



URTEKO KONTUAK
GARBITANIA ZERO ZABOR, S.M.
B75024182

EKITALDIA: 2023

Hernanin, 2024eko martxoaren 31n



AURKIBIDEA

| | | |
|-------------------|---|-----------|
| 1. OHARRA | SOZietatearen JARDUERA | 1 |
| 2. OHARRA | URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIA | 1 |
| | 2.1. Irudi zehatza | 1 |
| | 2.2. Aplikatutako kontabilitate-printzipio ez nahitaezkoak | 2 |
| | 2.3. Balioztapenaren alde kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena | 2 |
| | 2.4. Informazioa alderatzea | 2 |
| | 2.5. Hainbat kontu-sailetan jasotako elementuak | 2 |
| | 2.6. Irizpide kontableetan aldaketak | 2 |
| | 2.7. Erruen zuzenketa | 2 |
| 3. OHARRA | EMAITZEN APLIKAZIOA | 3 |
| | 3.1. Emaizen banaketaren proposamena | 3 |
| | 3.2. Konturako dibidenduen banaketa | 3 |
| 4. OHARRA | BALORAZIO ETA ERREGISTRO ARAUAK | 3 |
| | 4.1. Ibilgetu ukiezina | 3 |
| | 4.2. Ibilgetu materiala | 3 |
| | 4.3. Aktibo finantzario eta pasibo finantzarioak | 4 |
| | 4.4. Enpresaren esku dauden kapital propioaren baloreak | 5 |
| | 4.5. Mozkinen gaineko zerga | 5 |
| | 4.6. Sarrerak eta gastuak | 5 |
| | 4.7. Hornidurak eta kontingentziak | 6 |
| | 4.8. Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak | 6 |
| | 4.9. Balio erantsiaren gaineko zerga | 6 |
| | 4.10. Ingurumen-izatasuneko ondare osagaia | 6 |
| | 4.11. Loturadun alderdien arteko transakzioak | 6 |
| 5. OHARRA | IBILGATU MATERIAL ETA UKIEZINA | 7 |
| | 5.1. Ibilgetu material eta ukiezinen mugimenduen egoera | 7 |
| 6. OHARRA | FINANTZA AKTIBOAK | 8 |
| 7. OHARRA | FINANTZA PASIBOAK | 10 |
| 8. OHARRA | FONDO PROPIOAK | 11 |
| 9. OHARRA | EGOERA FISKALA | 11 |
| | 9.1. Mozkinen gaineko zerga | 12 |
| 10. OHARRA | SARRERAK ETA GASTUAK | 12 |
| 11. OHARRA | DIRU-LAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK | 13 |
| 12. OHARRA | TALDEKO ENPRESEKIN DIREN SALDOAK ETA TRANSAKZIOAK | 13 |
| 13. OHARRA | BESTE INFORMAZIOA | 14 |
| | 13.1. Batez besteko langile kopurua, kategorien arabera adierazita | 14 |
| | 13.2. Balantzean ageri ez diren beste adostasunak | 14 |
| 14. OHARRA | INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA | 15 |
| 15. OHARRA | ARAU KONTABLE BERRIETARA EGOKITZEKO TRANTSIZIOTIK ERATORRITAKOAK | 15 |
| 16. OHARRA | ARAU KONTABLE BERRIETARA EGOKITZEKO TRANTSIZIOTIK ERATORRITAKOAK | 15 |

ERANSKINAK:

ETE-en Egoera Balantzea
ETE-en Galdu irabazien kontua
Ratio ekonomiko eta finantzarioak
2023ko amortizazioen xehetasuna

1. OHARRA SOZIEATEAREN JARDUERA

Memoria honen objektu den Sozietatearen datuak honako hauek dira:

IFZ: B75024182
Sozietatearen izena: GARBITANIA ZERO ZABOR, S.M.
Helbidea: LASTAOLA POLIGONOA 3 A12 ERAIKINA ERREÑOTZU BIDEA
Posta kodea: 20120
Herria: HERNANI
Probintzia: GIPIZKOA

Sozietatearen helburu soziala eta jarduera nagusiak ondoren zehaztuta azaltzen dira:

Sozietatea, Usurbilen eratu zen eta sorrera eskrituretan jasotzen den gisan honako hau du helburu sozialtzat: "Hiri hondakinak eta ateragarriak diren hondakinak gaika biltzea, kudeatzea, aprobetxatzea eta tratatzea hala badagokio, arlo horretan indarrean dauden legezko xedapen eta europarrak betez". Halere, 2018ko apirilaren 27an burutu Batzar Nagusian, Hernaniko eta Usurbilgo udaletako aldeko bozkekin eta Astigarragako Udalaren abstentzioarekin sorrera eskriturako 2. artikuluan honako jarduera berria sartzea adostu zen:

"Bide publiko, lorategi eta kale-garbiketako zerbitzuak"

Zerbitzuak horiek izanik, sozietatearen helburu nagusia honako hau da: Hondakin sorkuntza ahalik eta gehien murriztea, ahalik eta gehien birziklatzea, bilketa selektiboa ahalik eta gehien sustatzea arlo horretan indarrean dauden xedapenetan zehatutakoak hobetzeko; horretarako, bi zerbitzu horien koordinazioa, mota guztietako aholku teknikoak eta bilketa, kudeaketa eta tratamendu sistema espezifikokoak inplementatzeko bitartekoak eta moduak aztertuko dira.

| <u>Epigrafea</u> | <u>Jarduera</u> |
|------------------|--|
| E-9212 | Zabor eta hondakinen bilketa zerbitzua (CNAE 3811) |
| E-9211 | Kale-garbiketa (CNAE 8129) |

Egun, sozietatearen helbide soziala Lastaola Poligonoa 3, A12 eraikina, Ereñotzu Auzoa (Hernani) helbideratuta dago, Garbitaniak PEAN S.A. enpresarekin sinatutako alokairu kontratuari esker. Kale-garbiketako zerbitzua kudeatzen den bulegoa Akarregi poligonoa 13. (Hernani) helbidean aurkitzen da, Garbitaniak Grúas Zapirain S.L. enpresarekin sinatutako alokairu kontratuari esker.

Informazio bulegoari dagokienez, Usurbilgo "Atez ateko informazio bulegoa" 2015eko azaroaz geroztik Usurbilgo Udalean bertan kokatzen da (Plz. Jose Martin Sagardia z/g). Hernaniko "Atez ateko informazio bulegoari" dagokionez, honako helbidean kokatzen da: Gudarien plaza 1. A. Hernaniko poligonoetako enpresei zerbitzua ematen dien "informazio bulegoaren" kokapena Lastaola Poligonoa 3, A-12 eraikina, Ereñotzu Auzoa (Hernani) helbidean kokatzen da 13 helbidean. Amaitzeko, Astigarragako poligonoetako enpresentzat "informazio bulegoa" Lastaola Poligonoa 3, A-12 eraikinean kokatzen da.

2. OHARRA URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIA

2.1. Irudi zehatza

Urteko kontuak 2023ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiko ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi zehatza islatzen dute, eta indarrean dagoen merkataritza-legediaren eta Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitate Plan Orokorrean ezarritako arauen arabera aurkezten dira.

Irudi zehatza adierazteko kontabilitate arloko legezko xedapenik ez betetzeko aparteko arrazoirik ez da existitzen.

Memorian informazio osagarririk sartzeko arrazoirik ez da irudi zehatza agertzeko nahiko baita legezko xedapenen aplikazioa.

2022ko abenduaren 31n mugaeguneratutako ekitaldiko kontuak Sozietateak 2023ko apirilaren 28an egindako Batzar Nagusian onartu ziren.

2023ko ekitaldiko urteko kontuak Batzar Nagusiak oraindik onartzeko badaude ere, Sozietateko Administrazioaileek ez dute uste aldaketa aipagarriarik egongo denik onarpen horren ondorioz.

2.2. Aplikatutako kontabilitate-printzipio ez nahitaezkoak

Sozietatearen ekitaldian, Merkataritza Kodearen eta Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitate Plan Orokorraren arabera nahitaezkoak diren kontabilitate-printzipioak baino ez dira aplikatu, hau da, funtzionamenduan dagoen enpresa, sortzapena, uniformetasuna, zuhurtasuna, konpentsaziorik ez eta garrantzi erlatiboa. Urteko kontu hauek egitean aplikatu diren kontabilitate-printzipioak eta -irizpideak memoria honen 4. oharrean azaltzen dira.

2.3. Balioztapenaren alde kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena

Urteko kontu hauek prestatzerakoan, Sozietatearen administrazioaileek zenbatespen batzuk erabili izan dituzte balantzearen eta galdu-irabazien kontuko partida jakin batzuk baloratzeko. Zenbatespen horiek, funtsean, aktibo material eta immaterialei esleitutako bizitza erabilgarriarekin, aktibo jakin batzuen nariaduragatik izan daitezkeen galeren ebaluazioarekin eta zenbait finantza-tresnen merkatu-balioarekin loturik daude. Zenbatespen horiek, gainera, urteko kontuak egitean eskura zen informaziorik onena kontuan hartuz egin dira, eta baliteke geroko gertaerek horiek aldatzera behartzea ondorengo ekitaldietan. Hala izatekotan, era prospektiboan egingo litzateke, zenbatespen horien aldaketen ondorioak etorkizunean aintzat hartuz dagozkien galdu-irabazien kontuetan.

2.4. Informazioa alderatzea

2023ko ekitaldiko urteko kontuak egiteko, aurreko ekitaldiko urteko kontuak burutzeko erabili ziren printzipio eta balorazio-arau berberak erabili dira.

2.5. Hainbat kontusailetan jasotako elementuak

Ondareko elementu oro balantzeko kontusail bakarrean jasota dago.

2.6. Irizpide kontableetan aldaketak

Ekitaldian ez da irizpide kontableen aldaketarengatik inolako doikuntzarik burutu.

2.7. Erruen zuzenketa

2015eko ekainaren 23an, kontsulta bat egin zitzaion Gipuzkoako Foru Ogasunari azaroaren 27ko 28/2014 Estatuko Legearen 7.8 artikulua aplikazioari buruz. Kontsulta hori 2015eko urriaren 1ean argitu zen, non adierazten baitzen Sozietateak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera bazkideei egindako hondakinak biltzeko zerbitzua ez zegoela zergapean. Era berean, kenkarirako eskubidearen murrizketa ezarri zen, 93. artikuluko 5. puntuarekin bat.

Kontsulta 2015eko abenduan ebatzi ondoren, BEZa oker aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa itzultzeko prozedura ezarri zen, bai eta bidegabeki aplikatutako kenkariei zegokion likidazioa ere. Horiek 2016ko urtarriletik aurrera egikaritu ziren, eta, beraz, ekitaldi horretan kontabilizatu ziren.

2023 eta 2022 ekitaldietan ez da zuzenketarik egon.

3. OHARRA EMAITZEN APLIKAZIOA

3.1. Emaitzen banaketaren proposamena, jarraian adierazitako eskemaren arabera:

| BANAKETARAKO OINARRIA | | Egungo ekitaldia |
|--|--------------|------------------|
| Galdu irabazien kontuaren saldoa (MOZKINAK) | 91000 | 24.675,71 |
| BANAKETARAKO OINARRIA GUZTIRA = APLIKAZIO GUZTIRA | 91004 | 24.675,71 |

| APLIKAZIOA | | Egungo ekitaldia |
|--|--------------|------------------|
| Borondatezko erreserbak | 91008 | 24.675,71 |
| APLIKAZIO GUZTIRA = BANAKETARAKO OINARRIA GUZTIRA | 91012 | 24.675,71 |

3.2. Konturako dibidenduen banaketa

Egungo ekitaldian ez da konturako dibidenduen banaketarik adostu.

4. OHARRA BALORAZIO ETA ERREGISTRO ARAUAK

Hauek dira partida bakoitzari aplikatutako kontabilitate-irizpideak:

4.1. Ibilgetu ukiezina

Informatika-aplikazioak: Erakundea kudeatzeko oinarritzko informatika-programak erosteko eta garatzeko kostuei dagokie. Informatika-aplikazioen amortizazioa bost urteko epean egiten da linealki.

4.2. Ibilgetu materiala

Ibilgetu materiala erosketa-kostuaren arabera baloratuta dago, dagozkion amortizazio metatua eta izan dituen narriaduraren ondoriozko galerak kenduta.

Elementu bakoitza erosteko ordaindutako prezioaz gain, aktiboa erosteari edo fabrikatzeari zuzenean egotz lekizkiokkeen eraikuntza-aldian sortutako finantza-gastuak ere kostuan sartuko lirateke, baldin eta urtebetetik gorako aldia behar badute erabiltzeko baldintzetan egoteko. 2023ko ekitaldian zehar ez da zenbatekorik aktibatu kontzeptu honetan

Elementu osoak ordezkatzera edo berritzea ondasunaren iraunaldia areagotuko dutenean, ondasunaren produktibitatea edo ahalmen ekonomikoa zabaltzeko, modernizatzeko edo hobetzeko kostuak, besteak beste, ibilgetze materialaren zenbateko gehikuntza gisa kontabilizatuko dira, ordezkatu edo berritutako elementuen kontabilitate-erretiratzearekin batera, mantentzeko, kontserbatzeko eta konpontzeko aldi behingo gastuak, aldiz, sortzen diren ekitaldiko kostu gisa egotziko dira emaitzetara, sortzapearen printzipioari jarraituz. Produktibitatea ahalmena edo eraginkortasuna gehitzea edo ondasunen bizitza erabilgarria luzatzea dakarten zabaltze, modernizatzeko edo hobetze kostuak dagozkien ondasunen kostu handitze gisa kapitalizatzen dira. Konpontzeko eta mantentzeko gastuak, berriz, egiten diren ekitaldiko emaitzen kargura erregistratzen dira.

Amortizazioa kalkulatzeko, metodo lineala aplikatzen da aktiboen erosketa-kostuen gainean, horien hondarbalioa kenduta. Aktibo materialen amortizazioaren kontzeptupeko urteko zuzkidurak galdu-irabazien kontuan kontrapartida eginez gauzatzen dira eta, funtsean, elementu guztien batez besteko balio-bizitza zenbatetsiko urteen arabera zehaztutako amortizazio-ehunekoen baliokideak dira.

Amortizazioak kalkulatzeko erabilitako epeen taula honako hau izan da:

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

Aktiboa besterendu edo erretiratzearen ondorioz sortutako irabazia edo galera salmentaren prezioaren eta liburuetan jasotako aktiboaren zenbatekoaren arteko diferentzia bezala kalkulatzen da eta galeren eta irabazien kontuan onartzen da.

Ibilgetu materialei aplikatutako zerga ez zuzenak (BEZ), erosketa prezioaren edo ekoizpen kostuaren barne gehitu dira soilik ogasunetik zuzenean berreskuratu izan ezin direnean.

Hobekuntza handiekin erlazionaturiko kostuak ibilgetu materialaren zenbatekoa zehaztean kontutan hartuak izan dira. Hobekuntza kostu hauek gainontzeko elementuetatik aparteko moduan amortizatu izango da hobekuntza handia gertatu den denbora tartean zehar. Hobekuntza handi bat burutzean, beraren kostua ibilgetuaren balore kontablean sartuko da ordezkapen baten gisan, beti ere bere errekonozimendua emateko baldintzak bete badira.

4.3. **Aktibo finantzario eta pasibo finantzarioak**

Aktibo finantzario gisa honakoak onartu dira: dirua eskudirutan, beste enpresetako ondareen inguruko tresnak edo eskudirua edo trukean jasotako beste aktibo finantzarioen eskubide-kontraktualak. Era bereari egoera mesedegarrietan hirugarrenekin elkar-trukatutako aktibo edo pasibo finantzarioetatik eratorritako eskubide kontraktualak.

Aktibo finantzarioak, bere balorazioaren arabera honako kategorietan jasoak izan dira:

- **Koste amortizatuko aktibo finantzarioak**: Aktibo hauek, jatorria enpresaren produktuen salmentatik eta zerbitzua ematetik eratorritako operazio komertzialetatik lortutako kredituek, eta bestetik, jatorri komertzialik ez duten eta bere kobrantzaren montua jakina edo zehazgarria den ondare tresna zein deribatutak ez diren aktibo finantzarioek osatzen dute. Aktibo hauek kostearen arabera baloratu dira; hau da transakzio kostua eta koste jatorra kontuan hartuta.
- **Negoizatzeko mantendutako aktibo finantzarioak**: Bertan, epe laburrean saltzeko asmotan hartu diren edo sortu diren aktibo finantzarioak, edo epe laburrean irabaziak lortzeko finantza instrumentuz osatutako kartera barruko aktibo finantzarioak kontabilizatu dira. Finantza aktibo hauek euren kostuaren arabera baloratuak izari dira, hau da transakzio kostua eta koste jatorra kontuan hartuta.

Pasibo finantzarioak, bere balorazioaren arabera honako kategorietan jasoak izan dira:

- **Koste amortizatuko pasibo finantzarioak**: Pasibo hauen barruan Enpresa produktuen erosketa edo zerbitzuen jasotzetik sortutako operazio komertzialengatik eratorritako zorrak, eta bestetik instrumentu deribatuetan jatorria ez duten operazio ez komertzialetatik eratorritako zorrak bildu dira. Pasibo hauek, hasiera batean, kostearen arabera baloratu dira, hau da transakzio kostua gehi balore jatorra.

Narriaduraren ondoriozko galeren balorazioa egiteko irizpideak finantza aktiboen arabera izan da:

- Koste amortizatuko aktibo finantzarioa: Ekitaldiaren amaieran, arriskuari dagokionez antzerako ezaugarri edo ezaugarri berdina duen aktibo finantzario batek edo aktibo finantzario talde batek, hasierako errekonozimendutik etorkizuneko fluxuen gutxitze bat suposatu dezakeen eta ondorioz narriadura suposatu duen ebidentzia objektiborik egon den ziurtatzen da. Narriadurarengatik sortutako galera liburuetan jasotako balore eta etorkizuneko fluxuen uneko balorearen arteko diferentzia gisa baloratuko da. Balio hau galdu irabazien kontuan jasotzen da, irabazi edo galera gisa.

Enpresak aktibo finantzarioak, osorik edo partzialki baja emango die eskubide kontraktualak amaitu edo lagatu egin direnean, betiere lagatzailea, aktiboak suposatu duen arrisku zein irabazietatik aparte denean. Aktiboen baja burutu ez den lagapenetan, kasu horietan pasibo finantzarioak jasoko dira ordainetan.

Pasibo finantzarioei dagokienez obligazioa desagertzen denean emango zaie baja. Era berean etorkizunean berriro ere merkaturatzeko asmoa izanda ere bereganatutako pasibo finantzarioei baja emango zaie. Liburuetako balore eta benetan ordaindutakoaren arteko diferentzia. transakzio kostuak barne, berau gauzatu den ekitaldiko galdu-irabazien kontuan jasoak izango dira

4.4. Enpresaren esku dauden kapital propioaren baloreak

Enpresaren ondare propioaren instrumentuak, ondare garbiko fondo propio gisa jasoak izan dira. Ondare instrumentuekin burutu eragiketetatik eratorritako kostuak erreserben gutxitze gisa kontabilizatu da, baina bertan behera geratutako gastuak badira galdu irabazien kontuan sartu dira.

4.5. Mozkinen gaineko zerga

2023ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zerga indarreko urtarrilaren 17ko 2/2014 foru-araudiaren arabera likidatu da, bai eta zenbait tributu-arauren aldaketak sartzen dituen maiatzaren 10eko 1/2018 foru-araudiaren arabera ere.

Zerga geroratuen aktiboak halakotzat hartu dira zuhurtasun-printzipioarekin bat etorriz, enpresak aktibo horiek aplikatzea ahalbidetuko duten etorkizuneko irabazi fiskalak izatea litekeena izan den neurrian. Aurreko baldintza, oro har, betetzen bada, zerga geroratuagatiko aktibotzat hartu da honako kasu hauetan: denborazko diferentzia kengarrietan, ondorengo ekitaldietan konpentsatu beharreko eskubideetan, galera fiskaletan, eta fiskalki aplikatzeko geratu diren erabili gabeko kenkari eta bestelako abantaila fiskaletan.

Zerga geroratuen aktiboak eta pasiboak, zehazki, itzultzeko unean espero ziren karga-tasen arabera baloratu dira, indarrean edo onartuta egon den eta ekitaldiaren itxiera-datan argitaratzeko dagoen araudiaren arabera, eta aktiboa edo pasiboa arrazionalki berreskuratzea edo ordaintzea aurreikusitako moduaren arabera.

4.6. Sarrerak eta gastuak

Diru-sarrerak enpresaren baliabideak handitzearen ondorioz aitortu dira, betiere haien zenbatekoa fidagarritasunez zehaztu ahal izan bada. Gastuak enpresaren baliabideak murriztearen ondorioz aitortu dira, betiere haien zenbatekoa ere fidagarritasunez baloratu edo estimatu ahal izan bada.

Zerbitzuak emateagatiko diru-sarrerak aintzatetsi dira transakzioaren emaitza fidagarritasunez zenbatetsi daitekeenean, ekitaldia ixteko datan zerbitzua zein portzentajetan burutu den kontuan hartuta. Zerbitzuak emateagatiko diru-sarrerak soilik zenbatu dira, honako baldintza hauekin: diru-sareren zenbatekoa fidagarritasunez baloratu ahal izan denean, betiere enpresak transakzioaren onurak edo etekinak jaso baditu, transakzio hori ekitaldia ixtean fidagarritasunez baloratu ahal izan denean, eta, azkenik, prestazioan egindako kostuak eta egiteko geratzen direnak fidagarritasunez baloratu ahal izan direnean.

4.7. Hornidurak eta kontingentziak

Hornidurak kontabilizatzen dira balantzearen itxiera-datan gaur egungo betebeharrak egiaztatzen direnean, iraganeko gertakarien ondorioz sortuak, eta horiek azkentzeko, baliabide zehatzetatik askatzea espero da, izaerari dagokionez, baina zehaztugabeak zenbatekoari edo ezeztatze-uneari dagokionez.

Administratzaileek kontzeptu horiek kuantifikatzen dituzte une bakoitzean eskuragarri dagoen informazioa kontuan hartuta, betebeharrak bertan behera uzteko edo hirugarren bati transferitzeko behar den zenbatekoaren ahalik eta zenbatespen onenaren balio eguneratuaren arabera, eta ekitaldi bakoitzaren itxieran berrestimatzen dira, eta betebeharrak horiek izateari uzten diotenean edo murrizten direnean berrikusten dira.

2024ko martxoaren 5ean, Gipuzkoako Bide-Garbitaketa Publikoa eta Hiri-Hondakin Solidoen Bilketaren Hitzarmen Kolektiboa argitaratu zen eta, horren bidez, 2023ko ekitaldiko Sozietateko langileen soldaten %3,5eko igoera onartu izan da, atzeraeraginezko ondorioekin. Sozietateak ekitaldiko galdu-irabazien kontuko langile-gastuetarako 11.140,26 euroko hornidura aitortu du eta martxoan ordainduko da.

4.8. Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak

Diruzko dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak emandako zenbatekoaren arrazoizko balioan balioetsi dira.

4.9. Balio erantsiaren gaineko zerga

2015eko ekainaren 23an, kontsulta bat egin zitzaion Ogasunari azaroaren 27ko 28/2014 Estatuko Legearen 7.8 artikulua aplikazioari buruz. Kontsulta hori 2015eko urriaren 1ean argitu zen, non adierazten baitzen Sozietateak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera bazkideei egindako hondakinak biltzeko zerbitzua ez zegoela zergapean. Era berean, kenkarirako eskubidearen murrizketa ezarri zen, 93. artikuluko 5. puntuarekin bat.

Kontsulta 2015eko abenduan ebatzi ondoren, BEZa oker aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa itzultzeko prozedura ezarri zen, bai eta bidegabeki aplikatutako kenkariei zegokion likidazioa ere. Horiek 2016ko urtarriletik aurrera egikaritu ziren, eta, beraz, ekitaldi horretan kontabilizatu ziren.

4.10. Ingurumen-izatasuneko ondare osagaiak

Administratzaileek baieztatu dute Sozietateak ez duela bere ondarean, finantza egoeran eta emaitzetan eraginik izan dezakeen ingurumen alorreko erantzukizunik, gasturik, aktiborik, diru-hornidurarik edo kontingentziarik.

4.11. Loturadun alderdien arteko transakzioak

Urteko kontuak aurkeztearen ondorioetarako, ulertuko da beste enpresa bat taldeko kide dela biak kontrol-harreman baten bidez lotuta daudenean, Merkataritza Kodearen 42. sozietate-taldeentzat aurreikusitakoari jarraituz.

Loturadun alderdien arteko transakzioak, oro har, bere arrazoizko balioan balioesten dira hasieran. Adostutako prezioa eta arrazoizko balioa bat ez datozenean, diferentzia eragiketaren errealitate ekonomikoaren arabera erregistratuko da. Ondorengo balorazioa dagozkien arauetan aurreikusitakoaren arabera egiten da.

Horren haritik, loturadun alderdizat hartzen dira Usurbilgo Udala, Hernaniko Udala eta Astigarragako Udala.

5. OHARRA IBILGETU MATERIALA ETA UKIEZINAK

5.1. Ibilgetu material eta ukiezin mugimenduen egoera

Kontu desberdinetan, 2022 eta 2023ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldietan izenburuko arlo bakoitzean metatutako hurrenez hurreneko amortizazioetan erregistratutako mugimenduak honakoak izan dira:

| Mugimenduak | Ibilgetu ukiezina | Ibilgetu materiala | Guztira |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| A) 2022ko ekitaldiko hasierako saldoa | 50.179,58 | 699.406,29 | 749.585,87 |
| Gehikuntzak | 26.898,30 | 53.293,81 | 80.192,11 |
| Kenketak | --- | --- | --- |
| B) 2022ko ekitaldiko amaierako saldoa | 77.077,88 | 752.700,10 | 829.777,98 |
| C) 2023ko ekitaldiko hasierako saldoa | 77.077,88 | 752.700,10 | 829.777,98 |
| Gehikuntzak | 18.282,34 | 158.847,28 | 177.129,62 |
| Kenketak | --- | 810,69 | 810,69 |
| D) 2023ko ekitaldiko amaierako saldoa | 95.360,22 | 910.736,69 | 1.006.096,91 |
| E) Amortizazio metatuaren hasierako saldoa 2022ko ekitaldiaren hasieran | 25.312,15 | 585.695,73 | 611.007,88 |
| Gehikuntzak | 9.199,37 | 33.472,18 | 42.671,55 |
| Kenketak | --- | --- | --- |
| F) Amortizazio metatuaren amaierako saldoa 2022ko ekitaldiaren amaieran | 34.511,52 | 619.167,91 | 653.679,43 |
| G) Amortizazio metatuaren hasierako saldoa 2023ko ekitaldiaren hasieran | 34.511,52 | 619.167,91 | 653.679,43 |
| Gehikuntzak | 14.420,62 | 44.179,26 | 58.599,88 |
| Kenketak | --- | 373,28 | 373,28 |
| H) Amortizazio metatuaren amaierako saldoa 2023ko ekitaldiaren amaieran | 48.932,14 | 662.973,89 | 711.906,03 |
| 2023ko ekitaldiko amaierako saldo garbia | 46.428,08 | 247.762,80 | 294.190,88 |

Erabat amortizatutako elementuen balioa:

| Elementua | Erabat amortizatutako elementuen balioa |
|-----------|---|
| 1 | 152.818,20 |
| 3 | 30.000,00 |
| 4 | 1.236,59 |
| 12 | 6.100,00 |
| 13 | 4.000,00 |
| 14 | 54.428,03 |
| 16 | 4.500,00 |
| 17 | 1.200,00 |
| 18 | 15.258,95 |
| 19 | 2.611,18 |
| 20 | 754,20 |
| 21 | 4.205,96 |
| 22 | 37.792,91 |
| 23 | 39.452,85 |
| 25 | 911,13 |
| 26 | 8.772,50 |
| 27 | 968,00 |
| 28 | 4.003,65 |
| 29 | 1.285,26 |
| 30 | 10.562,71 |
| 31 | 1.592,14 |
| 32 | 2.500,34 |
| 33 | 133,10 |

| Elementua | Erabat amortizatutako elementuen balioa |
|-----------|---|
| 34 | 1.860,98 |
| 35 | 712,05 |
| 36 | 302,02 |
| 37 | 3.227,49 |
| 38 | 740,39 |
| 39 | 2.212,09 |
| 40 | 15.874,72 |
| 44 | 135.520,00 |
| 47 | 2.440,36 |
| 50 | 5.612,46 |
| 51 | 1.656,25 |
| 52 | 1.678,27 |
| 58 | 2.831,40 |
| 67 | 2.087,81 |

Sozietateak ez du biziraupen mugagabeko ibilgetu ukiezinik.

6. OHARRA FINANTZA AKTIBOAK

Taula honetan laburbiltzen dira finantza-aktiboen kategoria bakoitzaren egungo eta aurreko ekitaldiko mugimenduak, memoria honen 4.3 atalean deskribatutako erregistro- eta balioespen-arauen arabera (taldeko, talde anitzeko eta kidetutako sozietateetako inbertsioak salbu):

- a) Epe luzerako finantza aktiboak, taldeko, talde anitzeko eta kidetutako sozietateetako ondareetan inbertsioak salbu

| | | MOTAK | | | |
|-----------------------------|-------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | Ondareko tresnak | GUZTIRA | Ondareko tresnak | GUZTIRA |
| | | 2022 | 2022 | 2023 | 2023 |
| Kosturako finantza aktiboak | 9308 | 601,00 | 601,00 | 601,00 | 601,00 |
| GUZTIRA | 9305 | 601,00 | 601,00 | 601,00 | 601,00 |

- b) Epe laburrerako finantza aktiboak (taldeko, talde anitzeko eta kidetutako sozietateetako inbertsioak salbu):

| | | MOTAK | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| | | 2022KO EKITALDIA | | | |
| | | Ondareko tresnak | Zorretan balore adierazleak | Hartzeoak eratorriak eta bestelakoak | GUZTIRA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Negoiazteko finantza aktiboak | 9316 | --- | --- | --- | --- |
| Koste amortizatuko finantza aktiboak | 9317 | --- | --- | 527.901,44 | 527.901,44 |
| Kosturako finantza aktiboak | 9318 | 173.723,65 | --- | --- | 173.723,65 |
| GUZTIRA | 9315 | 173.723,65 | --- | 527.901,44 | 701.625,09 |

| MOTAK | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------|------------------------------------|---|-------------------|
| 2023KO EKITALDIA | | | | | |
| | | Ondareko tresnak | Zorretan balore adierazleak | Hartzeoak eratorriak eta bestelakoak | GUZTIRA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Negoiazteko finantza aktiboak | 9316 | --- | --- | --- | --- |
| Koste amortizatuko finantza aktiboak | 9317 | --- | --- | 538.448,11 | 538.448,11 |
| Kosturako finantza aktiboak | 9318 | 183.285,39 | --- | --- | 183.285,39 |
| GUZTIRA | 9315 | 183.285,39 | --- | 538.448,11 | 721.733,50 |

2023. ekitaldian Oinarri Sgr-ko partizipazioak mantentzen dira.

Aktibo finantzario mota bakoitzeko arrazoizko balorearen aplikazioa eta kontuetan narriaduragatik sortutako mugimenduen bilakaera, ondorengo taulan jasotzen dira:

Arrazoizko balorearen baitan baloratutako aktibo finantzarioak

Hurrengo ataletan erakutsitako finantza-aktiboen arrazoizko balioan, oro har, merkatu aktiboetan kotizatutako prezioak hartzen dira erreferentziazat.

| Arrazoizko balioaren arabera baloratutako aktibo finantzarioen kategoria | | | | | |
|--|------|--|--|--|-------------------|
| | | Galdu irabazietan aldatetako suposatutuzten arrazoizko balioaren arabera aktibo finantzarioak | Negoiazteko mantendutako aktibo finantzarioak | Salmentarako aktibo finantzarioak | GUZTIRA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Aurreko ekitaldi hasierako arrazoizko balioa | 9340 | 185.645,86 | --- | --- | 185.645,86 |
| Aurreko ekitaldiaren galdu irabazien kontuan erregistratutako arrazoizko balioaren bariazioa | 9341 | (11.922,21) | --- | --- | (11.922,21) |
| Aurreko ekitaldi amaierako arrazoizko balioa | 9343 | 173.723,65 | --- | --- | 173.723,65 |
| Egungo ekitaldiaren galdu irabazien kontuan erregistratutako arrazoizko balioaren bariazioa | 9341 | 9.561,74 | --- | --- | 9.561,74 |
| Egungo ekitaldi amaierako arrazoizko balioa | 9343 | 183.285,39 | --- | --- | 183.285,39 |

Kostuko finantza-aktibo gisa erregistratutako inbertsio-funtsak arrazoizko balioan baloratzearen ondorioz, Sozietateak 9.561,74 euroko diru-sarrera garbiak erregistratu ditu narriaduragatik (11.922,21 euroko narriadura-galerak 2022an).

7. OHARRA FINANTZA PASIBOAK

Finantza pasibo ezberdinen gaineko mugimenduak

Memoria honetako 4.3 atalean deskribatutako erregistro- eta balioespen-arauen arabera, finantza-pasiboen kategoria bakoitzak egungo eta aurreko ekitaldian izandako mugimenduak taula honetan laburbiltzen dira:

a) Epe laburrerako finantza pasiboak:

| | | MOTAK | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---|-------------------------------|-------------------|
| | | 2022KO EKITALDIA | | | |
| | | Kreditu- erakundeekiko zorrak | Obligazio eta beste balore negoziagarriak | Eratorriak eta bestelakoak | GUZTIRA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Koste amortizatuko finantza pasiboak | 9414 | --- | --- | 274.571,28 | 274.571,28 |
| GUZTIRA | 9413 | --- | --- | 274.571,28 | 274.571,28 |

| | | MOTAK | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---|-------------------------------|-------------------|
| | | 2023KO EKITALDIA | | | |
| | | Kreditu- erakundeekiko zorrak | Obligazio eta beste balore negoziagarriak | Eratorriak eta bestelakoak | GUZTIRA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Koste amortizatuko finantza pasiboak | 9414 | --- | --- | 292.381,64 | 292.381,64 |
| GUZTIRA | 9413 | --- | --- | 292.381,64 | 292.381,64 |

b) Epe luzerako finantza pasiboak:

| | | MOTAK | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------|---|-------------------------------|------------------|
| | | 2023KO EKITALDIA | | | |
| | | Kreditu- erakundeekiko zorrak | Obligazio eta beste balore negoziagarriak | Eratorriak eta bestelakoak | GUZTIRA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Koste amortizatuko finantza pasiboak | 9414 | --- | --- | 50.000,00 | 50.000,00 |
| GUZTIRA | 9413 | --- | --- | 50.000,00 | 50.000,00 |

Sozietateak 50.000,00 euroko emakida jaso du Eusko Jaurlaritzaren eskutik, Europar Batasunaren "Next Generation" laguntza-programa finantzatuta, Hernaniko gaikako bilketan tokiko ekoizle handien biohondakinen sailkapena hobetzeko ibilgailu bat erosteko. Kopuru horretatik 20.000,00 euro kobratu ditu. Dirulaguntza hori ez da itzulgarritzat joko ibilgailua eskuratzen den nean.

Datozen bost urteetan epealdia amaitzen duten zorren kopurua, eta gainontzeko zorrak guztira ondorengo taulan jasotzen dira.

c) Egungo ekitaldian amaiera ekitaldiaren arabeko zorrak

| | | Epemuga, urtetan | | | | | | |
|---|-------------|-------------------|------------|------------------|------------|------------|---------------|-------------------|
| | | Bat | Bi | Hiru | La u | Bost | 5etik gora | GUZTIRA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Beste zorrak | 9422 | 7.639,42 | --- | 50.000,00 | --- | --- | --- | 57.639,42 |
| Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko beste kontu batzuk | 9425 | 284.742,22 | --- | --- | --- | --- | --- | 284.742,22 |
| Hornitzaileak | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Bestelako hartzekodunak | 9427 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| GUZTIRA | 9429 | 292.381,64 | --- | 50.000,00 | --- | --- | --- | 342.381,64 |

8. OHARRA FONDO PROPIOAK

Hurrengo xehetasunean, enpresaren kapital sozialeko akzio edo partaidetza bakoitzaren kopurua eta balio nominala adierazten dira, moten arabera bereizita, bai eta horiei emandako eskubideak eta izan ditzaketen murrizketak ere:

| Zenbakia | 1-245 | 273-402 | 251-272/403-501 |
|---------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Hasierako kapitala | 250.000,00 € | 130.000,00 € | 121.000,00 € |
| Balore nominala | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € |
| Bozka eskubidea | % 49,90 | % 25,95 | % 24,15 |
| Lehentasunak | Ez | Ez | Ez |
| Murrizketak | Batere ez | Batere ez | Batere ez |
| Ordaintzeke | Batere ez | Batere ez | Batere ez |

9. OHARRA EGOERA FISKALA

Hona hemen Administrazio Publikoekin lotutako saldoen xehetasunak:

| | | 2022 | 2023 |
|---|--|-------------------|-------------------|
| AKTIBO EZ KORRONTEA | | 50.078,47 | 30.078,47 |
| Foru Ogasuna, atxikipenak eta konturako ordainketak | | 78,47 | 78,47 |
| Ogasun Publikoa, emandako dirulaguntzengatik zordun | | 50.000,00 | 30.000,00 |
| PASIBO KORRONTEA | | 218.037,15 | 222.321,12 |
| Foru Ogasuna, egindako atxikipenengatik hartzekodun | | 122.868,78 | 126.648,50 |
| Gizarte Segurantzako erakundeak, hartzekodunak | | 95.168,37 | 95.672,62 |

9.1. Mozkinen gaineko zerga

Ekitaldiko sarreren eta gastuen zenbateko garbiaren eta mozkinen gaineko zergaren zerga-oinarriaren arteko berdinkatzea taula honetan laburbiltzen da:

| | Galdu irabazien kontua | | Ondareari zuzenean esleitutako sarrerak eta irteerak | |
|--|------------------------|------------|--|------------|
| | Gehikuntzak | Gutxitzeak | Gehikuntzak | Gutxitzeak |
| Ekitaldiko sarrera eta irteeren saldoa | 24.675,71 | --- | --- | |
| Sozietateen gaineko zerga | | | | |
| Diferentzia iraunkorrak | --- | 24.675,71 | --- | --- |
| Diferentzia iragankorrak: | --- | (FA 2/2014 | --- | --- |
| - jatorria ekitaldian | --- | 39.1 art) | --- | --- |
| - jatorria aurreko ekitaldietan | --- | --- | --- | --- |
| Aurreko ekitaldietako zerga-oinarri negatiboaren konpentsazioa | --- | --- | --- | --- |
| Zerga oinarria (emaitza fiskala) | | | --- | |

Sozietateen gaineko Zergaren esparruan 2014ko ekitalditik aurrera aplikatu beharreko zerga-araudiaren arabera, Sozietateak errentak ez integratzeko araubide berri bat du, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 39. artikuluan arautua.

Sozietateak aurreko ekitaldietan sortutako 128.955,21 euroko kenkariak ditu aplikatzeko (128.955,21 euro 2022an).

Bestalde, 2023an eta 2022an kapital higigarriaren etekinen gainean jasandako atxikipenen zenbatekoa 78,47 eta 78,47 eurokoa izan da.

Zergen likidazioak ezin dira behin betikotzat jo, harik eta agintaritza fiskalek berrikusi arte edo 4 urteko preskripzio-epea igaro arte.

Ez da hornidurarik ezarri etorkizunean sor litezkeen gertakari fiskaletarako, une honetan ezezagunak direlako eta, beraz, ezin direlako kuantifikatu; nolana ere, ez da pasibo gehigarri esanguratsurik eratorriko, erantsitako urteko kontuak indargabetu ditzaketenik.

10. OHARRA SARRERAK ETA GASTUAK

2022ko eta 2023ko ekitaldietako diru-sarreren eta gastuen mugimenduak taula honetan laburbiltzen dira:

| Galdu irabazien kontuaren deskribapena | | 2022 | 2023 |
|--|-------|----------------|----------------|
| 3. Ustiapeneko bestelako gastuak | 95016 | (1.008.652,46) | (1.068.573,51) |
| b) Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak | 95018 | (1.008.652,46) | (1.068.573,51) |
| 5. Enpresaren jarduera normaletik kanpora lortutako emaitzak, "Bestelako emaitzak" partidan jasotakoak | 95020 | (1.042,79) | (1.560,10) |

11. OHARRA DIRULAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK

Jarraian balantzean zein galdu irabazien kontuan, 2022 eta 2023 kontuetan jasotzen diren diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuen zenbatekoa eta mugimenduak jasotzen dira:

| Sozioak ez diren hirugarrengok emandako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak | | 2022 | 2023 |
|---|-------|-----------|-----------|
| Kapital dirulaguntzak | 96000 | 53.454,09 | 52.720,13 |
| Galdu-irabazien kontuan egotzitako ustiapen-dirulaguntzak | 96001 | 1.739,00 | 601,00 |
| Ekitaldiko emaitzara transferitutako dirulaguntzak, dohaintzak eta kapital-legatuak | 96001 | 215,66 | 733,96 |

2022ko ekitaldian, sozietateak 2.340,00 euroko ustiapen-dirulaguntza jaso zuen Gipuzkoa Digitala-Datekin programaren barruan. Kopuru horretatik, 1.739,00 euroko hasierako kuota kobratu zen 2022ko ekitaldian, eta 601 euro 2023ko ekitaldi honetan.

2022ko ekitaldian, Sozietateak 50.000,00 euroko kapitaleko dirulaguntza jaso zuen tokiko ekoizle handien bihondakinen sailkapena hobetzeko ibilgailu bat erosteko Hernaniko gaikako bilketan. 2023ko ekitaldi honetako urtarilean 20.000 euro kobratu ziren, eta, gainera, Sozietateak 3.669,75 euroko kapitaleko beste dirulaguntza bat du Industria Digitala proiektuaren barruan, eta horietatik 733,96 euro ekitaldiko emaitzara transferitzen dira.

12. OHARRA TALDEKO ENPRESEKIN DIREN SALDOAK ETA TRANSAKZIOAK

Hauek izan dira ekitaldian zehar taldeko eta lotutako enpresekin burututako transakzioak.

2023ko ekitaldian:

| | Salmentak | Zordun saldoa |
|---------------------|--------------|---------------|
| Usurbilgo Udala | 758.928,42 | 130.184,56 |
| Hernaniko Udala | 3.713.115,06 | 329.621,58 |
| Astigarragako Udala | 394.808,72 | 63.361,84 |

2022ko ekitaldian:

| | Salmentak | Zordun saldoa |
|---------------------|--------------|---------------|
| Usurbilgo Udala | 703.913,83 | 119.021,26 |
| Hernaniko Udala | 3.404.875,30 | 327.144,70 |
| Astigarragako Udala | 387.389,12 | 71.120,48 |

Ondorengo ataletan loturaren arabera loturadun alderdiekiko eragiketen mugimenduen azalpena jasotzen da.

Loturadun alderdiekin egindako eragiketak ulertzeko informazio nahikoa emate aldera, zerrenda honetan mota horretako eragiketak zein pertsona edo enpresarekin egin diren identifikatzen da, inplikaturako alderdi bakoitzarekiko harremanaren izaera adierazita:

| IFZ | Izena | Loturaren jatorria | Balorazioaren metodoa | Fakturazioa BEZ barne 2022 | Fakturazioa BEZ barne 2023 |
|-----------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| B75024182 | Garbitania Zero Zabor, S.M. | | | | |
| P2007800B | Usurbilgo Udala | Zerbitzua | Prezio libre alderagarria | 703.913,83 | 758.928,42 |
| P2004300F | Hernaniko Udala | Zerbitzua | Prezio libre alderagarria | 3.404.875,30 | 3.713.115,06 |
| P200940I | Astigarragako Udala | Zerbitzua | Prezio libre alderagarria | 387.389,12 | 394.808,72 |

| | Entitate nagusia | Taldeko beste enpresak | Elkarrekin burututako negozioak enpresak negozioan parte denean | Elkartutako enpresak |
|--------------------------|------------------|------------------------|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Zerbitzu prestazioa 2022 | --- | --- | --- | 4.496.178,25 |
| Zerbitzu prestazioa 2023 | --- | --- | --- | 4.866.852,20 |

Aurreko tauletan jasotako informazioa erantsita aurkezten da antzeko izaera duten partidetarako. Ez da banakako informaziorik aurkeztu, ez dagoelako zenbatekoagatik edo izaeragatik esanguratsuak diren eragiketarik.

Sozietateko Administrazio Kontseiluko kide izateak ez dakar inolako ordainsaririk jasotzea karguan jarduteagatik.

13. OHARRA BESTE INFORMAZIOA

13.1. Batez besteko langile kopurua, kategorien arabera adierazita

Uneren batean alta emandako langileen batez bestekoa eta 2022ko eta 2023ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldietan izandako horien banaketa honako hau da:

| Kategoriak | | 2022 | | 2023 | |
|--|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| | | Emakumea | Gizona | Emakumea | Gizona |
| Gainontzeko zuzendaritza karguak: gerentzia eta zuzendaria | 98001 | 1,00 | 0,84 | 1,00 | 1,00 |
| Ingurumen Teknikoak | 98002 | 1,00 | --- | 1,00 | --- |
| Tekniko juridikoa | 98003 | 1,14 | 0,50 | 1,90 | 0,60 |
| Koordinatzaileak | 98004 | 0,46 | 3,16 | 0,87 | 2,30 |
| Informatzaileak | 98005 | 5,41 | 1,90 | 4,42 | 2,56 |
| Administrariak | 98007 | --- | 1,11 | 0,26 | --- |
| Gainontzeko lan-esku ez kualifikatua | 98008 | 2,62 | 56,14 | 2,97 | 56,68 |
| Guztira | 98009 | 12,90 | 59,09 | 12,42 | 63,15 |
| | | 75,28 | | 75,56 | |

13.2. Balantzean ageri ez diren beste adostasunak

Bestetik, 2023an zehar langileen ordezkariekin elkarlanean 2023an zehar aplikagarria izango den "Barne lan-hitzarmena XI" onartu zen.

14. OHARRA INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

Ez dago bidezko aurreikuspenekin estali beharreko ingurumen alorreko arriskurik eta kosturik. Era berean, ez dago ingurumena babestearekin eta hobetzearekin lotzen den kontingentziarik irekita, ezta ingurumen-arloko etorkizuneko inbertsio konpromisorik, ingurumen-arloko erantzukizunik eta arlo horretan jasotzeko dauden konpentsaziorik ere.

15. OHARRA ARAU KONTABLE BERRIETARA EGOKITZEKO TRANTSIZIOTIK ERATORRITAKOAK

Ez dira aplikagarriak ekitaldi honetan.

16. OHARRA HORNITZAILEEI ORDAINKETAK BURUTZERA KOAN EGINIKO ATZERAPENEN INGURUKO INFORMAZIOA

2022ko abenduaren 31ko datan hornitzaileei ordaintzeke geratutako kopurua 83.465,06€takoan izan zen, horietatik 0,00€ dira ordainketa epea gainditua dutenak. Ordainketa epea batz bestea 27,23 egunekoan izan da.

2023ko abenduaren 31ko datan hornitzaileei ordaintzeke geratutako kopurua 104.122,43€takoan izan zen, horietatik 0,00€ dira ordainketa epea gainditua dutenak. Ordainketa epea batz bestea 22,82 egunekoan izan da.

ERANSKINAK

ETE-en Egoera Balantzea

IFZ: B75024182

Enpresa: GARBITANIA ZERO ZABOR, S.M.

| AKTIBOA | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) AKTIBO EZ KORRONTEA | 187.730,69 | 139.178,99 | 176.699,55 | 294.791,88 |
| I. Ibilgetu ukiezina | 24.425,62 | 24.867,43 | 42.566,36 | 46.428,08 |
| II. Ibilgetu materiala | 162.704,07 | 113.710,56 | 133.532,19 | 247.762,80 |
| V. Epe luzeko finantza-inbertsioak | 601,00 | 601,00 | 601,00 | 601,00 |
| B) AKTIBO KORRONTEA | 1.188.616,83 | 1.287.497,81 | 1.374.192,18 | 1.302.135,93 |
| VI. Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak | 555.328,62 | 785.093,08 | 567.364,91 | 552.411,58 |
| 1. Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu emateengatik | --- | --- | --- | --- |
| a) Bezeroak epe luzeko salmentengatik eta zerbitzu emateengatik | --- | --- | --- | --- |
| b) Bezeroak epe laburreko salmentengatik eta zerbitzu emateengatik | --- | --- | --- | --- |
| 2. Taldeko enpresekin diren saldoak eta transakzioak | 547.736,08 | 784.428,60 | 517.286,44 | 523.167,98 |
| 3. Bestelako zordunak | --- | 68,09 | 50.078,57 | 30.078,47 |
| 4. Pertsonala | 7.592,54 | 596,39 | --- | (834,87) |
| VII. Epe laburreko finantza inbertsioak | 196.280,02 | 198.615,51 | 184.338,65 | 199.400,39 |
| 7. Ondare tresnak | 185.665,02 | 185.600,51 | 173.723,65 | 183.285,39 |
| 8. Zorraren balore adierazleak | --- | --- | --- | --- |
| 9. Bestelako aktibo finantzarioak | 10.615,00 | 13.015,00 | 10.615,00 | 16.115,00 |
| IX. Epe laburreko periodifikazioak | 8.585,88 | 9.634,34 | 10.804,29 | 12.814,84 |
| X. Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak | 428.422,31 | 294.154,88 | 611.684,33 | 537.509,12 |
| AKTIBOA GUZTIRA (A + B) | 1.376.347,52 | 1.426.676,80 | 1.550.891,73 | 1.596.927,81 |

| ONDARE GARBIA ETA PASIBOA | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) ONDARE GARBIA | 979.544,22 | 989.692,29 | 1.058.283,30 | 1.032.225,05 |
| A-1) Fondo propioak | 979.544,22 | 989.692,29 | 1.004.829,21 | 1.029.504,92 |
| I. Kapitala | 501.000,00 | 501.000,00 | 501.000,00 | 501.000,00 |
| 1. Kapitala eskrituratuta | 501.000,00 | 501.000,00 | 501.000,00 | 501.000,00 |
| III. Erreserbak | 458.703,25 | 478.544,22 | 488.692,29 | 503.829,21 |
| VII. Ekitaldiko emaitza | 19.840,97 | 10.148,07 | 15.136,92 | 24.675,71 |
| Galdu irabazien kontua (129) | 19.840,97 | 10.148,07 | 15.136,92 | 24.675,71 |
| A-3) Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak | --- | --- | 53.454,09 | 2.720,13 |
| B) PASIBO EZ KORRONTEA | --- | --- | --- | 50.000,00 |
| I. Epe luzeko zorrak | --- | --- | --- | 50.000,00 |
| 1. Bestelako pasibo finantzarioak | --- | --- | --- | 50.000,00 |
| C) PASIBO KORRONTEA | 396.803,30 | 436.984,51 | 492.608,43 | 514.702,76 |
| III. Epe laburreko zorrak | 11.304,90 | 11.304,90 | 6.619,42 | 7.639,42 |
| V. Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko beste kontu batzuk | 385.498,40 | 425.679,61 | 485.989,01 | 507.063,34 |
| 2. Hornitzaileak | --- | 7.433,80 | --- | --- |
| 3. Hartzekodun batzuk | 47.421,64 | 85.138,27 | 83.465,06 | 104.122,43 |
| 4. Pertsonala | 172.345,20 | 149.239,95 | 184.486,80 | 180.619,79 |
| 6. Administrazio Publikoekiko bestelako zorrak | 165.731,25 | 183.867,59 | 218.037,15 | 222.321,12 |
| ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA (A+B+C) | 1.376.347,52 | 1.426.676,80 | 1.550.891,73 | 1.596.927,81 |

ETE-en Galdu irabazien kontua

IFZ: B75024182

Enpresa: GARBITANIA ZERO ZABOR, S.M.

| Deskribapena | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| A) ERAGIKETA JARRAITUAK | | | | |
| 1. Negozio zifraren zenbateko garbia | 3.728.008,33 | 3.947.894,42 | 4.496.178,25 | 4.866.852,20 |
| 2. Produktu bukatuen eta fabrikazio-bideko produktuen izakinen aldakuntza | --- | --- | --- | --- |
| 3. Enpresak bere aktiborako egindako lanak | --- | --- | --- | --- |
| 4. Hornikuntzak | --- | (783,35) | --- | --- |
| 5. Ustiapeneko bestelako sarrerak | 600,02 | 1.400,00 | 1.739,00 | 601,00 |
| 6. Pertsonal-gastuak | (2.859.312,60) | (3.024.417,75) | (3.418.752,23) | (3.723.902,29) |
| 7. Ustiapeneko bestelako gastuak | (777.902,40) | (849.852,55) | (1.008.652,46) | (1.068.573,51) |
| 8. Ibilgetuaren amortizazioa | (70.452,93) | (55.841,95) | (42.671,55) | (58.614,83) |
| 9. Ibilgetu ez-finantzarioko diru-laguntzen egozpena | --- | --- | 215,66 | 733,96 |
| 10. Hornidura-soberakinak | --- | --- | --- | --- |
| 11. Ibilgetuaren narriadura eta besterentzearen emaitza | --- | --- | --- | (422,46) |
| 12. Negozio-konbinazioetako diferentzia negatiboa | --- | --- | --- | --- |
| 13. Bestelako emaitzak | (989,14) | (7.915,34) | (1.042,79) | (1.560,10) |
| A.1) USTIAPENeko EMAITZA (1etik 13ra) | 19.951,28 | 10.483,48 | 27.013,88 | 15.113,97 |
| 14. Sarrera finantzarioak | --- | --- | --- | --- |
| 15. Gastu finantzarioak | (76,00) | (691,89) | --- | --- |
| 16. Finantza-tresnen arrazoizko balioaren aldakuntza | --- | --- | (11.922,21) | (2.360,47) |
| 17. Kanbio-diferentziak | --- | --- | --- | --- |
| 18. Finantza-tresnen narriadura eta besterentzearen emaitzak | (34,31) | 356,48 | 45,25 | 11.922,21 |
| 19. Finantza-izaerako bestelako diru-sarrerak eta gastuak | --- | --- | --- | --- |
| A.2) EMAITZA FINANTZARIOA (14+15+16+17+18+19) | (110,31) | (335,41) | (11.876,96) | 9.561,74 |
| A.3) ZERGA AURREKO EMAITZA (A.1+A.2) | 19.840,97 | 10.148,07 | 15.136,92 | 24.675,71 |
| 20. Mozkinen gaineko zergak | --- | --- | --- | --- |
| A.5) EKITALDIKO EMAITZA (A.3+20) | 19.840,97 | 10.148,07 | 15.136,92 | 24.675,71 |

Ratio ekonomiko eta finantzarioak

| Indize finantzarioak | |
|---------------------------------------|------------------|
| GARANTIA | 3,1713 |
| ZORPETZEA | 0,4839 |
| ERABILGARRITASUNA | 2,5858 |
| BIHURGARRIA | 1.4314 |
| LIKIDEZIA | 1,0674 |
| EBITDA | 86.117,66 |
| Indize ekonomikoak | |
| ERRENTAGARRITASUN EKONOMIKOA | %2,24 |
| ERRENTAGARRITASUN FINANTZARIOA | %3,28 |

2023ko amortizazioen xehetasuna

| Elementua | 2023 hasierako amortizazio metatua | 2023ko amortizazioa |
|-----------|------------------------------------|---------------------|
| 1 | 152.818,20 | --- |
| 3 | 30.000,00 | --- |
| 4 | 1.236,59 | --- |
| 12 | 6.100,00 | --- |
| 13 | 4.000,00 | --- |
| 14 | 54.428,03 | --- |
| 16 | 4.500,00 | --- |
| 17 | 1.200,00 | --- |
| 18 | 15.258,95 | --- |
| 19 | 2.611,18 | --- |
| 20 | 754,20 | --- |
| 21 | 4.205,96 | --- |
| 22 | 37.792,91 | --- |
| 23 | 39.452,85 | --- |
| 24 | 2.710,40 | --- |
| 25 | 911,13 | --- |
| 26 | 8.772,50 | --- |
| 27 | 968,00 | --- |
| 28 | 4.003,65 | --- |
| 29 | 1.285,26 | --- |
| 30 | 10.562,71 | --- |
| 31 | 1.592,14 | --- |
| 32 | 2.500,34 | --- |
| 33 | 133,10 | --- |
| 34 | 1.860,98 | --- |
| 35 | 712,05 | --- |
| 36 | 302,02 | --- |
| 37 | 3.227,49 | --- |
| 38 | 740,39 | --- |
| 39 | 2.212,09 | --- |
| 40 | 15.874,72 | --- |
| 41 | 1.713,65 | 255,09 |
| 42 | 256,97 | 38,25 |
| 43 | 1.117,48 | 166,35 |
| 44 | 135.520,00 | --- |
| 45 | 1.072,52 | 183,53 |
| 46 | 1.093,68 | 216,13 |
| 47 | 2.440,36 | --- |
| 48 | 1.780,92 | 375,35 |
| 50 | 5.425,32 | 187,14 |
| 51 | 1.602,89 | 53,36 |
| 52 | 1.623,26 | 55,01 |
| 53 | 12.075,53 | 2.562,54 |
| 54 | 2.595,24 | 557,53 |
| 56 | 490,44 | 106,50 |
| 57 | 262,10 | 56,90 |
| 58 | 2.581,62 | 249,78 |

| Elementua | 2023 hasierako amortizazio metatua | 2023ko amortizazioa |
|-----------|------------------------------------|---------------------|
| 59 | 407,64 | 87,74 |
| 60 | 264,24 | 59,80 |
| 61 | 245,87 | 56,62 |
| 62 | 353,38 | -353,39 |
| 63 | 8.823,37 | 2.057,85 |
| 64 | 135,41 | 29,90 |
| 65 | 529,93 | 117,37 |
| 66 | 208,41 | 50,92 |
| 67 | 1.927,65 | 160,16 |
| 68 | 13.054,04 | 3.630,00 |
| 69 | 2.298,89 | 695,15 |
| 70 | 157,21 | 47,19 |
| 71 | 2.855,00 | 878,46 |
| 72 | 4.664,88 | 1.706,10 |
| 73 | 1.173,94 | 402,50 |
| 74 | 896,95 | 314,84 |
| 75 | 2.093,50 | 720,08 |
| 76 | 1.119,90 | 398,09 |
| 77 | 139,88 | 60,38 |
| 78 | 8.324,47 | 3.606,27 |
| 79 | 5.021,50 | 2.178,00 |
| 80 | 171,51 | 77,63 |
| 81 | 5.923,11 | 2.704,35 |
| 82 | 1.177,59 | 543,05 |
| 83 | 130,73 | 63,89 |
| 84 | 972,47 | 455,31 |
| 85 | 150,94 | 131,89 |
| 86 | 1.045,23 | 913,31 |
| 87 | 472,49 | 412,85 |
| 88 | 447,46 | 519,63 |
| 89 | 331,30 | 448,31 |
| 90 | --- | 211,79 |
| 91 | 661,34 | 1.301,23 |
| 92 | 35,72 | 108,42 |
| 93 | 994,09 | 3.383,16 |
| 94 | 982,95 | 3.605,80 |
| 95 | 847,18 | 3.625,16 |
| 96 | 135,94 | 543,76 |
| 97 | 13,84 | 75,38 |
| 98 | 109,40 | 1.996,50 |
| 99 | --- | 110,67 |
| 100 | --- | 209,73 |
| 101 | --- | 2.131,94 |
| 102 | --- | 2.023,78 |
| 103 | --- | 28,67 |
| 104 | --- | 133,74 |
| 105 | --- | 153,37 |
| 106 | --- | 30,80 |

| Elementua | 2023 hasierako amortizazio metatua | 2023ko amortizazioa |
|----------------|------------------------------------|---------------------|
| 107 | --- | 917,80 |
| 108 | --- | 2.990,62 |
| 109 | --- | 1.166,40 |
| 110 | --- | 4.221,59 |
| 111 | --- | 81,04 |
| 112 | --- | 181,14 |
| 113 | --- | 55,61 |
| 114 | --- | 240,25 |
| 115 | --- | 68,95 |
| 116 | --- | 107,62 |
| 117 | --- | 19,66 |
| 118 | --- | 46,29 |
| 119 | --- | 208,96 |
| 120 | --- | 11,90 |
| GUZTIRA | 653.679,20 | 58.229,44 |



Sinadurak

Hernanin, 2024ko martxoaren 31n, bere onespena azaltzen dute euren sinadura emanez:

LAZKOZ FERNANDES, URKO
N.A.N.: 44.161.269-G
Kontseiluko Idazkaria

ARROZPIDE LANDA, AINHOA
N.A.N.: 35.772.585-H
Kontseiluko Lehendakaria

URDANGARIN LASA, XABIER
N.A.N.: 33.776.200-E
Kontseilaria

ATORRASAGASTI URIZAR, AINARA
NAN: 15.400.749-H
Kontseilaria