotaciones	Bajas	Traspasos
COSTE:				
Concesiones administrativas	152.886.971	93.164	-	1.963
Activación financiera, acuerdo de concesión	17.750.328	2.648.963	-	-
Aplicaciones informáticas	183.047	2.982	(2.462)	-
	<u>170.820.346</u>	<u>2.745.109</u>	<u>(2.462)</u>	<u>1.963</u>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA:				
Concesiones administrativas	(54.824.693)	(4.672.117)	-	-
Activación financiera, acuerdo de concesión	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	(150.476)	(5.405)	564	-
	<u>(54.975.169)</u>	<u>(4.677.522)</u>	<u>564</u>	<u>-</u>
NETO:				
Concesiones administrativas	98.062.278	(4.578.953)	-	1.963
Activación financiera, acuerdo de concesión	17.750.328	2.648.963	-	-
Aplicaciones informáticas	32.571	(2.423)	(1.898)	-
	<u><u>115.845.177</u></u>	<u><u>(1.932.413)</u></u>	<u><u>(1.898)</u></u>	<u><u>1.963</u></u>
				<u><u>113.912.829</u></u>

Ejercicio 2022:

	Euros			
	Saldo al 31.12.2021	Adiciones o Dotaciones	Bajas	Traspasos
COSTE:				
Concesiones administrativas	152.886.971	-	-	-
Activación financiera, acuerdo de concesión	17.240.278	510.050	-	-
Aplicaciones informáticas	165.453	17.594	-	-
	<u>170.292.702</u>	<u>527.644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA:				
Concesiones administrativas	(50.177.694)	(4.646.999)	-	-
Activación financiera, acuerdo de concesión	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	(146.779)	(3.697)	-	-
	<u>(50.324.473)</u>	<u>(4.650.696)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
NETO:				
Concesiones administrativas	102.709.277	(4.646.999)	-	-
Activación financiera, acuerdo de concesión	17.240.278	510.050	-	-
Aplicaciones informáticas	18.674	13.897	-	-
	<u><u>119.968.229</u></u>	<u><u>(4.123.052)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
				<u><u>115.845.177</u></u>

Finantza gastu kapitalizatuak

Sozietateak 2023ko ekitaldian finantza gastuen 2.648.963 euro kapitalizatu ditu "Finantza aktibazioa, kontzesio akordio" gisa (aurreko ekitaldian, 510.050 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. 2023ko abenduaren 31n, emakida aldian kapitalizatutako finantza gastuak 20.399.291 eurokoak ziren.

Guztiz amortizatutako eta erabiltzen diren elementuak

Hona hemen 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n guztiz amortizatuta eta erabiltzen zeuden aktiborik esanguratsuenen xehakapena, epigrafeka eta haien kostu balioa, eurotan:

Kontzeptua	2023	2022
Administrazio kontzesioak	1.903.706	-
Aplikazio informatikoak	146.930	146.930
Guztira	2.050.636	146.930

(6) Ibilgetu materiala

Hauek izan dira 2023ko eta 2022ko ekitaldietan ibilgetu materialaren partidetan izandako mugimenduak, dagozkien amortizazio metatuetatik:

Ejercicio 2023:

	Euros			
	Saldo al 31.12.2022	Adiciones o Dotaciones	Bajas	Saldo al 31.12.2023
COSTE:				
Terrenos y construcciones	1.963	-	-	(1.963)
	1.963	-	-	(1.963)
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material-				
Otras instalaciones	23.459	-	-	-
Mobiliario	108.497	-	-	-
Equipos proceso de información	191.415	42.500	-	-
Otro inmovilizado material	7.981	-	-	-
	331.352	42.500	-	-
	333.315	42.500	-	(1.963)
				373.852
AMORTIZACIÓN ACUMULADA:				
Terrenos y construcciones				
Construcciones	-	-	-	-
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material-				
Otras instalaciones	(13.056)	(1.121)	-	-
Mobiliario	(98.621)	(1.293)	-	-
Equipos proceso de información	(153.594)	(6.563)	-	-
Otro inmovilizado material	(2.478)	(207)	-	-
	(267.749)	(9.184)	-	-
	(267.749)	(9.184)	-	-
				(276.933)
NETO:				
Terrenos y construcciones	1.963	-	-	(1.963)
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material-	63.603	33.316	-	-
	65.566	33.316	-	(1.963)
				96.919

Ejercicio 2022:

	Euros			
	Saldo al 31.12.2021	Adiciones o Dotaciones	Bajas	Saldo al 31.12.2022
COSTE:				
Terrenos y construcciones	1.963	-	-	1.963
	1.963	-	-	1.963
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material-				
Otras instalaciones	22.479	980	-	23.459
Mobiliario	108.497	-	-	108.497
Equipos proceso de información	166.770	24.645	-	191.415
Otro inmovilizado material	7.981	-	-	7.981
	305.727	25.625	-	331.352
	307.690	25.625	-	333.315
AMORTIZACIÓN ACUMULADA:				
Terrenos y construcciones				
Construcciones	-	-	-	-
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material-				
Otras instalaciones	(10.590)	(2.466)	-	(13.056)
Mobiliario	(97.531)	(1.090)	-	(98.621)
Equipos proceso de información	(149.362)	(4.232)	-	(153.594)
Otro inmovilizado material	(1.929)	(549)	-	(2.478)
	(259.412)	(8.337)	-	(267.749)
	(259.412)	(8.337)	-	(267.749)
NETO:				
Terrenos y construcciones	1.963	-	-	1.963
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material-	46.315	17.288	-	63.603
	48.278	17.288	-	65.566

Guztiz amortizatutako eta erabiltzen diren elementuak

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

Kontzeptua	2023	2022
Instalazio teknikoak	2.753	2.753
Altzariak	95.576	95.576
Ekipo informatikoak	133.636	133.636
Guztira	231.965	231.965

Errentamendu operatiboak -

Galdu-irabazien kontuan, bulegoen eta instalazioen alokairuari dagozkion errentamendu operatiboaren gastuak sartu dira, 14.010 euroko zenbatekoan (15.671 euro 2022an).

(7) **Finantza-aktiboak**

Finantza-aktiboen kategoriak-

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n egin zen finantza-aktiboen kategorien eta moten arabera sailkapena, eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk kontuan hartu gabe (10. oharra), baita horien kontabilitateko balioa ere, honako hau da:

31.12.2023:

Categorías	Euros	
	Activos financieros a largo plazo	
	Créditos, Derivados y Otros	Total
Activos valorados a coste amortizado	7.568	7.568
	7.568	7.568

Categorías	Euros	
	Activos financieros a corto plazo	
	Créditos, Derivados y Otros	Total
Activos valorados a coste amortizado	1.837.562	1.837.562
	1.837.562	1.837.562

31.12.2022:

Categorías	Euros	
	Activos financieros a largo plazo	
	Créditos, Derivados y Otros	Total
Activos valorados a coste amortizado	7.568	7.568
	7.568	7.568

Categorías	Euros	
	Activos financieros a corto plazo	
	Créditos, Derivados y Otros	Total
Activos valorados a coste amortizado	1.482.403	1.482.403
	1.482.403	1.482.403

Sozietatearen administratzaileek uste dute aurreko taulan zehaztutako finantza-aktiboen kontabilitateko zenbatekoa haien arrazoizko balioaren hurbilketa onargarria dela.

Epemugen araberako analisia-

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n, ez dago epe luzeko epemuga zehatza edo mugagarria duen finantza-aktiborik.

(8) **Merkataritzako zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk**

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n, honako hauek dira “Merkataritzako zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk” epigrafea osatzen duten kontuen saldoak:

	Euros	
	2023	2022
Cientes por ventas y prestación de servicios	1.830.830	1.475.703
Deudores varios	6.732	6.700
	1.837.562	1.482.403

(9) **Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk**

Atxikitako balantzeen epigrafe honetako saldoaren osaera hau zen 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n:

	Euros	
	31.12.2023	31.12.2022
Tesorería -		
Caja	149	79
Cuentas corrientes a la vista	2.481.656	1.468.979
	2.481.805	1.469.058

Sozietateak mantentzen dituen kontu korronteak libreki erabiltzekoak dira eta merkatuko interes tasen arabera ordainduta daude. 2023ko ekitaldian, 146.584 euroko zenbatekoa erregistratu da kontu korronteko saldo horietatik eratorritako diru sarrera finantzario gisa. Ez da zenbatekorik izan 2022ko ekitaldian.

(10) **Finantza tresnen arrisku mailari eta izaerari buruzko informazioa**

Sozietatearen jarduerak zenbait finantza arriskuren eraginpean daude: merkatuari dagokio arriskua (kanbio tasaren arriskua, interes tasaren arriskua eta prezioen arriskua barne direla), kredituari dagokion arriskua eta likidezari dagokion arriskua.

Sozietatearen finantza atalak kontrolatzen du finantza arriskua kudeatzeko erantzukizuna, zeinak administrazio organoak onartutako politiken arabera identifikatzen, ebaluatzen eta estaltzen baititu finantza arriskuak.

a) 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 dakieke. 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.

b) 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.

Zuzendaritzak etengabeko jarraipena egiten die sozietatearen likidezia erreserbaren aurreikuspenei, baita finantza zor garbiari ere, hura osatzen duten partiden une bakoitzeko egoera erreala eta epe labur eta ertainean espero den bilakaeraren berrikuspen etengabeko eta dinamikoa oinarri hartuta. Hala, behar adinako aurrerapenaz aurreratu ahal izango da epe labur edo ertainerako finantzaketa premiarik izan daitekeen.

c) Merkatuko arriskuak

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

d) Kanbio tasaren arriskua

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

e) 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 egituraren urte anitzeko etorkizuneko zorraren kostua minimizatzea ahalbidetzen duen oreka bat erdiestea da, galera-irabazien kontuan hegakortasun urria izanik.

Sozietateak kontratatutako zorraren erreferentziazko interes tasa Euriborra da.

(11) Funts propioak

Hau da 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldietan “Funts propioak” kapituluko epigrafeetan izandako mugimendua:

2023ko ekitaldia

	Euros					
	Saldo al 31.12.2022	Ampliación del Capital Social	Aplicación del Resultado 2022	Otras operaciones	Resultado del ejercicio 2023	Saldo al 31.12.2023
Capital escriturado	59.132.000	1.076.900	-	-	-	60.208.900
Reservas						
Reserva legal	1.078.689	-	218.545	-	-	1.297.234
Reservas voluntarias	5.912.271	-	-			5.912.271
	6.990.960	-	218.545	-	-	7.209.505
Resultados de ejercicios anteriores						
Remanente	2.937.925					2.937.925
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(28.684.356)	-	1.772.224	-	-	(26.912.132)
	(25.746.431)	-	1.772.224	-	-	(23.974.207)
Resultado del ejercicio	1.990.769	-	(1.990.769)	-	2.459.413	2.459.413
	42.367.298	1.076.900	-	-	2.459.413	45.903.611

2022ko ekitaldia

	Euros					
	Saldo al 31.12.2021	Ampliación del Capital Social	Aplicación del Resultado 2021	Otras operaciones	Resultado del ejercicio 2022	Saldo al 31.12.2023
Capital escriturado	59.132.000	-	-	-	-	59.132.000
Reservas						
Reserva legal	1.055.394	-	23.295	-	-	1.078.689
Reservas voluntarias	5.794.798	-	-	117.473	-	5.912.271
	6.850.192	-	23.295	117.473	-	6.990.960
Resultados de ejercicios anteriores						
Remanente	2.937.925					2.937.925
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(29.152.173)	-	209.651	258.166	-	(28.684.356)
	(26.214.248)	-	209.651	258.166	-	(25.746.431)
Resultado del ejercicio	232.946	-	(232.946)	-	1.990.769	1.990.769
	40.000.890	-	-	375.639	1.990.769	42.367.298

Eskrituratutako kapitala-

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.

2022ko abenduaren 31n, eta kapital gehikuntza horren ondoren, harpidetutako eta osorik ordaindutako kapital berria 591.320 akzio arrunt eta izendunek ordezkatzan dute, 1.etik 591.320.era arte, biak barne, eta kapital sozial berria 59.132.000 euro da. Akzio horiek eskubide politiko eta ekonomiko berak dituzte. Sozietatearen kapitalaren % 100 Arabako Foru Aldundiak harpidetzen eta ordaintzen du eta bera da akziodun bakarra.

2022ko abenduaren 20an, Akziodunen Aparteko Batzar Orokorak onetsi zuen kapitala 326.900 eurotan gehitzea, 100na euroko balio izendatua duten 3.269 akzio izendun harpidetuz. Zenbateko hori 2023ko urtarrilaren 26an ordaindu zen, eta 2023ko martxoaren 9an formalizatu zen eskritura publikoan.

2023ko abenduaren 12an, Akziodunen Aparteko Batzar Unibertsalak onetsi zuen kapitala 750.000 eurotan gehitzea, 100na euroko balio izendatua duten 7.500 akzio izendun harpidetuz. Zenbateko hori 2023ko abenduaren 20an ordaindu zen, eta 2024ko urtarrilaren 23an formalizatu zen eskritura publikoan.

Akziodun bakarrak harpidetu eta ordaindu beharko dituen gehikuntza horien ondoren, harpidetutako eta osorik ordaindutako kapital berria 602.089 akzio arrunt eta izendunek ordezkatzan dute, 1.etik 602.089.era arte, biak barne, eta kapital sozial berria 60.208.900 euro da.

Legezko erreserba-

Kapital sozietateei buruzko Legearen 274. artikulua arabera zuzkituta dago 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. 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n, legezko erreserba ez zegoen guztiz hornituta.

Borondatezko erreserbak

Sozietateak ezin du dibidenduak, erreserbak edo ordaintzeko beste moduren bat akziodun bakarrari edo horien partaidetzapeko beste edozein konpainia edo entitateri banatzea adostu, edozein dela ere haien izaera, finantza erakunde hartzekodun guztien alde aurreko eta idatzizko baimenarekin ez bada (12. oharra).

Dibidenduen eta banatu gabeko erreserben banaketa

Akziodun bakarrak 2023ko ekitaldian eta azken bost ekitaldietan dibidendurik ez banatzea erabaki du.

(12) Finantza-pasiboak

Finantza-pasiboen kategoriak-

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n egin zen finantza-pasiboen kategorien eta moten arabera sailkapena eta horien kontabilitateko balioa honako hau da:

31.12.2023:

Categoría	Euros		
	Pasivos financieros		
	A largo plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Otros pasivos financieros	Total
Pasivos financieros a coste amortizado	58.922.073	8.804	58.930.877

31.12.2022:

Categoría	Euros		
	Pasivos financieros		
	A largo plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Otros pasivos financieros	Total
Pasivos financieros a coste amortizado	65.805.826	6.630	65.812.456

31.12.2023:

Categoría	Euros		
	Pasivos financieros		
	A corto plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Total
Pasivos financieros a coste amortizado	7.175.637	5.051.413	12.227.050

31.12.2022:

Categoría	Euros		
	Pasivos financieros		
	A corto plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Total
Pasivos financieros a coste amortizado	6.477.574	3.034.682	9.512.256

Erakunde publikoei ordaindu beharreko kontuak ez dira finantza tresnatzat hartzen.

Sozietatearen administratzaileek uste dute “Kostu amortizatuko finantza-pasiboen” kontabilitateko zenbatekoa haien arrazoizko balioaren hurbilketa onargarria dela.

Finantza-pasiboen mugaegunen arabera sailkapena-

Finantza-pasiboen mugaegunen arabera sailkapena hau da:

31.12.2023:

	Euros							
	2024	2025	2026	2027	2028	Resto	Total l/p	Total
Deudas con entidades de crédito	7.175.637	7.961.912	9.080.915	8.824.683	5.500.000	27.554.568	58.922.078	66.097.715
Fianzas	-	-	-	-	-	8.804	8.804	8.804
Proveedores	15	-	-	-	-	-	-	15
Acreedores	5.050.211	-	-	-	-	-	-	5.050.211
Otras cuentas a pagar	1.186	-	-	-	-	-	-	1.186
	<u>12.227.049</u>	<u>7.961.912</u>	<u>9.080.915</u>	<u>8.824.683</u>	<u>5.500.000</u>	<u>27.563.372</u>	<u>58.930.882</u>	<u>71.157.931</u>

31.12.2022:

	Euros							
	2023	2024	2025	2026	2027	Resto	Total l/p	Total
Deudas con entidades de crédito	6.477.574	6.883.754	7.961.914	9.080.915	8.824.683	33.054.561	65.805.827	72.283.401
Fianzas	-	-	-	-	-	6.630	6.630	6.630
Proveedores	4.655	-	-	-	-	-	-	4.655
Acreedores	3.030.027	-	-	-	-	-	-	3.030.027
Otras cuentas a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>9.512.256</u>	<u>6.883.754</u>	<u>7.961.914</u>	<u>9.080.915</u>	<u>8.824.683</u>	<u>33.061.191</u>	<u>65.812.457</u>	<u>75.324.713</u>

Galera eta irabazi garbiak finantza-pasiboen kategorien arabera-

Bestalde, lehenago zehaztutako finantza-pasiboetatik eratorritako galera eta irabazi garbiak 918.389 eurokoak izan dira (898.945 eurokoak izan ziren 2022ko ekitaldian), interes tasa efektiboaren metodoa aplikatzearen ondoriozko finantza gastuei dagokienez. Finantza gastu horiek garbi erakusten dira sozietateak “Finantza aktibazioa, emakida akordioa” izenarekin kapitalizatu duen zenbatekotik; 2023ko ekitaldian, 2.648.963 euro izan dira (510.050 euro izan ziren 2022ko ekitaldian) (5. oharra).

(13) Zorrek kreditu erakundeekin

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n, hau da kreditu erakundeekiko zorren laburpena:

	Euros					
	2023			2022		
	A corto plazo	A Largo plazo	Total	A corto plazo	A Largo plazo	Total
Préstamos	6.883.754	58.922.078	65.805.832	6.366.148	65.805.827	72.171.975
Intereses devengados	298.680	-	298.680	116.060	-	116.060
Tarjeta crédito	(6.797)	-	(6.797)	(4.634)	-	(4.634)
	<u>7.175.637</u>	<u>58.922.078</u>	<u>66.097.715</u>	<u>6.477.574</u>	<u>65.805.827</u>	<u>72.283.401</u>

Sozietateak abenduaren 31n honako mailegu hauek ditu:

	Euros			
	Saldo al 31/12/2023		Saldo al 31/12/2022	
	Dispuesto	Límite	Dispuesto	Límite
Crédito sindicado Tramo A	30.751.264	66.500.000	36.156.407	66.500.000
Crédito construcción sindicado	13.418.568	27.964.568	14.379.568	27.964.568
Crédito subordinado	12.000.000	12.000.000	12.000.000	12.000.000
Crédito subordinado	9.636.000	9.636.000	9.636.000	9.636.000
	65.805.832	116.100.568	72.171.975	116.100.568

2004ko abenduaren 22an, Arabako Bideak SAK epe luzeko kreditu sindikatua sinatu zuen, zeina gehienez ere 74.500.000 eurokoa baitzen.

Kredituaren zenbateko osoa bi tartetan banatzen da: A tartea eta B tartea. A tarteari dagokion zatia (66.500.000 euro) proiektuaren inbertsio osoaren aurrekontua zati batean 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 2021/12/31ra 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 gabe).

Mailegu horren epemuga autobidea martxan jarri eta hiru hilabete igaro osteko data edo 2010eko urtarrilaren 1a artekoa zen. Mailegu horri zegokion interes tasa Euriborra gehi % 1,55 zen.

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 30a 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 mendeko bi 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. Interes tasa Euriborra + 0,85 da haietako lehenengorako eta haren epemuga 2032ko irailaren 30a da. Horietako bigarrenarako, interes tasa Euriborra + 1,70 da, eta haren epemuga 2033ko abenduaren 28a izango da.

Kreditu horien kontratuzko klausuletan ezarritakoaren arabera, 2010. urtetik aurrera, sozietateak hemen zehaztuko diren finantza ratioei eutsi beharko die, zeinak urte bakoitzeko abenduaren 31n ikuskatutako kontuen gainean kalkulatuta zehazten baitira: Zorraren zerbitzuaren gaineko estaldura ratioa eta proiektuaren 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 hamarrean 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 aldietarako 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 baliadun lehenagoko hurrengo ordainketa datako zorraren zerbitzua izateko.

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

(14) **Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldiari buruzko informazioa. Hirugarren xedapen gehigarria. Uztailaren 5eko 15/2010 Legearen “informazio betebeharra”**

Abenduaren 29ko 3/2004 Legea —merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurka borrokatzeko neurriak ezartzen ditu— aldatzen duen uztailaren 5eko 15/2010 Legean eta Kontabilitate eta Kontu Auditoretzako Institutuaren (KKAI) 2016ko urtarrilaren 29ko Ebazpenean ezarritakoari jarraikiz, merkataritzako eragiketetan hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epearekin lotuta urteko kontuen memorian sartu behar den informazioari dagokionez, 2023ko eta 2022ko ekitaldietan hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeari buruzko informazioa zehazten da hemen:

	Días	
	2023	2022
Periodo medio de pago a proveedores	36,72	31,82
Ratio de operaciones pagadas	37,46	33,78
Ratio de operaciones pendientes de pago	27,70	33,66

	Euros	
	2023	2022
Total pagos realizados	31.788.147	33.018.579
Total pagos pendientes	2.596.136	2.064.709

KKAIaren Ebazpenean aurreikusitako informazioa emateko soilik, hornitzaileetat hartzen dira ondasun edo zerbitzu hornitzaileekiko zorren balantzearen pasibo korrontean sartutako hartzekodun komertzialak.

Era berean, “hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeztat” hartzen da ondasunak entregatzen direnetik edo hornitzailearen kontura zerbitzuak ematen direnetik eragiketaren ordainketa materiala egiten denera bitartean igarotzen den denbora.

Horrez gain, 15/2010 Legearen hirugarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera, hemen zehazten da berankortasunari buruzko araudian ezarritako gehieneko epea baino lehen ordaintzen diren fakturen kopuruari eta diru bolumenari buruzko informazioa, baita faktura kopuru osoaren eta hornitzaileei egindako ordainketen guztizko diruaren gaineko ehunekoari buruzkoa ere, 2023ko eta 2022ko ekitaldiei dagokienez:

Facturas pagadas a proveedores en un periodo inferior al máximo legal							
Euros		Número		% sobre el total de pagos		% sobre el n° total de facturas	
2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
15.511.090	12.119.233	434	437	42,04%	36,70%	70,57%	72,11%

Sozietateari ordaintzeko legezko gehieneko epea 30 egunekoa da 2023ko eta 2022ko ekitaldietan, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurka borrokatzeko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legearen arabera. Hala ere, ordainketa epeak luzatu ahal izango dira aldeek hala adosten badute, baina inola ere ezingo da adostu 60 egun natural baino gehiagoko eperik.

(15) **Zerga egoera**

2022ko eta 2023ko abenduaren 31n, administrazio publikoekiko saldoek honako kontzeptu hauek dituzte:

	Euros			
	31.12.2023		31.12.2022	
	Deudores	(Acreedores)	Deudores	(Acreedores)
Corriente-				
Otros créditos (deudas) con las Administraciones Públicas-				
Retenciones practicadas por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	-	7.205	-	6.920
Deudora(Acreedora) por IVA	-	114.373	-	85.312
Organismos de la Seguridad Social	-	11.382	-	2.425
	-	132.960	-	94.657

Zerga egoera-

Indarrean dagoen legeriaren arabera, zergak ezin daitezke eman behin betiko likidatutzat harik eta zerga agintariek aitortpenak ikuskatu arte edo lau urteko preskripzio epealdia pasatu arte. 2023ko ekitaldia ixtean, sozietateak azken lau ekitaldiak ikuskatzeko irekiak ditu, aplikagarri zaizkion zerga nagusietarako.

Sozietateko administratzaileen iritziz, ez da espero etorkizuneko ikuskapenen ondoriozko pasibo fiskal esanguratsurik aplikatu beharreko arau fiskalei buruz egin daitezkeen interpretazioen ondorioz, eta, beraz, 2022ko ekitaldiko urteko kontuek ez dute hornidurarik islatzen kontzeptu horri dagokionez.

(16) **Diru sarrerak eta gastuak**

Orain, 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldietako galdu-irabazien kontuetako epigrafe batzuen edukia xehatuko da:

Negozio zifraren zenbateko garbia

2023ko eta 2022ko ekitaldietako negozio zifraren zenbateko garbi osoa Arabako autobideen eta errepideen ustiapenari dagokio, bidesariak kobratzetik lortutako diru sarrerak direla eta.

Langile gastuak-

2023ko eta 2022ko ekitaldietan sortutako langile gastuen xehetasunak hauek dira:

	Euros	
	2023	2022
Sueldos, salarios y asimilados-		
Sueldos y salarios	242.684	218.507
	242.684	218.507
Cargas Sociales-		
Seguridad social a cargo de la empresa	65.103	50.965
Otros gastos sociales	7.352	412
	72.455	51.377
	315.139	269.884

Kanpo zerbitzuak

2023ko eta 2022ko ekitaldiei dagozkien kanpoko zerbitzuen xehetasunak hauek dira:

	Euros	
	2023	2022
Arrendamientos y Cánones	14.010	15.671
Servicios de profesionales independientes	3.557.477	3.523.553
Primas de seguros	2.323	2.383
Servicios por medios de pago	103.026	102.429
Suministros	4.280	2.501
Otros servicios	54.821	53.760
	3.735.937	3.700.297

(17) Azpiegitura gaineke jarduerengatik hornidurak

Azpiegitura gaineke jarduerengatik hornidurak emakidari dagokion aldiaren amaieran azpiegitura erakunde emaileari itzultzeko beharrezkoak diren jardueri erantzuteko eratutako hornidurak dira, abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Aginduaren bigarren arauan xedatutakoaren arabera; agindu horren bidez, Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoaren emakida duten enpresei egokitzeko arauak onartzen dira. Sozietatearen administratzaileek, ekonomia eta finantza planaren jarduketa xehatua oinarri hartuta, zeinak emakida amaitu arte proiektatutako aparteko kontserbazio gastuak barne hartzen baititu, hornidura horien mugimenduak erregistratu dituzte. Mugimendu horiek, beste kontzeptu batzuekin batera, erantsitako galdu-irabazien kontuko “Merkataritza eragiketen ondoriozko galerak, narriadura eta horniduren aldaketa” epigrafean jasotzen dira.

2023ko eta 2022ko mugimendu horiek hauek izan dira:

	Euros
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.101.782
Dotaciones	119.124
Reversiones	(135.634)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.085.272
Dotaciones	119.123
Reversiones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.204.395

(18) Eragiketak eta saldoak, alderdi lotuekin

***Ordainsariak eta beste prestazio batzuk
administratzaileentzat eta Goi Zuzendaritzako langileentzat-***

2023ko eta 2022ko ekitaldietan, administrazio kontseiluko kideek ez dute inolako ordainsaririk jaso beren kargua betetzeagatik, ezta beste edozein kontzepturengatik ere. Goi Zuzendaritzako kideek, bestalde, 2023ko ekitaldian 15.056 euroko ordainsariak jaso dituzte (zero euro 2022ko ekitaldian), zeinak erantsitako galdu-irabazien kontuko “Langile gastuak - Soldatak eta antzekoak” epigrafean erregistratuta baitaude.

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n, ez zegoen mailegurik, aurrerakinik edo emandako krediturik, ezta sozietateak pentsioen eta bizi aseguruen edo erantzukizun zibileko aseguruen arloan hartutako obligaziorik ere, administrazio kontseiluko eta sozietatearen Goi Zuzendaritzako lehengo eta oraingo kideei dagokienez, eta ez da haien konturako obligaziorik hartu berme gisa.

***Administratzaileen interes gatazkei
buruzko 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 kanpokatzen jo daitekeen jarduerarik egin, ez norberaren ez inoren kontura, sozietatearekin.

2023ko eta 2022ko ekitaldiak ixtean, sozietatearen administrazio kontseiluko kideek ez dute jakinarazi haiek edo haiei lotutako pertsonak, Kapital Sozietateen Legean zehazten denaren arabera, sozietatearen interesarekiko izan dezaketen gatazka egoerarik, ez zuzeneko, ez zeharkako.

Sozietatearen transakzioak akziodun 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 Erabakiaren bidez, Diputatuen Kontseiluak Arabako Bideak SArekin hitzarmen bat sinatzea onetsi zuen, bere diruzaintzako funts likidoak Arabako Foru Aldundiaren kutzako baliabideen barruan 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 9an, Arabako Bideak SArekin Akziodunen Batzar Nagusiak hartutako Erabakiaren bidez, Arabako Bideak SArekin kapital gehikuntzan parte hartzea erabaki zen, eta 103.914 akzio harpidetu ziren.

Diputatuen Kontseiluaren uztailaren 30eko 653/2004 Erabakiaren bidez, Arabako Bideak SArekin kapital gehikuntzan parte hartzea erabaki zen, eta 49.086 akzio harpidetu ziren.

Diputatuen Kontseiluaren abenduaren 21eko 1024/2004 Erabakiaren bidez, Arabako Bideak SArek kapital gehikuntzan parte hartzea erabaki zen, eta 203.198 akzio harpidetu ziren.

Herri Lan eta Garraio Saileko foru diputatuaren 2005eko apirilaren 13ko 428 Foru Aginduaren bidez, Arabako Bideak SAr "Gasteiz-Eibar autobideko Luku - Gipuzkoako muga tartean Legutión goi presioko gas sarea aldatzeko proiektua" bidaltzea erabaki zen, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Herri Lan eta Garraio Saileko foru diputatuaren 2005eko ekainaren 3ko 640 Foru Aginduaren bidez, erabaki zen Arabako Bideak SAr bidaltzea "Gasteiz-Eibar autobidea eraikitzeak eragindako linea elektrikoak aldatzeko proiektua. Etxabarri Ibiña - Luku tarte", hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Diputatuen Kontseiluaren 2005eko ekainaren 7ko Erabakiaren bidez, "Gasteiz-Eibar autobidea eraikitzeak obren eraginpean dagoen Bartzelona-Bizkaia-Valentzia gasbidea aldatzeko proiektua" Arabako Bideak SAr bidaltzea erabaki zen, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Diputatuen Kontseiluak, 2005eko irailaren 23ko 808 Erabakiaren bitartez, behin betiko onartu zuen "Vitoria-Gasteiz-Eibar autobidea egiteko proiektua. Etxabarri-Ibiña - Luku tarte".

Diputatuen Kontseiluaren 2005eko azaroaren 8ko 1009 Erabakiaren bidez, Arabako Bideak SAr 5.170.000 euro gordetzea erabaki zen, Gasteiz-Eibar AP-1 autobidearen Arabako zatia eraikitzeak eta ustiatzeko finantza nahikotasuna ziurtatuko duten etorkizuneko kapital gehikuntzak bermatzeko.

Diputatuen Kontseiluaren 2005eko azaroaren 15eko 1044. Erabakiaren bidez, "Barcina-Itxaso 400 kV-eko linea aldatzeko proiektua, Gasteiz-Eibar autobidearen Etxabarri-Luku tarte eraikitzeak eragindakoa" Arabako Bideak SAr bidaltzea erabaki zen, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

374 Foru Aginduaren bidez, Herri Lan eta Garraio Saileko foru diputatuak "Gasteiz-Eibar autobidearen Etxabarri-Luku tarte eraikitzeak obrek eragindako telefono lineak aldatzeko proiektua" Arabako Bideak SAr bidaltzea erabaki zuen, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

610. Foru Aginduaren bidez, Herri Lan eta Garraio Saileko foru diputatuak erabaki zuen Arabako Bideak SAr "Gasteiz-Eibar autobidearen Etxabarri-Luku tarte eraikitzeak proiektuan aurreikusitako Etxabarriko bidesari eremuan energia elektrikoaren hornidurarako instalazio eta egokitzapen proiektua" bidaltzea, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

611. Foru Aginduaren bidez, Herri Lan eta Garraio Saileko foru diputatuak erabaki zuen Arabako Bideak SAr "Gasteiz-Eibar autobidearen Etxabarri-Luku tarte eraikitzeak proiektuan aurreikusitako Etxabarriko lotunea argiztatzeko hiru aginte zentroak energia elektrikoak hornitzeko instalazio eta egokitzapen proiektua" bidaltzea, hura finantzatzeko eta eragindako obren eremuan gauzatzeko.

Diputatuen Kontseiluaren 2006ko uztailaren 4ko 586. Erabakiaren bidez, erabaki zen Arabako Bideak SAr bidaltzea "Gasteiz-Eibar artean AP-1 autobidean eragina izango duen Bartzelona-Bilbo gasbidea aldatzeko proiektua. Etxabarri Ibiña - Luku tarte", 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.

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

2007ko uztailaren 16ko 564 zenbakiko Foru Aginduaren bidez, Herri Lan eta Garraio Saileko foru diputatuak xedatu zuen “Lukuko tunelean energia elektrikoa hornitzeko azpiegitura berriaren baldintza tekniko eta ekonomikoei buruzko azterlana” onartzea 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.

Diputatuen Kontseiluaren 2009ko maiatzaren 16ko 293. Erabakiaren bidez, onetsi zen Bidegi SAK eta Bidelan SAK duten AP-1 Eibar-Gasteiz autobidearen operazio eta ustiapen kontratuari atxikitzea Arabako Bideak SA, Arabako zatira hedatzeko.

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 Aginduen bidez, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen Gaztedi errugbi taldearekin lankidetzan aritzea eta hitzarmen horretarako ekarpen gisa 24.000 euro ematea.

Diputatuen Kontseiluaren 2010eko uztailaren 20ko 473. Erabakian, erabaki zen 290.785 euroko funtsak ordaintzea Arabako Bideak SAri, 2009ko uztailetik 2010eko ekainera bitarteko interesak ordaintzeko, AP-1a finantzatzeko Vital Kutxarekin 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.

Diputatuen Kontseiluaren 2011ko abuztuaren 2ko 434. Erabakian, erabaki zen 2.523.352 euroko funtsak ordaintzea Arabako Bideak SAri, AP-1 autobidea finantzatzeko kreditu kontratuari dagokion zatikako zor zerbitzuaren urteko estaldura ratioa betetzeko.

Diputatuen Kontseiluaren 2011ko ekainaren 28ko 362. Erabakian, erabaki zen 576.648 euroko funtsak ordaintzea Arabako Bideak SAri, 2010eko uztailetik 2011ko ekainera bitarteko interesak ordaintzeko, Caja Vital Kutxarekin sinatutako mendeko maileguagatik, eta 311.658 euro, AP-1 autobidea finantzatzeko Banco Guipuzcoanorekin sinatutako mendeko maileguagatik zegozkion interesak ordaintzeko.

Diputatuen Kontseiluaren 2012ko ekainaren 26ko 360. Erabakian, erabaki zen 3.416.437 euroko ekarpen bat onartzea Arabako Bideak SAren alde; zenbateko horretatik, 737.581 euro Caja Vital Kutxarekin eta Banco Guipuzcoanorekin sinatutako mendeko maileguen interesetatik eratorritako galerak konpentsatzeko Arabako Foru Aldundiak Arabako Bideak SAren finantza karga bermatzeko hartutako konpromisoari dagozkio eta 2012an ordaindu beharrekoak dira, eta 2.678.856 euro 2011ko ekitaldiko galerak konpentsatzeko bazkideek egindako ekarpenak dira.

Diputatuen Kontseiluaren 2013ko otsailaren 5eko 65. Erabakiaren bidez, 3.245.615 euroko ekarpen bat onartu zen Arabako Bideak SAren alde, 2012ko ekitaldiko galerak konpentsatzeko bazkideek egindako ekarpen moduan.

Diputatuen Kontseiluaren 2014ko urtarrilaren 28ko 31. Erabakiaren bidez, 2.844.145,96 euroko ekarpen bat onartu zen Arabako Bideak SAren alde, 2013ko ekitaldiko galerak konpentsatzeko bazkideek egindako ekarpen moduan.

Diputatuen Kontseiluaren 2015eko urtarrilaren 27ko 35. Erabakiaren bidez, erabaki zen 2.862.924,97 euroko ekarpen bat onartzea Arabako Bideak SAren alde, Banku Sindikatuarekin sinatutako tarteen arabarako Kreditu Kontratuan jasotako betebeharrak betetzeko bazkideek egindako ekarpen gisa.

2015eko urriaren 23ko 181 zenbakiko Foru Aginduan, erabaki zen 75.000 euroko ekarpen bat onartzea Arabako Bideak SAren alde, AP-1 autobidean gatza biltegitartzeko 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 osatzen 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.

2019ko 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 Arabak 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.

Arabako Lurralde Historikoko 2023. urterako Aurrekontua Gauzatzeari buruzko abenduaren 20ko 23/2022 Foru Arauak onetsi zuen sozietatearen kapitalari 750.000 euro gehitzea.

(19) Bestelako informazioa

Ikuskaritzako ordainsariak-

Sozietatearen auditoreak 2023ko ekitaldirako emandako urteko kontuen auditoretza zerbitzuei dagozkien ordainsariak 10.700 eurokoak izan dira (10.200 euro 2022an, beste auditore batzuek fakturatuta), eta auditoreak ez du kopuru gehigarririk jaso beste kontzeptu batzuegatik.

Bestalde, auditoretza enpresaren sare bereko beste sozietate batzuek 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n amaitu ziren ekitaldietan emandako zerbitzuei dagozkien ordainsariak honako hauek dira:

	Euros	
	2.023	2.022
Por servicios fiscales	5.064	4.849
Por otros servicios	2.200	1.863
	<u>7.264</u>	<u>6.712</u>

Plantilla-

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n amaitu diren ekitaldietako batez besteko plantilla, kategorien arabera banatuta, hau da:

Categoría	Nº de empleados	
	2023	2022
Dirección	0,2	0
Técnicos	2	2
Administrativos	2	3
	<u>4,2</u>	<u>5</u>

Horrez gain, 3/2007 Lege Organikoak ezarritakoa betez, 2023ko eta 2022ko abenduaren 31ko sozietateko langileen eta administratzaileen sexuaren arabera banaketa adierazi da hemen, kategorien arabera banakatuta:

Categoría	31 de diciembre de 2023			31 de diciembre de 2022		
	Nº de personas			Nº de personas		
	Nº Hombres	Nº Mujeres	Total	Nº Hombres	Nº Mujeres	Total
Administradores	2	3	5	3	2	5
Dirección	1	-	1	-	-	-
Técnicos	1	1	2	1	1	2
Administrativos	-	2	2	-	3	3
	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>10</u>	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>10</u>

2023ko eta 2022ko ekitaldietan ez da izan % 33ko desgaitasuna edo handiagoa duen langilerik.

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

Langileei buruzko datuak eta AFaren ekarpenak	2023	2022
Langileen kostua:		
Langile gastuak	315.140	269.884
Plantilla	4,2	5
AFAk egindako ekarpenak:		
Kapital dirulaguntzak	-	-
Dirulaguntzak ustiari	-	-
Ekarpenak galerak konpentsatzeko	-	-
Kapital gehikuntzak	1.076.900	-

(20) Konpromisoak eta kontingentziak

Hitzartutako abalak eta bermeak

2023ko abenduaren 31n, sozietateak finantza erakundeetatik jasotako 1.221.900 euroko abalak zituen, indarrean zeuden kontratuen berme gisa (1.221.900 mila euro 2022ko abenduaren 31n).

Sozietatearen Administrazio Organoak ez du espero aipatutako bermeetatik eratorritako pasiboak, emaitzen kontuan eragin nabarmena izango dutenak, gertatzerik.

Kontingentziak

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n, sozietateak ez du bere negozioan zehar sortutako auzien ondoriozko pasibo kontingente esanguratsurik.

(21) Ingurumenari buruzko informazioa

Ingurumen jardueratzat hartzen da helburu nagusitzat ingurumen inpaktua minimizatzea eta ingurumena babestea eta hobetzea duen eragiketa oro.

2023ko eta 2022ko 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, 2023ko eta 2022ko abenduaren 31n amaitu diren urteko ekitaldietarako.

2023ko eta 2022ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldietan ez da ingurumenari lotutako dirulaguntzarik eta sarrerarik eskuratu.

2023ko eta 2022ko ekitaldietan, sozietateak ez du berotegi efektuko gasak isurtzeko eskubiderik izan.

(22) Itxi osteko gertakariak

Ez da jaso ekitaldiaren itxiera dataren eta urteko kontuen formulazio dataren artean gertatutako geroagoko gertaera aipagarriarik, 11. oharrean kapital gehikuntzari buruz adierazitakoa izan ezik.

ARABAKO BIDEAK SA (kide bakarreko sozietatea)

2023KO EKITALDIKO KUDEAKETA TXOSTENA

2023KO EKITALDIKO KUDEAKETA TXOSTENA

Sarrera

Arabako Bideak, SA (hemendik aurrera, sozietatea) sozietatearen xede nagusia da Gasteiz-Eibar AP-1 autobidea egin, zaindu, mantendu eta ustiatzea, bere kabuz edo hirugarren pertsonen bitartez, Arabako Lurralde Historikoa zeharkatzen duen zatian.

Sozietateak Espainiako lurraldean dihardu.

Negozioen bilakaera eta sozietatearen egoera

2023an, ibilgailuen eguneko batez besteko intentsitatea (EBBI) eguneko 17.069 ibilgailu izan da Muga-Luku zatian, eta 10.745 ibilgailu Luku - Etxabarri-Ibiña zatian. Horrek esan nahi du % 1,99ko eta % 2,27ko igoera izongo dela, hurrenez hurren, tarte bakoitzean, 2022ko ekitaldiarekin alderatuta.

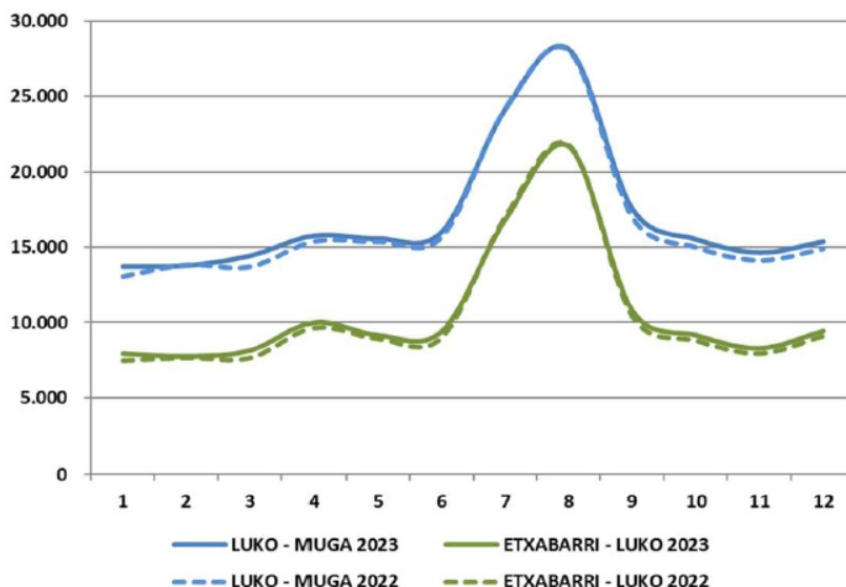
Urteko EBBI 2022an eta 2023an:

IMD 2023

	Ligeros	Pesados I	Pesados II	Total	inc.	Total 2022
Luko-Muga	14.404	589	2.076	17.069	1,99%	16.736
Etxabarri-Luko	8.943	340	1.462	10.745	2,27%	10.507

EBBI 2023an hilabeteka:

	LUKO - MUGA 2023						ETXABARRI - LUKO 2023					
	Ligeros	Pesados I	Pesados II	Total	%inc22		Ligeros	Pesados I	Pesados II	Total	%inc22	
ene	11.274	545	1.887	13.706	4,7%		6.331	294	1.301	7.926	5,7%	
feb	10.947	611	2.206	13.764	-0,7%		5.890	328	1.506	7.724	0,6%	
mar	11.485	653	2.281	14.419	5,0%		6.167	367	1.592	8.126	5,9%	
abr	13.345	539	1.867	15.751	2,3%		8.314	328	1.338	9.980	3,3%	
may	12.770	638	2.146	15.554	1,2%		7.296	364	1.463	9.123	2,1%	
jun	13.143	645	2.232	16.020	2,0%		7.528	361	1.521	9.410	4,1%	
jul	21.477	639	2.032	24.148	-0,4%		15.041	379	1.426	16.846	-1,4%	
ago	25.729	511	1.841	28.081	0,3%		19.929	324	1.387	21.640	-0,7%	
sep	14.616	610	2.230	17.456	3,0%		8.962	349	1.572	10.883	4,8%	
oct	12.894	603	2.221	15.718	4,7%		7.368	361	1.580	9.309	5,6%	
nov	11.546	604	2.290	14.440	2,1%		6.213	341	1.625	8.179	2,7%	
dic	13.124	477	1.696	15.297	2,6%		7.826	281	1.249	9.356	2,6%	



2023ko urteko bilketa:

2023ko bilketa garbia 11.958.457 € izan zen (14.469.733 €, BEZa barne). 2022ko aldi berean, zenbatekoa 11.658.812 € izan zen. Hori dela eta, aipatutako aldian, bilketaren aldakuntza +% 2,57 izan da. Zifra hori trafikoaren aldakuntzaren emaitza da, 2023ko tarifek ez baitzuten igoerarik izan.

Hurrengo taulan 2023ko abenduaren 31ko 00:00etara bitartean 2023an izandako hileko diru bilketak jaso dira.

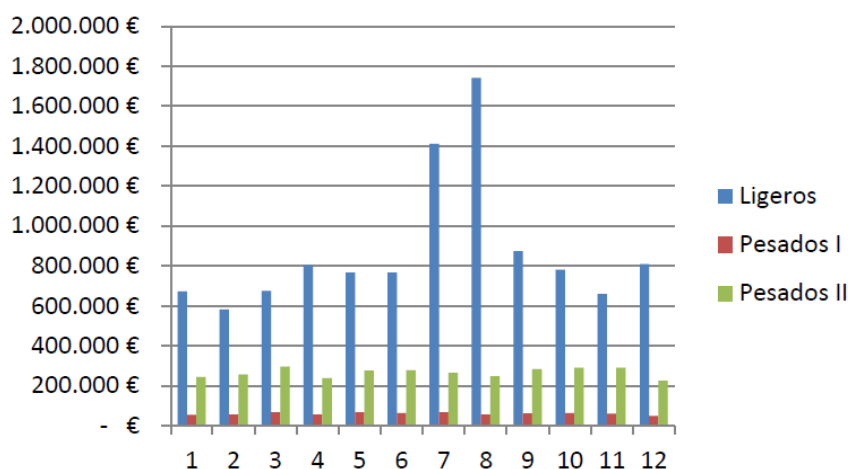
	Crédito	%	Metálico	%	Ligeros	%	Pesados I	%	Pesados II	%	Total
973.196 € ene	898.744 €	92%	74.452 €	8%	672.579 €	69%	55.406 €	6%	245.211 €	25%	973.196 €
896.479 € feb	844.289 €	94%	52.190 €	6%	582.673 €	65%	56.499 €	6%	257.307 €	29%	896.479 €
1.039.970 € mar	979.138 €	94%	60.832 €	6%	675.461 €	65%	67.735 €	7%	296.775 €	29%	1.039.970 €
1.095.897 € abr	1.004.728 €	92%	91.169 €	8%	802.366 €	73%	55.666 €	5%	237.865 €	22%	1.095.897 €
1.110.983 € may	1.037.140 €	93%	73.844 €	7%	767.397 €	69%	66.744 €	6%	276.842 €	25%	1.110.983 €
1.111.011 € jun	1.028.063 €	93%	82.948 €	7%	767.285 €	69%	64.797 €	6%	278.930 €	25%	1.111.011 €
1.744.629 € jul	1.520.084 €	87%	224.545 €	13%	1.411.288 €	81%	67.790 €	4%	265.552 €	15%	1.744.629 €
2.044.806 € ago	1.782.600 €	87%	262.207 €	13%	1.741.903 €	85%	55.608 €	3%	247.296 €	12%	2.044.806 €
1.218.887 € sep	1.119.801 €	92%	99.086 €	8%	874.136 €	72%	62.205 €	5%	282.545 €	23%	1.218.887 €
1.136.625 € oct	1.061.758 €	93%	74.866 €	7%	780.467 €	69%	64.135 €	6%	292.023 €	26%	1.136.625 €
1.011.019 € nov	955.781 €	95%	55.238 €	5%	659.442 €	65%	60.772 €	6%	290.805 €	29%	1.011.019 €
1.086.229 € dic	997.124 €	92%	89.105 €	8%	810.061 €	75%	50.439 €	5%	225.729 €	21%	1.086.229 €
14.469.733 €	13.229.250 €		1.240.483 €		10.545.059 €		727.794 €		3.196.880 €		14.469.733 €

* Los importes incluyen el IVA

Importe neto sin IVA: 11.958.457 €

Importe neto 2022: 11.658.812 €

var.: 2,57%



Salmenten zifraren galdu-irabazien zenbatekoa (12.090.811) eta bidesari sistemaren bilketaren zenbatekoa (11.958.457) ez datoz bat, ezin baita eskudirutan bildutakoa egunka (00:00etatik 00:00etara) zenbatu; bidesarian zakuak biltzen diren unearen arabera zenbatu behar dira. Beraz, beti dago aldea kontabilitateko salmenten zifraren eta bidesariaren bilketaren artean. Ekitaldia itxi ondoren, eskudituaren jarraipena egiten da, kontuan sartutako zenbatekoak bidesari sistemakoarekin bat datozela egiaztatzeko.

Negozioek 2024an ustez izango duten bilakaera

2024ko ekitaldirako diru sarrera garbiak % 5,45 handitzea aurreikusten da. 2024rako aurreikusitako bilketa, guztira, 12.787.720 € da, BEZik gabe (15.473.141 €, BEZa barne).

Arrisku eta ziurgabetasunen balorazioa

Sozietateak merkatuan jarduteagatik jasan behar dituen kreditu arriskuari, interes tasaren arriskuari, likidezia arriskuari eta eskudiru fluxuen arriskuari dagokienez, uste dugu ez direla sektoreko gainerako enpresenak bezalakoak eta ez direla arrisku handiegiak, enpresaren etorkizuneko bideragarritasuna kolokan jar dezaketen horietakoak.

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia

Erantsitako memoriako 14. oharriari lotzen gatzaizkio.

Beste kontu batzuk

Ekitaldian ez da ikerketa eta garapen arloko jarduketarik egin sozietatearen jardueraren ondorioz.

Sozietateak gaur egun ez dauka partaidetza propiorik autozorroan, eta ez da horrelako eragiketarik egin 2023ko ekitaldian.

Itxieraz geroko gertaerak

Ez da izan itxieraz geroko gertaera aipagarrik.

URTEKO KONTUEN ETA KUDEAKETA TXOSTENAREN AURKEZPENA

Indarrean dagoen merkataritza araudia betez, ARABAKO BIDEAK-VÍAS DE ALAVA, SAKo administratzaileek 2023ko abenduaren 31n amaitu zen urteko ekitaldiari dagozkion urteko kontuak eta kudeaketa txostena egin dituzte, zeinak erantsitako 1etik 53ra eta 1etik 3ra bitarteko orriek osatzen baitituzte, hurrenez hurren.

Gasteiz, 2024ko martxoak 21
Administratzaileak

Jon Nogales Prieto
Lehendakaria

M^a Ángeles Gutiérrez Ondarza
Kontseilari eskuordea

M^a José Fernández Alonso
Kidea

Iñaki Arrizabalaga Ormaechea
Kidea

Itziar Gonzalo de Zuazo
Idazkaria