



DONOSTIAKO SUSTAPENA, S.A.

***2020KO ABENDUAREN 31KO URTEKO KONTUAK,
KUDEAKETA TXOSTENA ETA KONTU IKUSPAPEN
TXOSTENAREKIN BATERA***



DONOSTIAKO SUSTAPENA, S.A.

***2020KO ABENDUAREN 31KO URTEKO KONTUEN
IKUSKAPEN TXOSTENA***



AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINDAKO URTEKO KONTUEN
IKUSKARITZA-TXOSTENA

DONOSTIAKO SUSTAPENA, S.A.ren
akziodunari:

Iritzia

DONOSTIAKO SUSTAPENA, S.A.ren (Sozietatea) urteko kontuak ikuskatu ditugu. Urteko kontu hauek, 2020ko abenduaren 31ko balantzeak, eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion galdu-irabazien kontuak, ondare garbiaren aldaketen egoera-orriak, diru-fluxuen egoera-orriak eta memoriak osatzen dituzte.

Gure iritziz, erantsitako urteko kontuek, arlo esanguratsu guztietan, 2020ko abenduaren 31n Sozietatearen ondarearen eta egoera finantzarioaren irudi fidela adierazten dute, baita data horretan bukatu den ekitaldiari dagozkion emaitzen eta diru-fluxuena ere, aplikagarria zaion informazio finantzarioaren araudiaren arabera (memoriaren 2 a) oharrean adierazten dena), bereziki, bertan agertzen diren kontabilitate-printzipioekin eta arauekin.

Iritzia emateko oinarria

Ikuskaritza lana, Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskaritza arautzen duen arautegia jarraituz egin dugu. Gure erantzukizunak, arau horien arabera, *Urteko kontuen ikuskaritzaren inguruan, auditorearen erantzukizunak* atalean zehazten dira.

Sozietatearengandik independenteak gara, Espainiako urteko kontuen ikuskaritzan jarraitu beharreko etika eskakizunen arabera (independentzia eskakizuna barne), kontu-ikuskaritzak arautzen dituen araudian xedatutakoarekin bat. Zentzu horretan, ez dugu urteko kontuen ikuskaritza ez den beste zerbitzurik eman, eta ez da gertatu aipatutako araudi-erregulatzailaren arabera ezinbestekoa den independentzia arriskuan jarri zezakeen inolako egoerarik.

Lortu dugun ikuskaritza-ebidentziarekin, iritzia emateko oinarri nahikoa eta egokia dugula uste dugu.



Ikuskaritzaren alderdirik garrantzitsuenak

Ikuskaritzaren alderdirik garrantzitsuenak, gure iritzi profesionalaren arabera, egungo urteko kontuen ikuskaritzan hutsegite esanguratsuak egoteko arrisku esanguratsuenak bezala hartutakoak izan dira. Arrisku hauek, gure ikuskaritzaren testuinguruan eta urteko kontuen osotasunean hartu dira kontuan, baita horiei buruzko gure iritzian ere, eta ez dugu arrisku hauei buruzko iritzi bereizirik ematen.

Ikuskaritza-txostenean jakinarazi beharko liratekeen esanguratsutzat hartu behar diren arrisku gehiago ez daudela zehaztu dugu.

Bestelako informazioa: kudeaketa-txostena

Bestelako informazioak 2020 ekitaldiko kudeaketa-txostena soilik biltzen du; berau egitea administratzaileen erantzukizuna da eta ez dago urteko kontuen barne.

Urteko kontuei buruzko gure ikuskaritza-iritziak ez du kudeaketa-txostena kontuan hartzen. Gure erantzukizuna kudeaketa-txostena dela eta, Espainian indarrean dagoen kontuen-ikuskaritzaren araudiaren arabera, hauxe da: kudeaketa-txostena eta urteko kontuak bat datozen aztertzea eta informatzea, aipatutako urteko kontuen ikuskaritzan lortutako sozietatearen ezagupenean oinarrituz, eta baita kudeaketa-txostenaren edukia eta aurkezpena jarraitu beharreko araudiarekin bat datozen ebaluatzea eta informatzea. Egindako lanean oinarrituz hutsegite esanguratsurik dagoela ondorioztatzen badugu, horren berri emateko beharra dugu.

Egindako lanean oinarrituz, aurreko paragrafoan deskribatutakoa, kudeaketa-txostenak biltzen duen informazioa 2020 ekitaldiko urteko kontuekin bat dator eta bere edukia eta aurkezpenak aplikagarria den araudia jarraitzen du.

Urteko kontuen inguruan, administratzaileen erantzukizuna

Administratzaileen erantzukizuna da erantsitako urteko kontuak egitea, Sozietatearen ondarearen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi fidela adieraziz, sozietateari aplikatu behar zaion Espainian indarrean dagoen informazio finantzarioaren araudia jarraituz. Baita iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez daukaten urteko kontuak prestatzeko beraien ustez egokiena den barne kontrola ere.

Urteko kontuak prestatzean, administratzaileen erantzukizuna da funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Sozietateak duen gaitasuna balioztatzea. Horretarako, dagokionaren arabera, funtzionamenduan dagoen enpresarekin zerikusia duten gaiak adieraziko dituzte funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa erabiliz; salbuespena izango da administratzaileek sozietatea likidatzeko edo eragiketak amaitzeko asmoa dutenean, edo beste aukera errealistik ez dagoenean.



Urteko kontuen ikuskaritzaren inguruan, auditorearen erantzukizunak

Gure helburuak hauek dira: urteko kontuek, osotasunean hartuz, iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez duten arrazoizko segurtasuna lortzea eta, gure iritzia barneratzen duen ikuskaritza-txostena igortzea.

Arrazoizko segurtasuna lortzea segurtasun-maila altua da, baina ez du bermatzen Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskaritza araudia jarraituz egindako ikuskaritzak existitu daitekeen hutsegite esanguratsu bat beti antzeman dezakeenik. Hutsegiteak iruzurrengatik edo errakuntzengatik sor daitezke, eta materialtzat hartuko dira, banaka edo batuta, urteko kontuetan oinarrituz erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan arrazoiki eragiten dutela aurreikusten bada.

Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskaritza arautegia jarraituz egindako ikuskaritza lan guztian, eszeptizismoz eta irizpen profesionala aplikatuz jardun dugu. Baita ere:

- Urteko kontuetan, iruzurrengatik edo errakuntzengatik, hutsegite esanguratsuak egoteko arriskuak identifikatu eta balioztatu egiten ditugu; arrisku horiei erantzuna emateko prozedurak diseinatzeko eta aplikatzen ditugu; eta ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu gure iritzia emateko oinarria izateko. Iruzurrerengatik gerta daitekeen hutsegite esanguratsua ez antzemateko arriskua, errakuntzengatik eman daitekeen hutsegite esanguratsua ez antzematekoa baino altuagoa da, izan ere iruzurrak kolusioaren, faltsutzearen, nahita egindako ez-egitearen, nahita egindako adierazpen okerren, edo barne-kontrolaren saihaspenaren ondorioz izan daitezke.
- Ikuskaritzarako garrantzitsua den barne-kontrolaren ezagupena lortzen dugu, egoeraren arabera egokiak diren ikuskaritza-prozedurak diseinatzeko helburuarekin; eta ez, erakundearen barnekontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko helburuarekin.
- Aplikaturako kontabilitate-politikak egokiak diren balioztatzen dugu; baita kontabilitate-estimazioen arrazoigarritasuna eta administratzaileek emandako informazioa ere.
- Administratzaileek funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa egoki erabili duten ondorioztatzen dugu; eta lortutako ikuskaritza-ebidentzian oinarrituz, funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Sozietateak daukan gaitasuna zalantzan jar dezakeen gertaera edo baldintzekin zerikusia duen ziurgabetasun esanguratsurik dagoen edo ez ondorioztatzen dugu. Ziurgabetasun esanguratsua dagoela ondorioztatzen badugu, gure ikuskaritza-txostenean urteko kontuetan honi buruz ematen den informazioari arreta jarri behar diogu edo, emandako informazioa ez bada egokia, iritzi-aldatua eman behar dugu. Gure ondorioak, ikuskaritza-txosteneko data arte lortutako ikuskaritza-ebidentzian oinarritzen dira. Hala ere, etorkizuneko gertaeren edo baldintzen ondorioz, Sozietateak funtzionamenduan dagoen enpresa izatez utz dezake.
- Urteko kontuen aurkezpen globala, egitura eta edukia balioztatzen dugu, emandako informazioa barne; baita urteko transakzioak eta hauen inguruko gertaerak irudi fidela erakusteko moduan jasotzen dituzten ere.



Erakundeko administratzaileekin harremanetan egoten gara, besteak beste, planifikatutako ikuskaritza noiz egin eta zer irismen izango duen jakiteko, ikuskaritzan azaldutako kontu nagusiak aztertzeke, bai eta ikuskaritzan aurkitutako barne kontrolaren edozein gabezia esanguratsuren harira ere.

Erakundeko administratzaileei jakinarazi dizkiegun arrisku esanguratsuen artean, aldi honetako urteko kontuen ikuskaritzan esanguratsuenak izan direnak zehazten ditugu, horiexek baitira garrantzitsuentzat jo ditugunak.

Arrisku horiek gure ikuskaritza-txostenean deskribatzen ditugu, salbu eta legezko edo arauzko xedapenek gai horiek plazaratzea debekatzen badute.

Betean Auditoría, S.L.P.

(ROACean S-1.354 zenbakiz inskribatutako sozietatea)

José Ignacio Miguel Salvador
(ROACean 11.305 zenbakiz inskribatuta)

2021ko martxoaren 30a

DONOSTIAKO SUSTAPENA, S.A.

***2020 EKITALDIKO URTEKO KONTUAK KUDEAKETA
TXOSTENAREKIN BATERA***

FOMENTO DE SAN SEBASTIÁN, S.A.
2020EKO ETA 2019KO ABENDUAREN 31KO EGOERA BALANTZEAK (EUROAK)
[NOTAK 1, 2, 3 ETA 4]

AKTIBOA	NOTAK	2020	2019
A. AKTIBO EZ KORRONTEA		23.192.829	24.358.898
I. Ibilgetu ukiezina	5	44.447	81.616
5. Aplikazio informetikoak	5	44.447	81.616
II. Ibilgetu materiala	6	3.613.170	3.911.453
1. Lurak eta eraikuntzak	6	1.933.496	2.045.189
2. Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	6	1.665.708	1.780.808
3. Egite-bideko ibilgetua eta aurrerakinak	6	13.966	85.456
III. Ondasun higiezinako inbertsioak	7	19.521.486	20.350.733
1. Lurak	7	19.521.486	20.350.733
V. Epe luzeko finantza-inbertsioak		13.726	15.096
1. Ondare-fresnak		481	481
2. Hirugarrenetik hartzeak		13.245	14.615
B. AKTIBO KORRONTEA		6.146.011	8.924.730
III. Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak	8	5.215.161	8.094.416
1. Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-eremengatik	8	846	846
2. Bezeroak, taldeko enpresak eta elkarteak	8	3.111.896	4.476.284
3. Hainbat zordun	8	2.043.243	3.617.286
6. Administrazio Publikoetako bestelako hartzeak	8	59.176	-
VII. Eskudirua eta bestelako aktibo likido balioak	9	930.850	830.314
1. Diruzaintza	9	930.850	830.314
AKTIBOA GUZTIRA		29.338.840	33.283.628
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	NOTA	2020	2019
A. ONDARE GARBIA		18.943.306	19.256.121
A.1 Funtz propioak	11	13.023.013	13.023.013
I. Kapitala	11	9.604.699	9.604.699
1. Kapital eskrituratua	11	9.604.699	9.604.699
II. Jaulkipen-prima		10.784	10.784
III. Erreserbak		3.406.506	3.406.506
1. Lege eta estatutu-erreserbak	11	297.848	297.848
2. Bestelako erreserbak	11	3.108.658	3.108.658
V. Aurreko ekitaldietako emaitzak		1.024	1.024
1. Gaineratzea		1.024	1.024
VI. Bazkideen bestelako ekarpenak		8.382.920	6.890.249
VII. Ekitaldietako emaitza	3	(8.382.920)	(6.890.249)
A. 3 Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak	12	5.920.293	6.233.108
B. PASIBO EZ-KORRONTEA		1.232.479	1.313.898
II. Epe luzeko zorrak		516.677	560.062
5. Bestelako pasibo finantzarioak		516.677	560.062
V. Epe luzeko periodifikatzeak	10	715.802	753.836
C. PASIBO KORRONTEA		9.163.055	12.713.609
III. Epe laburreko zorrak		375.741	374.741
5. Bestelako pasibo finantzarioak		375.741	374.741
V. Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak	10	7.791.250	10.806.183
3. Hainbat hartzekodun	10	4.273.045	6.288.252
4. Pertsonala (ordaintzeko dauden lanariak)	10	13.274	15.054
6. Administrazio Publikoetako bestelako zorrak	13	210.464	391.600
7. Bezeroek emandako aurrerakinak	10	3.294.467	4.111.277
VI. Epe laburreko periodifikatzeak	10	996.064	1.532.685
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA		29.338.840	33.283.628

Donostia, 2021ko martxoaren 29an

FOMENTO DE SAN SEBASTIÁN, S.A.

2020EKO ETA 2019KO ABENDUAREN 31N AMAITUTAKO EKITALDIARI DAGOZKION GALDU-IRABAZIEN KONTUAK

(Euroak)

(NOTAK 1, 2, 3 ETA 4)

	NOTAK	2020	2019
A) ERAGIKETA JARRAITUAK			
1. Negozio zifiren zenbateko garbia		3.243.847	5.297.406
b) Zerbitzu-emateak		3.243.847	5.297.406
4. Hornikuntzak		(2.394.561)	(3.621.439)
c) Beste enpresa batzuek egindako lanak		(2.394.561)	(3.621.439)
5. Ustiapeneko bestelako sarrerak		3.233.174	3.776.379
a) Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk		429.701	559.602
b) Ekitaldiako emaitzan sarritako ustiapeneko diru-laguntzak		2.803.473	3.216.777
6. Pertsonal-gastuak		(3.051.621)	(3.051.358)
a) Soldadak, lantariak eta antzekoak	15 c)	(2.324.267)	(2.336.747)
b) Karga sozialak	15 c)	(727.354)	(714.611)
7. Ustiapeneko bestelako gastuak		(8.571.870)	(8.451.305)
a) Kanpoko zerbitzuak		(8.390.710)	(8.231.504)
b) Tributuak		(181.160)	(219.801)
8. Ibilgeluaren amortizazioa	5, 6 y 7	(1.227.645)	(1.214.286)
9. Ibilgeli ez-finantzarioko diru-laguntzen eta bestelakoen egozpena	12	386.595	376.969
A.1) USTIAPENEO EMAITZA		(8.382.081)	(6.887.634)
13. Gastu finantzarioak		(839)	(2.615)
b) Hirugarrenetikiko zorrenak		(839)	(2.615)
A.2) EMAITZA FINANTZARIOA		(839)	(2.615)
A.3) ZERGA AURREKO EMAITZA		(8.382.920)	(6.890.249)
A.4) ERAGIKETA JARRAITUEN EKITALDIKO EMAITZA		(8.382.920)	(6.890.249)
A.5) EKITALDIKO EMAITZA		(8.382.920)	(6.890.249)

Donostian, 2021ko martxoaren 29an

FOMENTO DE SAN SEBASTIÁN, S.A.

2020EKO ETA 2019KO ABENDUAREN 31N AMAITUTAKO EKITALDIKO DIRU-FLUXUEN EGOERA-ORRIA

(Euroak)

(NOTAK 1, 2, 3 ETA 4)

	NOTAK	2020	2019
A) USTIAPEN-JARDUERETAKO DIRU-FLUXUAK			
1. Ekitaldiiko zerga erreko emaitza		(8.382.920)	(6.890.249)
2. Emaitzaren doikuntzak		841.889	839.932
a) Ibilgetuaren amortizazioa (+)	5, 6 y 7	1.227.645	1.214.286
d) Diru-laguntzen egozpena (-)	12	(386.595)	(376.969)
h) Gastu finantzarioak (+)		839	2.615
3. Kapital korrontearen aldaketak		(710.333)	(1.490.539)
b) Zordunak eta kobratzeko bestelako kontuak (+/-)	8	2.879.255	(2.275.078)
d) Hartzekodunak eta ordaintzeko bestelako kontuak (+/-)	10	(3.014.933)	517.179
e) Bestelako pasibo korronteak (+/-)	10	(574.655)	267.360
4. Ustiapen-jardueretako bestelako diru-fluxuak		(839)	(2.615)
a) Interesen ordainketa (-)		(839)	(2.615)
5. Ustiapen-jardueretako diru-fluxuak		(8.252.203)	(7.543.471)
B) INBERTSIO-JARDUERETAKO DIRU-FLUXUAK			
6. Inbertsioen ordainketak (-)		(61.576)	(301.958)
c) Ibilgetu materiala	6	(62.946)	(85.456)
d) Ondasun higiezinak inbertsioak	7	-	(206.272)
e) Bestelako aktibo finantzarioak		1.370	(10.230)
8. Inbertsio-jardueretako diru-fluxuak		(61.576)	(301.958)
C) FINANTZAKETA-JARDUERETAKO DIRU-FLUXUAK			
9. Ondare-fresnen kobrantzak eta ordainketak		8.456.700	7.040.249
e) Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak (+)	12	8.456.700	7.040.249
10. Pasibo finantzarioko fresnen kobrantzak eta ordainketak		(42.385)	32.122
a) Jaukipena			
4. Bestelako zorrak (+)		(43.385)	43.282
b) Itzulketak eta amortizazioak			
4. Bestelako zorrak (-)		1.000	(11.160)
12. Finantzaketa-jardueretako diru-fluxuak		8.414.315	7.072.371
E) ESKUDIRUAREN EDO BALIOKIDEEN GEHIKUNTZA/GUTXITZE GARBIA			
Ekitaldia edo balioakideak ekitaldi-hasieran		830.314	1.603.372
Ekitaldia edo balioakideak ekitaldi-amaiarian		930.850	830.314

Donostian, 2021ko martxoaren 29an

DONOSTIAKO SUSTAPENA SA

2020KO ABENDUAREN 31IN AMAITUTAKO URTEKO EKITALDIARI DAGOKION MEMORIA

(1) Elkartearen jarduera

DONOSTIAKO SUSTAPENA, SA sozietatea 1902. urteko martxoaren 17an sortu zen, Donostiako hiriarentzat edo Udalarentzat interesgarriak ziren ekimen guztiak errazteko helburu sozial garrantzitsuenarekin.

Helburu hori aintzat hartuta, Elkarateak ekimen ezberdinak bultzatu zituen, eta, egun, jarduera hauek egiten jarraitzen du.

■ María Cristina hotela

1988. urteko abenduaren 23an, sozietateak kontratua sinatu zuen CIGAHOTELS ESPAÑA, SAREkin, eta, kontratu horren bidez, enpresa horri eman zitzaion Maria Cristina hotelaren eraikuntzaren eta hango barneko guztiaren usufruktua izateko eskubide erreala, 30 urterako, 1989. urteko urtarrilaren 1etik kontatzen hasita. Usufuktua amaitzen denean, Maria Cristina hoteleko negozioa eta hango barneko guztia errentamendu-kontratuan emango da, 20 urterako, 2019. urteko urtarrilaren 1etik kontatzen hasita.

■ Aranzazu-Donostia hotela

1991. urteko otsailaren 18an, DONOSTIAKO SUSTAPENA, SA sozietateak eta ARANZAZU-DONOSTIA SAK lurrazal-eskubidearen kontratua sinatu zuten; hau da, sozietateak Ondarretan duen partzelarena, hotela bezala erabiltzeko dena, 50 urtez, aipatutako lurrazal-eskubidea eratzeke eskritura emandako egunetik kontatzen hasita. Hotela ARANZAZU-DONOSTIA, SAK eraiki zuen, eta, lurrazal-eskubidea amaitu eta gero, Sozietateari itzuli beharko zaio.

Gaur egun, Sozietatearen helburua da hiriko ekonomia eta gizartea sustatzea eta garatzea, eta, horretarako, aintzat hartzen ditu berrikuntza, ezagutza sortzea eta transformatzea, sare-lana eta proiektu estrategikoak bultzatzea eta kudeatzea. Hori guztia aurrera eramateko antolakuntza kohesionatua du, ekimen estrategikoen eta ekonomikoki jasangarriak diren proiektuen bidez lan egiten duena, sortutako ezagutza kapitalizatzeko eta transferitzeko.

Era horretan, Elkartearen xedea da hiriko eredu sozio-ekonomikoaren eta enpresa-ehunaren aldaketa ekarriko duen elementua izatea, sektore emergenteen garapena bultzatuaz eta tokiko klusterizazio eredua finkatuaz.

Ildo horretan, Elkartearen helburua da erraztea eta sustatzea zentro teknologikoen eta ikerketa-zentroen inplikazioa nahiz ezagutzaren sorreran, berrikuntza produktiboaren prozesuan, giltzarri gisa identifikatzen diren agente guztiena.

Donostiako Udala kenduta, akzioen %100aren jabea baita, Erakundeak ez du beste inolako Sozietatetan parte hartzen, eta ez du inolako erlaziorik talde-erlazioa edo elkartua ezar daitekeen beste erakundeekin, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan eta Kontabilitateko Plan Orokorra onartutako 1514/2007 Errege Dekretuaren 13. eta 15. Arauetan ezarritako baldintzen arabera.

Enpresak erabiltzen duen moneta funtzionala euroa da.

(2) Urteko kontuak aurkezteko oinarriak

a) Irudi zehatza-

2020ko ekitaldiko Urteko Kontuak, hemen gehituak, Administrazio Kontseiluak egin ditu Sozietateak 2020ko abenduaren 31n zituen kontabilitate-erregistroak kontuan hartuta, eta horietan aplikatu dira honako hauetan jasotako kontabilitate-printzipioak eta balorazio-irizpideak: 1514/2007 Errege Dekretua, Kontabilitateko Plan Orokorra onartzen duena, eta horren gainean aplikatutako aldaketak 1159/2010 Errege Dekretuaren bidez, eta kontabilitate-arloan indarrean diren gainerako legezko xedapenak. Sozietatearen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi zehatza erakusten dute eta efektibo-fluxuen egoeran sartutako fluxuen egiazkotasuna. Urteko kontu horietan, birsailkapen batzuk sartu dira behar bezala aurkeztearren.

Ez dago salbuespeneko arrazoirik, irudi zehatza erakusteko, kontabilitate-arloan legezko xedapenak ez direla aplikatu justifikatzeko.

2019ko ekitaldiari dagozkion urteko kontuak Sozietatearen Ohiko Batzar Nagusi Unibertsalak onartu zituen, 2020ko uztailaren 15ean, epe barnean, martxoaren 17ko 8/2020 Errege Lege Dekretuaren 40.3 eta 40.5 artikuluen arabera. Errege Lege Dekretu hori COVID-19 gaitzaren eragin ekonomiko eta sozialari aurre egiteko ezohiko premiazko neurriei buruzkoa da.

2020ko ekitaldiko urteko kontuak Akziodunen Batzar Nagusiak oraindik onartzeko badaude ere, Sozietateko administratzaileek ez dute uste gehiegi aldatuko direnik onartu ondoren.

b) Kontabilitate-printzipioak-

Urteko kontu hauek egiteko aplikatu diren kontabilitate-printzipioak eta -arauak memoria honetako 4. Oharrean laburtzen dira. Ondarean, finantza-egoeran eta emaitzetan eragina duten derrigorrezko kontabilitate-printzipio guztiak urteko kontu hauek egiteko aplikatu dira.

c) Informazioa konparatzea-

Merkataritza-legediari jarraiki, Elkarteko administratzaileek, datuak alderatze aldera, itxitako ekitaldi honetako kopuruez gain, aurreko ekitaldiko kopuruak aurkeztuko dituzte, egoera-balantzeko partida bakoitzean, galeren eta irabazien kontuan, ondare garbian izandako aldaketen egoeran, efektibo-fluxuen egoeran eta memorian.

d) Balorazioaren eta zalantzaren balioespenaren alderdi kritikoak eta iritzi garrantzitsuak kontabilitate-politikak aplikatzerakoan-

Sozietateak, 2020ko ekitaldiko urteko kontuak egitean, funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioa hartu du aintzat. Kontuan izan ditu 2020ko ekitaldiko egoera eta COVID-19ren egungo egoera, bai eta orokorrean ekonomian eta bereziki enpresan izan ditzakeen ondorioak ere, eta ez dago jarduerarekin jarraitzeko arriskurik. Jarraian, pandemia hori dela-eta gure ustez Sozietatean izan diren neurririk eta ondorioz nabarmenenak zehaztu dira:

- Negozio zifraren zenbateko garbia murriztea. Horren arrazoia izan da, batez ere, diru sarrera gutxiago jaso direla Ubako aterpetxearen eta hotelen kanonagatik.

Enpresak bere esku izan ditu aurreko egoeraren faktore aringarri batzuk, eta horiei esker aplikatu da funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioa. Faktore aringarri nagusiak hauek dira:

- Bazkide bakarraren ekarpena areagotzea.

Urteko kontuak prestatzeko, beharrezkoa da administratzaileek zenbatespen, judizio eta hipotesi garrantzitsuak egitea, hautatutako kontabilitate politikei eta haiei lotutako aktiboen, pasiboen, diru sarreren, gastuen eta xehakapenen zenbatekoei eragin diezaieketenak, besteak beste, esperientzia historikoan oinarrituta, edo arrazoizkotzat jotako beste egitate batzuetan, itxiera datako inguruabarrak kontuan hartuta.

Berehala zehaztu ezineko zenbatekoa duten urteko kontuetako elementuei esleitutako kontabilitate balioa zenbatespen, judizio eta hipotesi horien emaitza da, eta honako hauei egiten die erreferentzia, batik bat:

- Aktibo material eta immaterialen bizitza erabilgarria.
- Kobratu beharreko kontuen eta aktibo finantzarioen saldoen narriadura.
- Diru sarreraren aitorpena.

Zenbatespen, judizio eta hipotesi horiek etengabe ebaluatzen diren arren, egiazko emaitzak bestelakoak izan daitezke. Gainera, sozietatearen administratzaileek ekitaldia ixtean zuten informazio onenarekin egin bazituzten ere, merkatuaren inguruan duten jakintza guztia aplikatuz, posible da etorkizuneko gertakarien ondorioz hurrengo ekitaldietan aldatu behar izatea. Indarrean dagoen legediari jarraituz, zenbatespen aldaketen ondorioak etorkizunean aitortuko dira, irabazi eta galeren etorkizuneko kontuetan.

e) Partidak multzokatzea-

Urteko kontuek ez dute multzokatu den partidarik balantzean, galeren eta irabazien kontuan, ondare garbian izandako aldaketen egoeran edo efektibo-fluxuen egoeran.

f) Hainbat partidatan bildutako elementuak-

Ez dago balantzearen bi partida edo gehiagotan erregistratutako ondare-elementurik.

g) Aldaketak kontabilitate-irizpideetan-

2020ko ekitaldian zehar, ez da kontabilitate-irizpideetan aldaketa esanguratsurik gertatu, aurreko ekitaldian aplikaturiko irizpideekin alderatuta.

h) Akatsak zuzentzea-

2020ko ekitaldiko urteko kontuetan ez dago ekitaldian izandako akatsen ondorioz egindako doikuntzarik.

i) Garrantzi erlatiboa-

Finantza-egoeren edo bestelako gaien partida ezberdinen inguruan memoria honetan banakatu beharreko informazioa zehaztean, Elkartek, Kontabilitateko Plan Orokorreko Esparru Kontzeptualaren arabera, kontuan izan du garrantzi erlatiboa 2020ko ekitaldiko urteko kontuei dagokienean.

(3) Emaitzak aplikatzea

Hona hemen Administrazioaileek Akziodunen Batzar Nagusiari onartzeko proposatuko dioten 2020ko ekitaldiko emaitza banatzeko proposamena:

-Eurotan-		
Kontzeptua	2020	2019
Ekitaldiko emaitza, erantsitako galera Eta irabazien kontuaren arabera	(8.382.920)	(6.890.249)
Honela bana daiteke: Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak	(8.382.920)	(6.890.249)

(4) Erregistro- eta balorazio-arauak

Sozietateak, indarrean dagoen legediaren arabera, 2020ko abenduaren 31n urteko kontuak egiteko ondorengo balorazio-arau nagusiak hartu ditu kontuan:

a) Ibilgetu materiala-

Ibilgetu materiala eskuratze-kostuarekin baloratzen da, pilatutako amortizazioaren garbia eta okerragotzeagatik izandako galerak kontuan hartuta, eta ibilgetu horren kostu gordina 12/1973 Dekretu-legean eta 13/1990 eta 11/1996 Foru Arauetan ezarritakoaren arabera eguneratzen da ((5. eta 9. Oharrak). Elementu bakoitza erosterakoan ordaindutako prezioaren gehigarri gisa, kostuan sartuko lirateke baita ere eraikuntza-denboraldian sortutako finantza-gastuak, erosketari edo aktiboaren egiteari zuzenean eranstekoak, betiere, erabiltze moduan egoteko urte bat baino gehiago behar dutenean. Ekitaldian zehar, ez da zenbatekorik aktibatu kontzeptu hori medio

Elementu osoen ordezkapenak edo berritzeak, handitzeko, modernizatzeko edo hobetzeko kostuak, ondasunaren balio-bizitza gehitzen dutenak, produktibitatea edo gaitasun ekonomikoa ibilgetu materialaren zenbatekorik handiena moduan kontabilizatzen dira, ordezkaturako edo berritutako elementuen kontabilitatea kenduta.

Mantentze, kontserbatze eta konpontze lanen aldizkako gastuak emaitzetan sartzen dira, sortzapen-printzipioari jarraiki, gertatutako ekitaldiko kostu moduan.

Amortizazioa kalkulatzeko, metodo lineala aplikatzen da aktiboen eskuratzeko-kostuaren gainean, eta hondar-balioa kentzen zaio; eraikinak eta beste eraikuntzak dauden lursailen balio-bizitza mugagabetzat hartzen da, eta, beraz, ezin dira amortizazioan sartu.

Ibilgetu materialaren amortizazioa egiteko, metodo lineala erabili da, ondoren adierazitako elementu bakoitzaren balio-bizitzako urteetatik eratorritako urteko portzentajeak aplikatuta:

	-Urteak-
Eraikuntzak	50
Erremintak, instalazioak eta altzariak	6-18
Informazio-prozesuetarako ekipak	4
Beste ibilgetu materiala	6

Ibilgetura gehitutako elementuen amortizazioa erregistratuko da elementuak funtzionamenduan hasitako unean.

Aktiboa besterentzeagatik edo erretiratzeagatik ateratako ondasun edo galera kalkulatu da salmentaren ondasunaren eta aktiboak kontabilitatean duen zenbatekoaren arteko alde gisa, eta emaitzen kontuan jasotzen da.

Elkartek gutxienez ekitaldi bakoitzaren amaieran ebaluatzen du ibilgetu materialaren balioaren narriatzea bidezko galera-aztarnarik egon den, aktibo horien balio berreskuragarria kontabilitateko balioaren zenbateko baxuagora murrizten duten jakiteko. Edozein aztarna egonez gero, aktiboaren balio berreskuragarria kalkulatu da, balioaren narriatzea bidezko behin-behineko galera zenbaterainokoa den zehaztearren. Aktiboak beste aktibo edo aktibo-multzo batzuetatik independenteak diren efektibo-fluxurik sortzen ez badu, efektiboa sortzen duen unitatearen (aktiboa unitate horretakoa izango da) balio berreskuragarria kalkulatu du Sozietateak.

Aktiboen balio berreskuragarria handiena da haren arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak eta erabilerako balioaren artean. Erabilera-balioa honako hauen arabera zehazten da: espero diren etorkizuneko efektibo-fluxuak, aktiboaren erabileratik sortuak; zenbatekoan izan daitezkeen aldaketei buruzko aukerak edo fluxuen aldi baterako banaketa; diruaren aldi baterako balioa; aktiboarekin loturiko zalantza izateagatik ordaindu beharreko prezioa; eta aktiboarekin zerikusia duten etorkizuneko efektibo-fluxuen balorazioan merkatuko partaideek kontuan hartuko lituzketen bestelako faktoreak.

Kalkulatutako zenbateko berreskuragarria aktiboaren liburutako balio garbia baino baxuagoa bada, narriadura bidezko dagokion galera galeren eta irabazien kontura erregistratzen da, aktiboaren liburutako balioa kenduta zenbateko berreskuragarriari.

Okerragotzea edo itzultzea medio egindako balorazio-zuzenketa onartu ondoren, hurrengo ekitaldietako amortizazioak egokitzen dira, kontabilitate-balio berria kontuan hartuta.

Hala eta guztiz ere, aktiboen gertaera espezifikoetatik agerian geratzen bada galera itzulezin bat, hori zuzenean onartzen da galera eta irabazien kontuko ibilgetutik sortutako galeretan.

2020ko ekitaldian, Elkarteak ez du izan ibilgetu materialen okerragotze bidezko galerarik.

b) Ondasun higiezinetakoko inbertsioak-

Elkarteak ondasun higiezinetakoko inbertsioak bezala sailkatzen ditu aktibo ez arruntak; hots, errentak, gainbalioak edo biak jasotzeko dituen higiezinak, honako erabilera hauetarako ez direnak: ondasunak eta zerbitzuak produzitzeko edo emateko edota administrazio-helburuetarako, edota eragiketen ohiko bidean saltzeko. Halaber, inbertsio hauetan sartzen dira lursailak eta eraikinak, etorkizuneko erabilerak zehaztu gabe dituztenak Elkartearen ondarean sartzeko unean.

Ondasun higiezinetakoko inbertsioak baloratzeko, ibilgetu materialaren irizpideak erabiltzen dira lursail eta eraikuntzetarako. Hona hemen aipatu irizpideak:

Eraiki gabeko orubeen kasuan, eroste-prezioa gehi egokitzeak gastuak hartzen dira kontuan; hala nola, itxiturak, lurren mugimenduak, saneamendu eta drainatze obrak, eraikinak botatzekoak oinplano berriko obrak egin ahal izateko beharrezkoa denean, ikuskapen-gastuak eta planoen jasotzeak erosi aurretik egiten badira, edota orubea birgaitzeko kostuetatik eratorritako betebeharren egungo balioaren hasierako balioespena.

Eraikuntzak baloratzeko, erosteko prezioa edo produkzio-kostua hartzen da kontuan, iraunkortasun-izaera duten instalazioak eta elementuak barne, eraikuntzari datxekion tasengatik eta proiektuaren eta obra-zuzendaritzaren fakultatiboen ordainsariengatik.

Bestalde, urteko kontraprestazioarekin ezarritako kanon aldakorra ekitaldi bakoitzeko diru-sarrera bezala erregistratzen da.

c) Errentamendu operatiboak-

Errentamendu operatiboaren eragiketetan, errentatzailearenak dira errentan hartutako ondasunen jabetza, eta, beraz, ondasunaren gaineko arrisku eta abantaila guztiak.

2020ko abenduaren 31n, Elkarteak errentamendu-kontratuak ditu soilik errentatzaile moduan.

Errentamendutik eratorritako sarrerak linealki kargatzen dira galeren eta irabazien kontuan, kontratuaren balio-bizitzaren arabera.

d) Trukeak-

Truke komertzialei dagokienez, kontuan hartzen da entregatutako aktiboaren arrazoizko balioaren bidez jasotako ibilgetu materiala gehi trukean eman diren moneta-kontrapartidak, jasotako aktiboaren arrazoizko balioaren ebidentzia argiagoa dagoenean izan ezik eta azken horren mugarekin.

Izaera komertzialeko permutatzat hartu da jasotako ibilgetuaren efektibo-fluxuen arriskua, egutegia eta zenbatekoa bat ez datozenean entregatutako aktiboaren efektibo-fluxuen konfigurazioarekin edota Elkartearen jardueren zergetan trukeak eragin eta gero efektibo-fluxuek duten egungo balioa aldatzen bada truke horren ondorioz.

Trukea komertziala ez bada edo eragiketan esku hartzen duten elementuen arrazoizko balioaren balioespen fidagarririk lortu ezin bada, jasotako ibilgetu materiala baloratzeko kontuan hartzen da emandako ondasunaren kontabilitate-balioa gehi, hala badagokio, trukean entregatuak izandako moneta-kontrapartidak, jasotako ibilgetuaren arrazoizko balioaren mugarekin, erabiltzeko moduan dagoenean, hori txikiagoa bada.

e) Finantza-aktiboak-

Maileguak eta kobratzeko kontuak

Amortizatutako kostuan erregistratzen dira, entregatutako efektiboari lotuta, tronkoaren inguruan egindako itzultzeak kenduta, gehi sortutako interesak baina kobratu gabeak maileguen kasuan, eta egindako kontraprestazioaren egungo balioarekin, kobratzeko dauden kontuen kasuan. Elkarteak dagozkion okerragotzeak erregistratzen ditu kobratzeko kontuetatik berreskuratu beharreko zenbatekoaren eta liburuetan erregistratutako balioaren arteko aldearen arabera.

Efektiboa eta bestelako baliabide likido baliokideak

Gehitutako egoera-balantzeko epigrafe honetan erregistratzen dira kutxako eta bankuetako efektiboa, ageriko gordailuak eta epe laburrerako bestelako inbertsioak, hiru hilabete baino gutxiagoko iraungipenarekin eta likidezia altukoak, kutxan azkar egin daitezkeenak eta balio aldatzeko arriskurik ez dutenak.

Finantza-aktiboetatik jasotako interesak eta dibidenduak

Eskuratze-unearen ondoren sortutako finantza-aktiboen interesak eta dibidenduak diru-sarrera bezala hartzen dira galeren eta irabazien kontuan. Interesak interes-tasa efektiboaren metodoaren bidez aitortzen dira eta ondare-instrumentuetako inbertsioetatik datozen dibidenduen bidezko diru-sarrerak aitortzen dira Elkartearantzat eskubideak sortu direnean, horiek hartzean.

Finantza-aktiboen hasierako balorazioan era independentean erregistratzen dira, iraungipenari erreparatuta, sortutako eta une horretan iraungi gabeko interes esplizituen zenbatekoa nahiz erosteko unean eskumeneko organoak adostutako dibidenduen zenbatekoa.

Finantza-aktiboen baja

Sozietateak baja ematen die finantza-aktiboei iraungitzen direnean edo dagokion finantza-aktiboaren efektibo-fluxuen gaineko eskubideak utzi direnean eta haren jabetzari datzekion arriskuak eta mozkinak era substantzialean transferitu direnean. Kobratzeko kontuei dagokienez, gertaera hori gertatzen da oro har kaudimen-gabezia eta berandutze arriskuak transmititu badira.

Bestalde, Sozietateak ez die bajarik ematen finantza-aktiboei, eta finantza-pasiboa aitortzen du jasotako kontraprestazioaren zenbateko berdinarekin, jabetzari datzekion arriskuak eta mozkinak era substantzialean atxikitzen diren finantza-aktiboen lagapenetan.

Finantza-aktiboen balioaren narriatzea

Elkarteak gutxienez ekitaldi bakoitzaren amaieran ebaluatzen du finantza-aktiboen balioaren narriatzea bidezko galera-aztarnarik egon den, aktibo horien balio berreskuragarria kontabilitateko balioaren zenbateko baxuagora murrizten duten jakiteko. Edozein aztarna egonez gero, aktiboaren balio berreskuragarria kalkulatzeko da, balioaren narriatzea bidezko behin-behineko galera zenbaterainokoa den zehaztearren.

f) Finantza-pasiboak-

Ordaindu beharreko zorrak eta partidak

Elkartearen trafiko-eragiketen bidezko ondasunak eta zerbitzuak erostetik sortutako finantza-pasiboak sartzen dira eta eragiketa ez komertzial bidezko zorrak, eratorritako instrumentuak ez direnak.

Balantzean hasierako errekonozimendua egiteko, arrazoizko balioaren arabera erregistratzen dira, bestelako ebidentziarik ez bada, transakzioaren prezioa dena, jasotako kontraprestazioaren arrazoizko balioaren baliokidea, zuzenean egotzi dakizkiokeen transakzio-kostuen bitartez doitu.

Hasierako aitortzaren ondoren, finantza-pasibo horiek kostu amortizatuaren arabera baloratzen dira. Sortutako interesak, berriz, galeren eta irabazien kontuan erregistratzen dira, interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuta.

Bestalde, eragiketa komertzialen bidezko zorrak, urtebetetik beherako iraungipena dutenak eta kontratuko interes-tasarik gabeak, nahiz partaidetzen gainean hirugarrenek eskatutako ordainketak, zenbatekoa epe laburrean ordaintzea espero denean, balio nominalaren arabera baloratzen dira, efektibo-fluxuak ez eguneratzeko efektua esanguratsua ez bada.

Errentamendu operatiboen bidezko fidantzen arrazoizko balioaren eta jasotako zenbatekoaren arteko aldea errentamenduarengatik jasotako kobrantza aurreratutzat hartzen da, eta errentamendu-denboraldiko galeren eta irabazien kontuan sartzen da. Fidantzen arrazoizko balioa kalkulatzeko, denboraldi soberakina bezala hartzen da kontraturako konprometitutako gutxieneko epea.

Eragiketa komertzialen bidezko kredituen eta zorren liburutako balioa haien arrazoizko baliora hurbiltzen da.

Finantza-pasiboen baja-

Sozietateak baja ematen dio finantza-pasiboari betebeharra iraungi bada.

Mailegu-emailearekin zor-instrumentuak trukutzen direnean, betiere horiek baldintza erabat ezberdinak badituzte, hasierako finantza-pasiboari baja ematen zaio, eta sortutako finantza-pasibo berria aitortzen da. Modu berean erregistratzen da finantza-pasiboaren egungo baldintzen funtsezko aldaketa bat.

Finantza-pasiboaren edo baja emandako zatiaren liburuetakoa balioaren eta ordaindutako kontraprestazioaren arteko aldea, egotzi dakizkiokeen transakzio-kostuak barne, eta onartutako efektiboaren edo pasiboaren berdina ez den edozein aktibo utzitako jasota, gertatutako ekitaldiko galeren eta irabazien kontuan aitortzen da.

Baldintza erabat ezberdinak ez dituzten zor-instrumentuak trukutzen direnean, hasierako finantza-pasiboari balantzean ez zaio baja ematen, eta ordaindutako komisioen zenbatekoa horren kontabilitate-balioaren doikuntza bezala erregistratzen da. Finantza-pasiboaren kostu amortizatu berria interes-tasa efektiboa aplikatuta erabakitzen da; hots, finantza-pasiboaren liburuetakoa balioa berdintzen duena, baldintza berrien arabera ordaindu beharreko efektibo-fluxuekin aldatzeko egunean.

Xede horretarako, uste da kontratuen baldintzak erabat ezberdinak direla, mailegu-emailea hasierako mailegua emandako bera baldin bada, eta finantza-pasibo berriaren efektibo-fluxuen egungo balioa, komisio garbiak barne, hasierako finantza-pasibotik ordaintzeko dauden efektibo-fluxuen egungo balioaren gutxienez %10 ezberdina bada, biak ere hasierako pasiboaren interes-tasa efektiboarekin eguneratuta.

g) Aktiboak eta pasiboak arrunten eta ez arrunten artean sailkatzea -

Aktiboak eta pasiboak balantzean arrunten eta ez arrunten artean sailkatuta aurkezten dira. Horretarako, aktiboak eta pasiboak arrunta bezala sailkatzen dira Elkartearen ustiapeneko ziklo normalarekin lotuta daudenean eta denboraldi horretan zehar saltzea, kontsumitzea, egitea edo likidatzea espero denean; aurrekoetatik ezberdinak dira, eta haien iraungipena, besterentzea edo gauzatzea gehienez urte bateko epean gertatzea espero da; negozioazio-helburuetarako gordetzen dira edo efektibo eta bestelako aktibo likido baliokidetzat hartzen dira, horien erabilera urtebetetik gorako epeak mugatzen ez badu. Bestela, aktibo eta pasibo ez arrunta bezala sailkatzen dira.

h) Mozkinen gaineko zerga-

2019ko ekitaldirako Sozietateen gaineko zerga Sozietateen gaineko Zergaren inguruko, urtarrilak 17ko, 2/2014 Foru Arauaren arabera ordaindu da.

Ekitaldi bakoitzeko Sozietateen gaineko zergaren gastua kalkulatzeko, aitzat hartzen da zergen aurreko emaitza ekonomikoa, gehitua edo gutxitua, egokitzen den moduan, zerga-emaitzarekiko alde iraunkorrekin, zerga-emaitza aipatu zergaren zerga-oinarritzat hartuta.

Inbertsioengatik izaten den kenkariari dagokion zerga-onura ekitaldi bakoitzeko Sozietateen gaineko Zergaren zenbateko txikiagoa izaten da (13. Oharra).

i) Diru-sarrerak eta gastuak-

Diru-sarrerak eta gastuak sortzapenaren irizpidearen arabera egozten dira, horietatik eratorritako moneta- edo finantza-korrontea gertatzen den unea kontuan hartu gabe.

Dena den, ekitaldia ixten den egunean egindako mozkinak soilik kontabilizatzen ditu Elkartek, aurreikus daitezkeen arriskuak eta galerak, behin-behinekoak izanda ere, ezagutzen diren bezain laster kontabilizatzen diren bitartean.

Diru-sarrerak kobratutako edo kobratu beharreko kontraprestazioaren arrazoizko balioarekin kalkulatzeko, eta jardueraren ohiko esparruan emandako zerbitzuengatik kobratu beharreko zenbatekoak izaten dira, deskontuak kenduta.

Gastuak galeren eta irabazien kontuan aitortzen dira, aktiboaren murrizketarekin edo pasiboaren igoerarekin lotuta, etorkizuneko irabazi ekonomikoak gutxitzen badira, hori modu fidagarrian neurtzerik izanez gero. Horrek esan nahi du gastu bat erregistratzen dela pasiboaren igoera edo aktiboaren murrizketa erregistratzen den aldi berean.

Gastu bat berehala aitortzen da ordainketa batek etorkizunean mozkin ekonomikorik sortzen ez duenean edo aktibo gisa erregistratzeko behar diren baldintzak betetzen ez dituenean. Halaber, gastu bezala aitortzen da pasibo bat gertatu eta inolako aktiborik erregistratzen ez denean.

j) Hornidurak eta kontingentziak-

Egoera-balantzearen egunean dauden betebeharrak, aurreko gertaeren ondorioz sortutakoak eta Elkartearentzat ondare-kalteak izan daitezkeenak, horien zenbatekoa eta baliogabetze-unea zehaztugabeak izanik, egoera-balantzean hornidura bezala erregistratzen dira, betebeharra baliogabetzeko Elkarteari ziurrenik ordaindu beharko duen zenbatekoaren egungo balioarekin.

Betebeharra likidatzeko unean hirugarren batetik jaso beharreko ordainak ez du zorraren zenbatekoa gutxiagotzen, Elkarteari aktiboan kobratzeko dagokion eskubidea aitortzeari utzi gabe eta betiere ordainketa hori egingo dela zalantzarik izan gabe, eta aktibo hori kontabilitatean erregistraturiko betebeharraren zenbateko txikiagoarekin erregistratzen da.

k) Ingurumen-izaerako ondare-elementuak-

Jarduera garatzerakoan, sistemetan, ekipoetan eta instalazioetan ingurumen-inpaktuak txikiagotzeko eta/edo ingurumena babesteko eta hobetzeko egindako kostuak ibilgetuko inbertsio bezala erregistratzen dira.

Ingurumenarekin zerikusia duten gainerako gastuak, aurrekoen berdinak ez direnak, ekitaldiko gastutzat hartzen dira. Sor daitezkeen ingurumen-hornidurak kalkulatzeko, ezagutzen diren unean sortzapenaren balioespenean onena kontuan hartzen da, eragindako kalteak aseguru-polizek estaliko ez dituztela uste denean.

Administratzaileek berretsi dute ondarearen, finantza-egoeraren eta horren emaitzen inguruan esanguratsuak izan daitezkeen ingurumen-arloko erantzukizunik, gasturik, aktiborik, hornidurarik edota kontingentziarik ez duela Sozietateak.

l) Langileen gastuak erregistratzeko eta baloratzeko erabilitako irizpideak

Definitutako prestazioaren ordainsarien kasuan, egin beharreko ekarpenek langileentzako epe luzerako ordainsarien bidezko pasiboa sortzen dute, ekitaldiaren amaieran ordaindu gabeko eta sortutako ekarpenak ageri badira.

Langileentzako epe luzerako ordainsarien bidezko hornidura bezala aitortzen den zenbatekoa konprometitutako ordainsarien egungo balioaren eta konpromisoerik atxikitako aldi baterako aktiboen arrazoizko balioaren arteko aldea da; betebeharrak konpromiso horiekin likidatuko dira.

Lan-arloan indarrean den araudiaren arabera, Sozietateak kalte-ordaina ordaindu behar die langileei, baldintza zehatzak medio, laneko harremanak deuseztatutako kasuan.

Enplegua ezohiko moduan amaitzeko aurreikus daitekeen inolako premiarik ez dagoenez, eta erretiratzeko diren edo zerbitzuak boluntarioki uzten dituzten langileek kalte-ordainak jasotzen ez dituztenez, kalte-ordainen bidezko ordainketak, sortzen badira, gastuetan jasotzen dira irazpena egiteko erabakia hartzen den unean.

m) Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak-

Kapitalaren diru-laguntza ez itzulgarriak emandako zenbatekoarekin baloratzen dira, hasiera batean ondare garbira zuzenean egotzitako diru-sarrera gisa aitortuta, eta emaitzei egozten zaizkie, diru-laguntza horiekin finantzatzeko aktiboek denboraldian izandako balio-galeraren proportzioan, balioa ez galtzeko aktiboak direnean izan ezik, eta, kasu horretan, horien inbentarioan besterentzea edo baja gertatutako ekitaldiko emaitzara egotziko dira (12. Oharra).

Diru-laguntza ez itzulgarrien izaera duten bitartean, epe luzerako zorra bezala kontabilizatzen dira, eta diru-laguntza bilaka daitezke.

Diru-laguntzak gastu espezifikoak finantzatzeko ematen badira, diru-sarrera bezala egotziko dira finantzatzen ari diren gastuak sortutako ekitaldian.

Talde bereko enpresen artean eragiketak egonez gero, lotura-maila kontuan hartu gabe, arau orokorren arabera kontabilizatzen dira. Transakzioen xedeko elementuak hasierako unean kontabilizatuko dira arrazoizko balioarekin. Ondorengo balorazioa dagozkien kontuetarako arau partikularretan aurreikusitakoaren arabera egiten da.

Baloratzeko arau horrek urteko kontuak egiteko Kontabilitateko Plan Orokorreko 13. Arauan esplizitatzen diren loturadun aldeei eragiten die. Ildo horretan:

- a) Enpresa bat taldekoa dela esango da biek kontrol-harreman zuzena edo zeharkakoa baldin badute, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan aurreikusitakoaren antzekoa, edo enpresak pertsona juridiko batek edo gehiagok edozein bidez kontrolatzen dituztenean, elkarrekin lan eginez edo zuzendaritza bakarra izanaz estatutuaren araberrako akordio edo klausulen bidez.

- b) Enpresa bat elkartutzat hartuko da, aurrean adierazitako moduan taldeko enpresa bat izan gabe, enpresak edo pertsona fisiko nagusiek enpresa elkartuaren gainean eragin esanguratsua dutenean, urteko kontuak egiteko 13. Arauan xehe-xehe garatzen den moduan.
- c) Alde bat bestearekin lotuta dagoela esaten da horietako batek, zuzenean edo zeharka edo akziodunen edo partaideen arteko itunen edo akordioen arabera, bestearen gaineko kontrola hartzen duenean edo eragin esanguratsua duenean bestearen finantza-arloko eta ustiapeneko erabakiak hartzerakoan, urteko kontuak egiteko 15. Arauan xehe-xehe zehazten den moduan.

Elkartearekin loturadun alderditzat hartzen dira, taldeko enpresez gain (enpresa elkartuak eta talde anitzekoak) honako hauek: Elkartearen edo haren menderatzailearen boto-eskubideetan parte-hartzeren bat zuzenean edo zeharka duten pertsona fisikoak, bataren edo bestearen gainean eragin esanguratsua izateko moduan; haien gertuko senitartekoak; Elkarteko edo haren menderatzaileko langile giltzarriak (enpresaren jardueren plangintzan, zuzendaritzan eta kontrolean, zuzenean edo zeharka, agintea eta erantzukizuna duten pertsona fisikoak), tartean Administrazioaileak eta zuzendaritza-karguak, haien gertuko senitartekoekin batera; eta beste erakunde batzuk, aurrean aipatutako pertsonen horietan eragin esanguratsua baldin badute.

Halaber, loturadun alderditzat hartzen dira Elkartearekin kontseilariren edo zuzendariren bat partekatzen duten enpresak, horrek bien finantza eta ustiapen arloko politiketan eragin esanguratsua ez badu, eta, horren lekuan, Administrazioailearen (pertsona fisikoa) edo Sozietatearen (pertsona juridikoa) ordezkariaren hurbileko senitartekoak.

Urteko kontuak aurkezteko helburuetarako, taldeko enpresatzat hartzen da Donostiako Udala, Anoeta Kiroldgia, Balneario La Perla del Oceano, SM Elkartea eta Donostiako Etxegintza Enpresa Erakunde Publikoa (8 eta 15 Oharrak).

- n) Berotegi-efektuko gasak botatzeko eskubideak-

Eskubide horiek eskurapen-prezioaren arabera aitortzen dira. Kontraprestaziorik gabe edo merkatuko balioa baino baxuagoa den zenbatekoaren truke eskuratutako eskubideak badira, ondare garbira zuzenean egotzitako diru-sarrera bezala aitortzen da, dagokion ekitaldi naturaleko hasieran, eta galeren eta irabazien kontuan sartzen da, kontraprestaziorik gabe eskuratutako eskubideekin lotutako emisioen bidezko gastuetara egozten doazen heinean.

Emisio-eskubideak ez dira amortizatzen, eta, narriadura dela-eta, baloratzeko beharrezko zuzenketak bete behar dituzte.

Berotegi-efektuko gastuak gertatzen direnean, ekitaldiko galeren eta irabazien kontuan gastu bat eta dagokion hornidura aitortu behar dira, balitekeelako ixteko egunean zenbateko zehatza zein den ez jakitea. Hornidura, dagozkion eskubideak entregatuta, betebeharra baliogabetzen den unera bitarte mantendu behar da.

(5) Ibilgetu ukiezina

Hauek dira 2019ko eta 2020ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldietan zehar ibilgetu honen kontu ezberdinetan izandako mugimenduak:

- Eurotan

Mugimenduak	Informatika-aplikazioak	Guztira
A) 2019ko ekitaldiko hasierako saldoa Intsuldaketak	131.175	131.175
B) 2019ko ekitaldiko amaierako saldoa	131.175	131.175
C) 2020ko ekitaldiko hasierako saldoa	131.175	131.175
D) 2020ko ekitaldiko amaierako saldoa	131.175	131.175
E) 2019ko ekitaldiko hasierako saldoan pilatutako amortizazioa	8.745	8.745
Ekitaldiko zuzkidura	40.814	40.814
F) 2019ko ekitaldiko amaierako saldoan pilatutako amortizazioa	49.559	49.559
G) 2020ko ekitaldiko hasierako saldoan pilatutako amortizazioa	49.559	49.559
Ekitaldiko zuzkidura	37.169	37.169
H) 2020ko ekitaldiko amaierako saldoan pilatutako amortizazioa	86.728	86.728
2020ko ekitaldiko amaierako garbia	44.447	44.447

(6) Ibilgetu materiala

Hauek dira 2019ko eta 2020ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldietan zehar ibilgetu honen kontu ezberdinetan izandako mugimenduak:

- Eurotan -

Mugimenduak	Lursailak eta eraikuntzak	Instalazio teknikoak eta beste ibilgetu material batzuk	Uneko ibilgetua eta aurrerakinak	Guztira
A) 2019ko ekitaldiko hasierako saldoa	2.552.732	8.619.995	12.473	11.185.200
Gehikuntzak	-	-	85.456	85.456
Intsuldaketak	-	-	(12.473)	(12.473)
B) 2019ko ekitaldiko amaierako saldoa	2.552.732	8.619.995	85.456	11.258.183
C) 2020ko ekitaldiko hasierako saldoa	2.552.732	8.619.995	12.473	11.185.200
Gehikuntzak	-	-	62.946	62.946
Intsuldaketak	-	134.436	(134.436)	-
D) 2020ko ekitaldiko amaierako saldoa	2.552.732	8.754.431	13.966	11.321.129
E) 2019ko ekitaldiko hasierako saldoan pilatutako amortizazioa	391.809	6.610.696	-	7.002.505
Ekitaldiko zuzkidura	115.734	238.396	-	354.130
Erretiroak	-	(9.905)	-	(9.905)
F) 2019ko ekitaldiko amaierako saldoan pilatutako amortizazioa	507.543	6.839.187	-	7.346.730
G) 2020ko ekitaldiko hasierako saldoan pilatutako amortizazioa	507.543	6.839.187	-	7.346.730
Ekitaldiko zuzkidura	111.693	249.536	-	361.229
H) 2020ko ekitaldiko amaierako saldoan pilatutako amortizazioa	619.236	7.088.723	-	7.707.959
2020ko ekitaldiko amaierako garbia	1.933.496	1.665.708	13.966	3.613.170

2020ko abenduaren 31n, badira ibilgetu materialean guztiz amortizatutako elementuak, eta horien kontabilitateko kostua 6.438.049 eurokoa da.

(7) Ondasun higiezinak inbertsioak

Hauek dira 2019ko eta 2020ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldietan zehar ibilgetu honen kontu ezberdinetan izandako mugimenduak:

- Eurotan -

Mugimenduak	Lursailak eta eraikuntzak	Instalazio teknikoak eta beste ibilgetu material batzuk	Guztira
A) 2019ko ekitaldiko hasierako saldoa	33.977.089	1.047.461	35.024.550
Gehikuntzak	202.272	-	206.272
Intsuldaketak	12.473	-	12.473
B) 2019ko ekitaldiko amaierako saldoa	34.195.834	1.047.461	35.243.295
C) 2020ko ekitaldiko hasierako saldoa	34.195.834	1.047.461	35.243.295
D) 2020ko ekitaldiko amaierako saldoa	34.195.834	1.047.461	35.153.295
E) 2019ko ekitaldiko hasierako saldoan pilatutako amortizazioa	13.015.854	1.047.461	14.063.315
Ekitaldiko zuzkidura	829.247	-	829.247
F) 2019ko ekitaldiko amaierako saldoan pilatutako amortizazioa	13.845.101	1.047.461	14.892.562
G) 2020ko ekitaldiko hasierako saldoan pilatutako amortizazioa	13.845.101	1.047.461	14.892.562
Ekitaldiko zuzkidura	829.247	-	829.247
H) 2020ko ekitaldiko amaierako saldoan pilatutako amortizazioa	14.674.348	1.047.461	15.721.809
2020ko ekitaldiko amaierako garbia	19.521.486	-	19.521.486

Sozietateak, 1988ko abenduaren 23ko kontratuaren arabera, CIGAHOTELS ESPAÑA, SAr eman zion Maria Cristina hotelaren usufruktua izateko eskubide erreala, 30 urteko denboraldirako, 1989ko urtarrilaren 1etik kontatzen hasita, eta guztira 9.015.181,56 euroren truke.

Modu horretan, emateko unean eta gainbalio garbiaren izenean, 3.608.476,67 euro erregistratu ziren; izan ere, aholkulari fiskalak emandako irizpenaren arabera eta zerga batzuekin duen analogia ikusita, enpresari emandako usufruktuaren eskubidearen kostua kontratu-egunean usufruktuan emandako elementuen kontabilitate-balio garbiaren %2koa izan zen; hots, 5.406.704,89 eurokoa.

Kostu hori 1988ko abenduren 31ko egoera-balantzeko "Usufruktua ematea, balio-galeraren hornidura" epigrafean kontabilizatu zen, eta, geroztik eta 2018ko ekitaldira bitarte, Sozietatea hori itzultzen aritu da.

1990 eta 1996 urteetan, Sozietateak ibilgetuen balioak eguneratu zituen ekitaldi horietako bakoitzean indarrean zegoen foru-araudiaren arabera, eta, horrela, besteak beste, usufruktuan emandako balioen eta, ondorioz, horniduraren igoera gertatu zen; beraz, 1996. urteaz geroztik, itzultze horren urteko zenbatekoa 244.065,01 eurokoa da.

2011 eta 2012 ekitaldietan zehar, CIGAHOTELS ESPAÑA, SAK, Maria Cristina Hotelaren gaineko usufruktu-eskubidearen lagapen-hartzaileak, garrantzi handiko obra egin zuen bertan, eta, denbora horretan zehar, Sozietateak guztira 4.715.000 euro jartzeko konpromisoa hartu zuen aipatu obra finantzatzeko aldera, 2011ko uztailaren 28an sinatutako kontratuaren arabera.

Aipatutako kontratuaren xedapenekin bat eginez, Sozietateak emandako eta eskudirutan ordaintzen ez den finantzazio zatia ondoz ondoko ekitalditan kanon kontzeptuan egingo diren likidazioekin konpentsatuz joango da. Lanaren amaierako likidazioaren ondoren, zati hau, azkenean, 3.250.000 eurotan izan zen. 2016. ekitaldian CIGAHOTELS ESPAÑA, S.A. enpresarekin sortutako zorra guztiz konpentsatu zen.

Usufurkurako benetako eskubidearen aipatutako lagapena iraungi da 2018ko abenduaren 31n, eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera, María Cristina Hoteleko negozio alokairua CIGAHOTELS ESPAÑA, S.A. enpresari hitzartu zitzaion 2038ko abenduaren 31ra arte.

2020ko abenduaren 31n, badira higiezineta inbertsioan guztiz amortizatutako elementuak, eta horien kontabilitateko kostua 1.047.461 eurokoa da.

(8) Finantza-aktiboak

Balantzeko epigrafe honetan jasotzen dira funtsean Sozietateak emandako hainbat zerbitzurengatik kontabilitatea ixterakoan kobratzeko dituen zenbatekoak.

2020ko eta 2019ko abenduaren 31n honako hauek agertzen dira kontuan:

-Eurotan-		
Kontzeptua	Zenbatekoa 2020/12/31	Zenbatekoa 2019/12/31
Bezeroak, salmentak egiteagatik eta zerbitzuak emateagatik	846	846
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak	3.111.896	4.476.284
Kobratzea zalantzarria duten bezeroak	274.331	274.331
Hainbat zordun	2.043.243	3.617.286
Kredituen balioaren narriadura	(274.331)	(274.331)
Guztira	5.155.984	8.094.416

(9) Eskudirua eta beste aktibo likido baliokideak

2019ko eta 2018ko abenduaren 31n, egoera-balantzeetako epigrafeko saldoak honako hauek osatzen dituzte:

-Eurotan-

Kontzeptua	2020/12/31	2019/12/31
Kutxa	1.755	2.437
Ageriko kontu korronteak	929.095	827.877
Guztira	930.850	830.314

(10) Finantza-pasiboak

Hartzekodun komertzialak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk-

2020ko eta 2019ko abenduaren 31n, egoera-balantzeetako epigrafeko saldoak honako hauek osatzen dituzte:

-Eurotan-

Kontzeptua	Zenbatekoa 2020/12/31	Zenbatekoa 2019/12/31
Hainbat hartzekodun	4.273.045	6.288.252
Langileak (ordaintzeko dauden ordainsariak)	13.274	15.054
Bezeroen aurrerakinak	3.294.467	4.111.277
Guztira	7.580.786	10.414.583

Epe luzerako eta epe laburrerako periodokatzeak-

Gehitutako egoera-balantzeko epigrafe hauetan honako mugimendu hauek agertzen dira 2019ko eta 2020ko ekitaldietan zehar:

-Eurotan-

Mugimenduak	Periodokatzea k epe laburrera	Periodokatzea k epe luzera
2019ko ekitaldiko hasierako saldoa	1.516.614	502.547
Gehikuntzak	326.430	451.952
Erretiroak	(418.134)	-
Intsuldaketak	107.775	(200.663)
2019ko ekitaldiko amaierako saldoa	1.532.685	753.836
2020ko ekitaldiko hasierako saldoa	1.532.685	753.836
Gehikuntzak	562.165	74.570
Erretiroak	(1.209.521)	(1.869)
Intsuldaketak	110.735	(110.735)
2020ko ekitaldiko amaierako saldoa	996.064	715.802

Hona hemen 2020ko ekitaldiko mugimenduen xehetasuna:

Mugimenduak	Hasierako saldoa	Gehikuntzak	-Eurotan-		Amaierako saldoa
			Erretiroak	Intsuldaketak	
Periodokatzeak epe luzera					
Emaus	182.619	28.293	-	(15.109)	195.803
GIT	315.771	46.277	(1.869)	(25.959)	334.220
District Heating	255.446	-	-	(69.667)	185.779
Guztira, epe luzera	753.836	74.570	(1.869)	(110.735)	715.802
Periodokatzeak epe laburrera					
Emaus	15.109	-	(15.109)	15.109	15.109
GIT	22.999	-	(22.999)	25.959	25.959
District Heating	69.667	-	(69.667)	69.667	69.667
Diru-laguntzak	1.424.910	562.165	(1.101.746)	-	885.329
Guztira, epe laburrera	1.532.685	562.165	(1.209.521)	110.735	996.064

2000. urteko abenduaren 31n, Sozietateak 1.432.122 euro zituen erregistratuta, ordura arte Ciga Hoteles-ekin indarrean zegoen kontratuko kobrantza aurreratuei zegozkienak (1. Oharra). Ekitaldi horretan kontratua aldatu ondoren, zenbateko hori gozamen-denboraldikoa baino prezio handiagokotzat hartu zen, eta linealki aplikatu zen gozamenaren gainerako denboraldian. 2019ko ekitaldiaren amaieran, ez dago ordaintzeko zenbatekorik kobrantza aurreratuko kontzeptuaren izenean.

2006. urteko urtarrilaren 27an, Sozietateak kontratua sinatu zuen Emaus Fundazio Sozialarekin, Belartzan lokala alokatzeko 30 urterako. Aipatu errentariak kontratua indarrean den bitartean ordaindu beharreko guztiaren errenta ordaindu zuen adierazitako egun horretan; hau da, 455.269 euro. Kopuru hori aipatutako denboraldian zehar emaitzara pasako da.

Emaus Fundazio Sozialarekin egindako kontratua elkarrekin adostuta indargabetu da, eta 2017ko martxoaren leian, beste kontratu bat sinatu da Emaus Sozietate Kooperatiboarekin. Kontratua 18 urtekoa eta 11 hilabetekoa izango da, 2036ko otsailaren 1era bitartekoa, eta 285.808 euroko errenta izango du; horietatik 150.000 euro (gehi BEZa) sinatutako unean ordaindu dira eta gainerako 135.808 euro (gehi BEZa) elkarren segidako 48 hilabetetan ordainduko dira, 2017ko maiatzean hasita. Aurreratutako diru-sarrerak emaitzara egotziko dira linealki kontratuak irauten duen denboraldian zehar.

2012ko ekitaldian, Elkartek akordioak sinatu zituen Vodafone España SAUrekin eta Instal-Matel SMrekin, Donostiako komunikazio elektronikoen sare publiko finkoaren azpiegiturak alokatzeko. Akordio horietan 95.787 eta 10.048 euroko zenbatekoak agertzen dira, hurrenez hurren, 20 urteko denboraldirako lehenengoarekin eta 10 urterako bigarrenengoarekin. Halaber, urte horretan bertan, Ikerbasque-rekin akordio bat sinatu zen Donostian komunikazio elektronikoen azpiegiturak garatzeko eta erabiltzeko; beraz, aipatu erakundeak 34.617 euroko ekarpena egiten zuen 15 urteko eperako. Zenbatekoak emaitzara egotziko dira aipatu denboraldietan zehar. Gehigarri gisa, 2015. ekitaldian, Vodafone España, SAUrekin sinaturiko akordioaren A eranskinari gehitutako Addendum-a sinatu da. Horren bitartez, zuntz optikoko zati berriak sartu dira 344.103 euroren truke, 20 urteko denboraldirako. Zenbatekoa 2016tik aurrerako emaitzari egotzi zaio. Zenbatekoak emaitzari linealki egotziko zaizkio aipatutako denboraldi horietan zehar.

Azkenik, 2019ko ekitaldian, Addendum berri bat sinatu zen Vodafone España, S.A.U. enpresarekin sinaturiko akordioaren A eranskinari gehitzeko, eta, haren bidez, 46.277 euro sartu ziren 15 urteko eperako. Zenbateko hori emaitzari egotzen zaio 2020tik aurrera. Zenbateko horiek linealki egotziko zaizkio emaitzari aipaturiko aldietan barrena.

2017an, sozietateak hitzarmen bat sinatu zuen Txomin Enea ABEEarekin, instalazio termikoak barnean hartuko dituen eraikinaren obra zibila egiteko, aipatutako sistema abian jarri eta ustiatzeko, eta azpiegituraren mantentze lanak egin eta berme osoa emateko. Sinatutako hitzarmenak 15 urteko indarraldia du, eta 2018ko abuztuan jarri zen indarrean. Adostutako prezioa 1.045.000 eurokoa izan zen, hiru mugaegunetan kobratzeko:

- Hasierako % 40 (418.000 euro) 2018ko ekainaren 30ean, baldin eta Sustapenak ordurako azpiegitura jaso badu (2018ko abuztuan jaso zuen).
- Ondoren, % 45 (470.250 euro), 2020ko ekainaren 30ean.
- Eta gainerako % 15a (156.750 euro), 2021eko ekainaren 30ean.

Azkenik, aurreko koadroko “Diru-laguntzak” epigrafean jasotako zenbatekoa erakunde ofizial ezberdinek emandako diru-laguntzei dagokie, eta, 2020ko abenduaren 31n Sozietatearen erregistroetan kontabilizatuta badaude ere, etorkizuneko ekitaldietan jaso behar dira azken horietan sortzeagatik.

(11) Funts propioak

Kapital soziala-

2020. urteko abenduaren 31n, kapital soziala 639.235 akzio nominalek osatzen dute, denak mota eta serie berekoak eta bakoitza 15,025302 euro nominalekoa. Denek 1etik 639.235era bitarteko zenbakia dute, biak barne. Gainera, Donostiako Udalak harpidetuta eta ordainduta daude.

Legezko erreserba-

Kapital Sozietateen Legeari jarraiki, ekitaldiko mozkinaren %10a legezko erreserbarako gorde behar da, harik eta erreserba hori kapital sozialaren gutxienez %20a izatera iritsi arte.

Legezko erreserba erabili ahal izango da kapitala gehitzeko dagoeneko gehitutako kapitalaren %10 gainditzen duen saldoaren zatian.

Aurrean aipatutako helbururako izan ezik, eta kapital sozialaren %20a gainditzen ez duen bitartean, erreserba hori soilik erabili ahal izango da galerak ordaintzeko, betiere, horretarako behar den adinako beste erreserbarik ez dagoenean.

Errebalorizazio-erreserba-

Erreserba horiek ibilgetu materialaren balioa eguneratzeko arautzen dituen araudiaren arabera egindako eragiketen ondorio dira. 2020ko eta 2019ko abenduaren 31n, saldoa 3.103.076 eurokoa da.

* 13/1991 Foru Arauaren eguneratzea

Zerga-ikuskapenak eguneratze hori isilbidean onartu eta gero, 1996. urteko urtarrilak 1 baino lehen ikuskatua ez den kasuan, erreserba hori ezingo da erabili, galerak konpentsatzeko edo kapitala gehitzeko erabiltzen ez bada.

* 11/1996 Foru Arauaren eguneratzea

Zerga-ikuskapenak eguneratze hori isilbidean onartu eta gero, 2001. urteko urtarrilaren 31 baino lehen ikuskatua ez den kasuan, erreserba hori ezingo da erabili, kontabilitateko emaitza negatiboak kentzeko edo kapital soziala gehitzeko edo banatu ezin diren erreserbetarako erabiltzen ez bada.

Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak-

Ekitaldi honetan, aurreko ekitaldietako emaitzak konpentsatu dira, Donostiako Udalak 6.890.249 euroko ekarpena egin baitu, galerak konpentsatze aldera.

(12) Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak

Egoera-balantzean, Ondare garbiaren epigrafe honetan 2020ko abenduaren 31n agertzen den saldoa lortzeko kontuan hartzen da hainbat Erakunde Publikok ekitaldi honetan eta aurrekoetan emandako kapitalaren diru-laguntzen eta, inbertsio-ondasunetarako amortizazioen arabera, galeren eta irabazien kontuetara transferitutako zenbateko guztien arteko aldea.

2019ko eta 2020ko abenduaren 31n, egoera-balantzeko epigrafea honako mugimendu hauek osatzen dute:

Mugimenduak	-Eurotan-
	Kapitalaren diru-laguntzak
2019ko ekitaldiko hasierako saldoa	6.460.077
Gehikuntzak	150.000
Intsuldaketak	(376.696)
2019ko ekitaldiko amaierako saldoa	6.233.108
2020ko ekitaldiko hasierako saldoa	6.233.108
Gehikuntzak	73.780
Intsuldaketak	(386.595)
2020ko ekitaldiko amaierako saldoa	5.920.293

Intsuldaketak bat datoz ekitaldiko emaitzarako egozpenekin, eta 2019ko eta 2020ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldietako galeren eta irabazien kontuetako "Ibilgetu ez finantzarioen diru-laguntzen egozpena eta beste batzuk" epigrafeetan islatzen dira.

Hauek dira 2020ko ekitaldian kontabilizatutako mugimenduak, erakunde emailearen eta helburuaren arabera ordenatuta:

Helburua eta jatorria	-Eurotan-			Amaierako saldoa
	Hasierako saldoa	Gehikuntzak	Intsuldaketak	
Belartza - M. Herri Adm. - Eusko Jaurlaritza	1.352.812		(69.973)	1.282.839
Democenter - Donostiako Udala	382.117		(16.377)	365.740
CEMEI - Donostiako Udala	384.000		(18.000)	366.000
GIT - Ikerbasque	7.380		(5.125)	2.255
Maria Cristina - Donostiako Udala	1.043.525		(58.000)	985.525
ENERTIC - Donostiako Udala	1.164.466		(41.099)	1.123.367
ETXEZURI - Donostiako Udala	359.068		(12.673)	346.395
District Heating _eraikuntzak - Donostiako Udala	536.390		(28.735)	507.655
District Heating _ekipamendua - Donostiako Udala	756.533	73.780	(94.650)	735.663
District Heating _software - Donostiako Udala	43.866		(11.963)	31.903
District Heating - EVE	65.000		(7.500)	57.500
Urban Lur	137.951		(22.500)	115.451
Guztira	6.233.108	73.780	(386.595)	5.920.293

(13) Egoera fiskala

2020ko eta 2019ko abenduaren 31n, hau da aktibo fiskalei eta pasibo fiskalei buruzko saldoen inguruko xehetasuna:

Kontzeptua	-Eurotan-	
	Zenbatekoa 2020/12/31	Zenbatekoa 2019/12/31
AKTIBOA-		
Ogasun Publikoa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren bidezko zorduna	59.176	-
Guztira	59.176	-
PASIBOA-		
Ogasun Publikoa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren bidezko hartzekoduna	-	181.053
Ogasun Publikoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren bidezko hartzekoduna	146.213	143.082
Gizarte Segurantzia erakunde hartzekodunak	64.251	67.465
Guztira	210.464	391.600

Sozietateen gaineko zerga kalkulatzen da emaitza ekonomikoaren edo kontabilitateko emaitzaren arabera, eta emaitza hori orokorrean onartutako kontabilitate-printzipioak aplikatuta lortzen da; gainera, ez dauka nahitaez emaitza fiskalarekin bat etorri beharrik. 2020. ekitaldiko kontabilitatearen emaitzak bat egiten du Sozietateen gaineko Zergaren oinarriarekin.

Kontabilitate-emaitzaren eta sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarriaren arteko berdinkatzea ondorengoa da:

Kontabilitate-emaitza	(8.382.920)
Kontabilitatez kanpoko doikuntza	8.382.920
Zerga-oinarria	-

Sozietateak azken lau ekitaldiak irekita ditu agintari fiskalek ikuska ditzaten jardura dela-eta ordaindu beharreko zerga guztiak.

2020ko abenduaren 31n, hauek dira etorkizuneko ondasunekin ordain daitezkeen galera fiskalak:

Urtea	Milaka euro	Aplikatzeko azken urtea
2006	3.373.900	2021
2007	3.664.162	2022
2008	3.201.346	2023
Guztira	10.239.408	

Erantsitako egoera-balantzean ez da ikusten aurreko paragrafoan adierazitakoak etorkizunean izan dezakeen mozkin fiskalari dagokion zenbatekorik.

(14) Abalak eta bermeak

Kutxabank, S.A. sozietateak hainbat abal, guztira, 21.300 eurokoak, eman dizkio Sozietateari Energia eta Meategi Politiken Zuzendaritza Nagusiaren aurrean eguzki-plaka fotovoltaikoak jartzeko. Bestalde, badago 54.080 euroko beste abal bat ere, Gipuzkoako Foru Aldundiak emandako diru-laguntzei lotuta dagoena eta.

2020an, KutxaBank, S.A.k 17.400 euroko abala eman zion sozietateari, Hagval, S.A.ren aurrean erantzuteko.

(15) Diru-sarrerak eta gastuak

a) Eragiketak taldeko enpresekin-

2020ko eta 2019ko ekitaldietan zehar, taldeko enpresekin ondorengo eragiketak egin dira:

-Eurotan-

Eragiketak alde lotuekin 2020	Bazkideen ekarpenak	Kapitalaren diru-laguntzak	Emandako zerbitzuak
Donostiako Udala	8.382.920	73.780	26.100
Balneario La Perla del Océano, SM Elkartea	-	-	59.802
Anoeta Kiroldegia	-	-	43.103
Donostiako Etxegintza	-	-	19.488
GUZTIRA	8.382.920	73.780	148.493

Eragiketak alde lotuekin 2019	Bazkideen ekarpenak	Kapitalaren diru-laguntzak	Emandako zerbitzuak
Donostiako Udala	6.890.249	150.000	2.343
Balneario La Perla del Océano, SM Elkartea	-	-	59.093
Anoeta Kiroldegia	-	-	79.454
Donostiako Etxegintza	-	-	6.408
GUZTIRA	6.890.249	150.000	147.298

Bestalde, taldeko enpresekin ondorengo saldoak lortu dira 2020ko eta 2019ko ekitaldiak ixtean:

-Eurotan-

Entidad	2020		2019	
	Saldo hartzekoduna	Saldo hartzekoduna	Saldo hartzekoduna	Saldo zorduna
Donostiako Udala	3.294.467	3.106.877	4.111.278	4.466.310
Balneario La Perla del Océano, SM Elkartea	-	6.030	-	5.958
Anoeta Kiroldegia, SA Elkartea	-	-1.012	-	1.203
Donostiako Etxegintza	-	-	-	2.813
GUZTIRA	3.294.467	3.111.896	4.111.278	4.476.284

Gehigarri moduan, Donostiako Udalak 2009ko ekitaldian zehar erabaki du Berme Funttsaren titulartasuna aldatzea, Gipuzkoako eta Donostiako Aurrezki Kutxa – Kutxaren kontuan gordailatuta dagoena, eta Sozietatearen izenean jarri du. Ekitaldia ixtean, kontuan 295.086 euroko saldoa dago, eta aktibo arruntaren “Efektiboa eta beste aktibo likido baliokideak” epigrafea eta pasibo arrunteko “Beste finantza-pasiboak” kontua gehitu dira. 2020ko abenduaren 31n, funts honek bermaturiko maileguak daude, 66.674,35 €-ko zenbatekoarekin.

b) Negozio-kopuruaren banaketa-

2020ko ekitaldian zehar, ohiko jarduerari dagokion negozio-zifraren zenbateko garbi ia osoa Gipuzkoan egin da.

2020ko abenduaren 31n, Sozietateak ondorengo gutxieneko errentamendu-kuotak ditu kontratatuta errentariekin, indarrean dauden egungo kontratuen arabera, kontuan izan gabe gastu arruntak, KPI bidezko etorkizuneko igoeren eta kontratuz adostutako errenten etorkizuneko eguneratzeen ondorioak:

-Eurotan-	
Errentamendu operatiboaren Gutxieneko kuotak	Zenbatekoa
2021ean	2.171.371
2022 eta 2025 artean	5.070.476
2026 ondoren	3.144.520
Guztira	10.389.367

c) Langileen gastuak, batez besteko plantila eta karga sozialak-

Abenduaren 21eko 24/2018 Errege Lege Dekretuaren 3.2 artikuluan ezarritakoaren arabera (Dekretuaren bidez, sektore publikoaren eremuko ordainsarien arloan presazko neurriak onartzen dira), Erakundeko langileen ordainsariak % 2,25 igo ziren 2018ko abenduaren 31n indarrean zeudenekiko, 2019ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, homogeneousaren arabera kalkulatuta erkaketaren bi aldietarako; eta % 0,25 gehiagoko igoera izan zen 2019ko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Era berean, 2020ko urtarrilaren 21eko 2/2020 Errege Lege Dekretuaren 3.2 artikuluan ezarritakoaren arabera (Dekretuaren bidez, sektore publikoaren eremuko ordainsarien arloan presazko neurriak onartzen dira), Erakundeko langileen ordainsariak % 2 igo dira 2019ko abenduaren 31n indarrean zeudenekiko, homogeneousaren arabera kalkulatuta erkaketaren bi aldietarako.

Hona hemen 2020ko eta 2019ko abenduaren 31n agertzen diren langileen batez besteko kopurua, kategoria eta sexuaren arabera banatua:

Kategoria	Gizonezkoak		Emakumeak		Guztira	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Unitateko arduraduna	4	4	3	3	7	7
Langile lizentziatuak	4	4	21	23	25	26
Administrariak	-	1	14	15	14	15
Guztira	8	9	38	40	46	49

Karga sozialak honela banakatzen dira, eurotan:

Kontzeptua	-Eurotan-	
	Zenbatekoa 2020/12/31	Zenbatekoa 2019/12/31
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzza	666.655	656.599
Pentsio-planen ekarpenak	38.814	40.016
Bestelako gastu sozialak	21.885	17.996
Guztira	727.354	714.611

d) Bestelako informazioa-

Auditoreak emaniko enpresa zerbitzuen barneko hainbat kontzepturengatik, 2019 eta 2020ko ekitaldietan ordainduriko ordainsarien zenbatekoa 7.600 eta 7.400 eurokoa da, hurrenez hurren.

(16) Wifi eta GIT eremuari buruzko informazioa

Hauek dira Wifi eremuaren inguruko sarrerak eta gastuak:

-Eurotan-		
Kontzeptua	Zenbatekoa 2020/12/31	Zenbatekoa 2019/12/31
Bonoak	-	-
Udala	-	25.778
Eusko Jaurilaritza	-	-
Guztira, sarrerak	-	25.778
<i>Sarematikaren mantentze-lanak</i>	27.616	27.044
<i>Banku-zerbitzuak</i>	-	-
<i>Telefono bidezko komunikazioak</i>	2.527	1.600
Ustiapena	30.144	28.644
Zeharkako gastuak	1.405	1.3350
Amortizazioa	-	-
Guztira, gastuak	31.549	29.979
Emitza	(31.549)	(4.201)

GIT eremuari dagokionean, hona hemen sarreraren eta gastuen xehetasuna:

Kontzeptua	-Eurotan-	
	Zenbatekoa 2020/12/31	Zenbatekoa 2019/12/31
Zuntzaren erabilera uzteko aurreratutako ordainketa	46.277	
Inbertsioak	62.946	11.677
Zerbitzuak ematea	14.902	36.431
Zuntzaren erabilera uzteko aurreratutako ordainketaren intsuldaketa	29.993	35.574
Guztira, sarrerak	44.895	72.005
Auditoría GIS	-	500
Mantentze-lanak	44.039	143.947
Udalaren kanona	2.061	2.055
Operadorearen tasa	228	181
Soldata eta ordainsariak	24.963	23.847
Ustiapena	71.291	170.531
Zeharkako gastuak	3.322	7.947
Amortizazioa	47.655	59.113
Guztira, gastuak	122.268	237.591
Emailtza	(140.319)	(117.263)

(17) Administrazio Organoaren ordainsariak

Sozietateko Administrazio Kontseiluko kide izateagatik ez da inolako ordainsaririk jasotzen; beraz, kontzeptu horren izenean ez da inolako gasturik egin.

Bestalde, Sozietateko Administrazio Kontseiluko kideei ez zaie inolako aurrerakinik, krediturik edo abantailarik eman.

2020ko ekitaldian zehar, Administrazio Kontseiluko kideek ez dute egin Sozietatearekin edo Taldeko Sozietateekin trafiko arruntekoak ez diren eragiketarik edo merkatuko baldintza ezberdinetako eragiketarik.

Administratzaileek ez dute jakinarazi inolako gatazka egoera zuzenik edo zeharkakorik dagoenik Sozietatearekin, Kapital-sozietateen Legearen 229.3 artikulua ezartzen duen bezala.

Sozietatearen Zuzendaritza Gorena Administrazio-organoari dagokio.

(18) Ingurumenari buruzko informazioa

Oro har, Elkartearen jardueren bitartez ez da ingurumenean inpaktu negatiborik sortzen; ondorioz, izan daitezkeen efektu horiek arintzeko helburua duten kostu edo inbertsio esanguratsurik ez da egin.

(19) Berotegi-efektuko gasak botatzeko eskubideei buruzko informazioa

Elkarteak ez du berotegi-efektuko gasak botatzeko eskubiderik.

(20) Hornitzaileei egindako ordainketa-gerorapenei buruzko informazioa

Hona hemen eragiketa komertzialetan hornitzaileei egindako ordainketa-gerorapenen inguruko informazioa:

	2019	2020
	Egunak	Egunak
Hornitzaileei ordaintzeko batz besteko epea	19	33
Ordaindutako eragiketen ratioa	22	37
Ordaintzeko dauden eragiketen ratioa	7	8
	Zenbatekoa (eurotan)	Zenbatekoa (eurotan)
Egindako ordainketak, guztira	7.250.341	7.449.570
Ordaintzeko dauden ordainketak, guztira	1.728.493	1.065.959

33 orrialdeko (azkena barne) Memoria hau Administrazio Kontseiluak egin du
2021ko martxoaren 29ko bileran.

Administrazio Kontseilua:



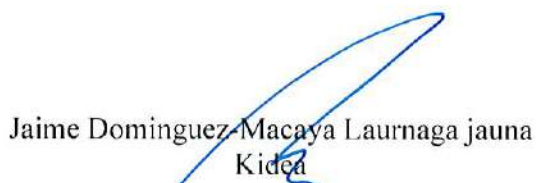
Eneko Goia Laso jauna
Lehendakaria



Juan Carlos Etxezarreta Villaluenga jauna
Idazkaria



Nekane Mendarte Azkue andrea
Kidea



Jaime Dominguez Macaya Laurnaga jauna
Kidea



Cristina Lagé Mahich andrea
Kidea



Markel Ormazabal Gaztañaga jauna
Kidea

Haizea Garay Gallastegi andrea
Kidea



* Borja Corominas Fisas jauna
Kidea

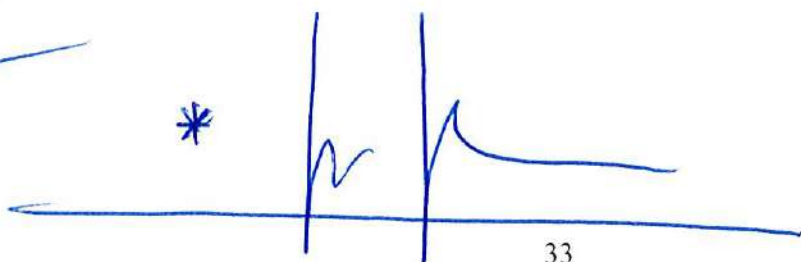


Marisol Garmendia Beloqui andrea
Kidea

Olaia Duarte Lopez andrea
Kidea



*



DONOSTIAKO SUSTAPENA, S.A. SOZIETATEA

2020KO ABENDUAREN 31N AMAITUTAKO URTEKO EKITALDIARI

DAGOKION KUDEAKETA-TXOSTENA

(1) Ekitaldia itxi ondoren geratutako Sozietatearentzako garrantzitsuak diren gertaerak

Ekitaldia itxi zenetik ez da Sozietatearen urteko kontuetan eta egoera orokorrean eragin garrantzitsua izan dezakeen gertaera ekonomiko finantzariorik gertatu.

(2) Sozietatearen bilakaera aurreikusgarria

2021rako Sozietatearen aldagai ekonomikoen aurreikuspenari dagokionez, ez dago faktorerik aurreko ekitaldiarekiko desberdinak diren perspektibak izan ditzakeen bilakaera bat eman daitekeela pentsarazten digunik.

(3) Jarduerak Ikerketa- eta Garapen-Arloetan

Sozietateak berrikuntza eta talentua sustatzen jarraitzen du, erabakitasunez, Donostiaren garapenerako eremu estrategikoak direnez.

Batetik, lankidetza garrantzitsua du hiriko garapenari eta ikerketari lotutako ekosistemarekin. Besteak beste, ekimen hauek nabarmendu daitezke alor horretan: Rozanés – Talent House Ikertzaileen Egoitza, 2011. urtetik martxan, eta bonu teknologikoak, ikerketa zentroekin eta erakunde akademikoekin sinatutako hitzarmenen funtsezko elementu gisa. Bi ekimen horiek ikerketa zentroekin etengabe egiten den elkarlanaren erreferentzia argia dira.

Talent House egoitzak ikerketa zentro horietan lan egitera datozen pertsonen ostatu beharrei erantzuten die, eta babes eta harrera programa osagarria du haientzat. Aurreko urteetan bezala, 2020an, baliabide horrek ezin izan du bete hiriak duen eskari nabarmena. Horregatik, bigarren baliabide bat lantzen hasi gara, Talent House 2, ase gabeko eskari horri erantzuteaz gain, hirian dauden beste ostatu premia batzuetara ere bideratu ahal izango dena: adibidez, hiriko enpresa berritzaileek beharrezko duten talentua erakartzea, baita balio erantsi berezia dakarten ekintzailetza berriak ere.

Bonu teknologikoen bidez, bestalde, hiriko enpresek beren proiektu estrategikoenen barruan adierazten dituzten beharrak bete nahi dira. Hala, ikerketa zentroentzat ez ezik, bonuak abagune bihurtzen dira enpresa horientzat ere, haien premietara hurbiltzen baita zentroetan sortutako jakintza.

Hiriko enpresen proiektu estrategikoentzako, oinarri teknologikoko start-up enpresentzako eta ETE-entzako laguntza programen osagarri, zenbait ekimen abiarazi dira talentu gazte nahiz eskarmentudunak haietara hurbiltzeko, talentuari etortzeko eta itzultzeko erraztasunak emanez. Ekimen horiek eta ekintzailetza –eta, batez ere, oinarri teknologiko eta berritzailea duen ekintzailetza– sustatzeko beste laguntza programak funtsezkoak dira hiriko jakintza eraldatzeko, ekoizpenari begirako berrikuntza bihurtu dadin, eta bertako BPGan duen pisua handitu dadin.

Berrikuntzaren aldeko apustu horren ondorioz ere, sozietateak Europako zenbait programetan parte hartzen du, European erreferentzia diren erakundeekin nazioarteko partzuergoak eratuz, askotan, hiriko ikerketa zentroekin lankidetzan eta haien parte hartzearekin.

Proiektu horiek, gainera, ekimen berritzaileetan jartzen dute arreta. Smart esparru deitu dezakegun horretan kokatzen dira: efizientzia energetikoa, mugikortasun jasangarria eta IKTen aplikazioa.

Hori horrela, SmartCities-en alorrean, hirian proiektuak sustatzen eta gauzatzen jarraitu du sozietateak: hala proiektu pilotuak (SmartKalea) nola auzoaren esparruko ekimenak, eta alderdi horretan bereziki erreparatu zaio Txomineko eremuari. Bertan, Smart izaerako zenbait gai landu dira eta lantzen jarraituko dira, herritarren parte hartzearekin, aurrez adierazitako hiru alorrekin lotuta. Txomineko eremuan, nabarmendu behar da 2019. eta 2020. urte osoan zehar martxan egon dela District Heating delakoa, eta auzoko etxebizitza finkatuen birgaitze energetikoa egin dela. Ildo horretan, eraikinen ingurutzalea hobetzeaz gain, berokuntzako eta aire girotuko sistema zentralizatura konektatu dira guztiak. Esperientzia horrek, eta herritarren inplikazioak, beste auzo batzuetan (kasurako, Bera Beran eta Altzan) antzeko proiektuak garatzeko elkarrekin lan egiten hastea ahalbidetu dute, gainera.

Azkenik, 2020. urte honetan, espezializazio adimendunaren udal politika gauzatzen jarraitu dugu, 3 kluster sektorialen bitartez: Smart, Nekazaritzako Elikagaiak eta Surf. Sektore horietako batzuek lotura dute sozietateak kudeatutako enpresa zentro edo eraikin batekin. Hori da Enerctic

eta PI@ zentroen kasua Smart sektoreari dagokionez, eta Villa Yeyette-rena nekazaritzako elikagaien sektoreari dagokionez.

(4) Jarduerak Ingurumenaren Arloan

2020. urtearen amaieran, Sozietateak eguzki-instalazio fotovoltaikoak zituen sarera konektatuta 936,80 kWp-ko potentzia piko instalatuarekin.

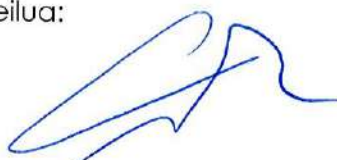
Sozietate horrek azken urteetan sustatutako eraikin guztiek aurrezpenarekin eta energia ekoiztearekin lotutako instalazioak eta sistemak dituzte; horrela, arestian aipaturiko eguzki-instalazio fotovoltaikoez gain; eguzki-energia termikoko, geotermikoko, biomasako, kogerazioko, minieolikozko instalazioak dituzte eta, kasu guztietan, monitorizazio energetikorako sistemekin gainera.

ENERTIC energia berriztagarrietarako eta eraginkortasun energetikorako enpresen zentroak, gainera, uren arazketa biologikorako instalazioak ditu, bai ur beltzak bai euri-urak berrerabiltzeko, eta, gainera, energiaren eskaria ahalik eta gehien murrizteko pentsatutako eraikuntza-proiektuaren diseinua du. Horrek aurrezpenarekin eta energia-ekoizpenarekin lotutako instalazioekin eta sistemekin batera, zero emisiotik hurbil dagoen eraikin bihurtzen dute.

Administrazio-Kontseilua:



Eneko Goia Laso jauna
Lehendakaria



Juan Carlos Etxezarreta Villaluenga
jauna
idazkaria



Nekane Mendarte Azkue andrea
Kidea



Jaime Domínguez-Macaya
Lauraga jauna
Kidea



Cristina Lagé Manich andrea
Kidea



Markel Ormazabal Gaztañaga jauna
Kidea

Haizea Garay Gallastegi andrea
Kidea

* Borja Corominas Fisas jauna
Kidea



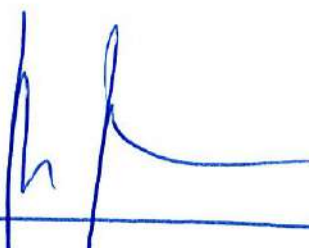
Olaia Duarte Lopez andrea
Kidea



Marisol Garmendia Beloqui Andrea
Kidea



*



AITORPEN NEGATIBOA INGURUMEN-INFORMAZIOAREN INGURUAN URTEKO KONTUETAN

SOZietatearen IDENTIFIKAZIOA: DONOSTIAKO SUSTAPENA, S.A. SOZietATEA.
IFZ: A20001681

Behean sinatzen dutenek, aipatu Sozietateko Administrazioaile gisa, adierazten dute Sozietatearen urteko kontuen kontabilitatean ez dagoela memorian sartu beharreko partidarik, Kontabilitateko Plan Orokorreko hirugarren zatiko adierazpenen arabera (azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretua).

Administrazio Kontseilua:



Eneko Goia Laso jauna
Lehendakaria



Juan Carlos Etxezarreta Villaluenga
jauna
idazkaria



Nekane Mendarte Azkue andrea
Kidea



Jaime Domínguez-Macaya
Laumaga jauna
Kidea



Cristina Lagé Marich andrea
Kidea



Markel Ormazabal Gaztañaga jauna
Kidea

Haizea Garay Gallastegi andrea
Kidea



Borja Corominas Fisas jauna
Kidea



Olaia Duarte Lopez andrea
Kidea



Marisol Garmendia Beloqui Andrea
Kidea