

ágem

asesores de gerentes emprendedores

Sozietateko akziodun bakarrari/ Al Accionista único

“AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.”

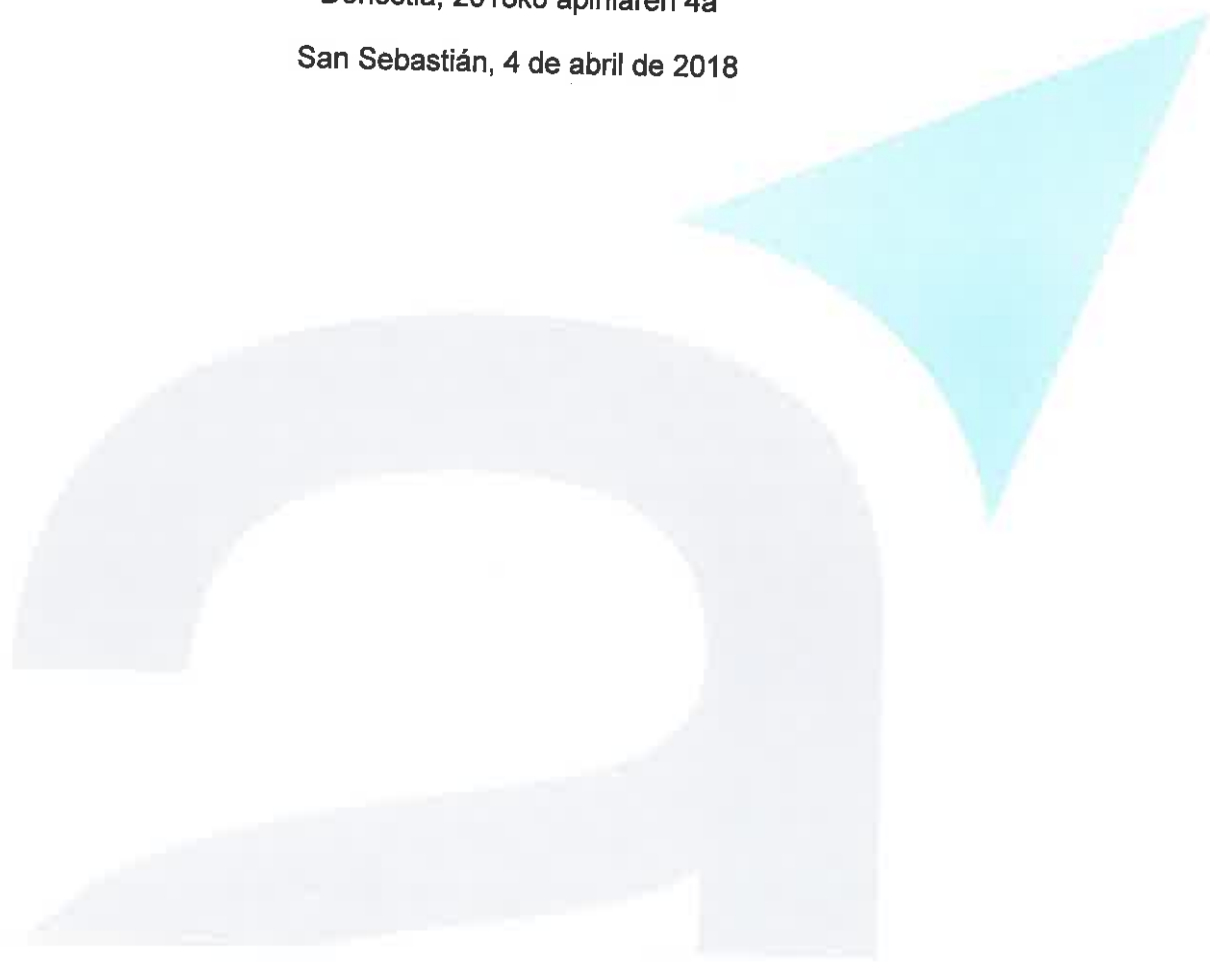
**2017 URTEKO AUDITORE INDEPENDENTE BATEK
EGINDAKO URTEKO KONTUEN AUDITORETZA-
TXOSTENA**

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE
EJERCICIO 2017**

Protokolo Zenbakia/Nº de Protocolo: 14/18

Donostía, 2018ko apirilaren 4a

San Sebastián, 4 de abril de 2018



AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINDAKO URTEKO KONTUEN AUDITORETZA-TXOSTENA

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

AZKOITIA LANTZEN, S.A.U. sozietatearen akziodun bakarrari, administrazio-kontseiluak aginduta

Al accionista único de **AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.** por encargo del Consejo de Administración

Salbuespen Iritzia

“AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.”ren (Sozietatea) urteko kontuak auditatu ditugu. Urteko kontu hauek, 2017ko abenduaren 31ko ETEen balantzuek, eta aimatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion ETEen galdu-irabazi kontuak, ETEen ondare garbiaren aldaketen egoera-orriak eta ETEen memoriak osatzen dituzte.

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de “AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.”, (la Sociedad), que comprenden el balance de PYMES a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de pérdidas y ganancias de PYMES, el estado de cambios en el patrimonio neto de PYMES y la memoria de PYMES correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Gure iritziz, erantsitako urteko kontuek, arlo esanguratsu guztietan, “Salbuespen-iritziaren Oinarria” paragrafoan deskribatutako egitatearen eragin posibleak salbu, 2017ko abenduaren 31n Sozietatearen ondarearen eta egoera finantzarioaren irudi Fidela adierazten dute, baita data horretan bukatu den ekitaldiari dagozkion emaitzen ere, aplikagarria zaion informazio finantzarioaren araudiaren arabera (memoriaren 2 oharrean adierazten dena), bereziki, bertan agertzen diren kontabilitate-printzipioekin eta -arauekin.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Salbuespen iritziaren oinarria

2017ko abenduaren 31an ez dago erregistratuta Azkoitiko Udalak “AZKOITIA LANTZEN S.A.U.”-ri egindako luraren erabileraren lagapena, hau 2019ko urtarrilaren 1ean amaitzen delarik. Izan ere, horien gainean, “AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.” sozietateak Elkargune eraikina eta estali gabeko igerilekuak eraiki ditu, hurrenez hurren. Horiek balantzearen aktiboan jasotzen dira, guztira 1.551.436,27€-ko balio garbiaz. Azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako ETE-en Kontabilitate Plan Orokorreko erregistro eta balorazio arauak kontraprestaziorik gabeko ondasunak erabiltzeko eskubideen lagapenak, oro har, ibilgetu ukiezintzat erregistratu behar direla dagokien arazoizko balioaren arabera ezartzen dute, kontrapartida gisa ondare garbiaren “Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak” epigrafea erabiltza; eta, oinarri sistematiko eta arazoizko

Fundamento de la opinión con salvedades

No se encuentra registrada al 31 de diciembre de 2017 la cesión de uso de terrenos efectuada por el Ayuntamiento de Azkoitia a favor de “AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.” que vence el 1 de enero de 2019. La Sociedad ha llevado a cabo sobre dichos terrenos las obras de construcción del edificio Elkargune y las piscinas descubiertas respectivamente y figuran en el activo del balance por un valor neto total de 1.551.436,27€. Las normas de registro y valoración del Plan General de Contabilidad de Pymes aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, establecen que las cesiones de derechos de uso de bienes sin contraprestación, deben registrarse con carácter general como un inmovilizado intangible por su valor razonable utilizando como contrapartida el epígrafe “Subvenciones, donaciones y legados” del patrimonio neto, e ir registrando en la cuenta de



Member of Russell Bedford International

batean, ibilgetu horren amortizazioak eta dagozkion diru-laguntzen emaitzetarako egozpenak ekitaldiko galdu-irabazien kontuan erregistratzen joan. Ez dugu informaziorik, aipatutako elementu horiek lagatako egunean izan zezaketen arrazoizko balioari buruz. Hori horrela, ezin izan dugu zehaztu erabiltzeko eskubide horrek kontabilitatean zein zenbatekotan egon beharko lukeen erregistratua, ez ibilgetu ukiezinean, eta ondorioz, ezta 2017ko abenduaren 31ko balantzeko ondare garbian eta pasiboan ere. 2016ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiari dagokion urteko kontuen gure ikuskaritza iritziak honen inguruan salbuespen bat ere bazuen.

Auditoretza lana, Espainian indarrean dagoen kontuauditoretzaren arautegia jarraituz egin dugu. Gure erantzukizuna, arau horien arabera, *Urteko Kontuen Auditoretzaren inguruan, auditorearen erantzukizuna* atalean zehazten da.

Sozietatearengandik independenteak gara, Espainiako urteko kontuen auditoretzan jarraitu beharreko etika eskakizunen arabera (independentzia eskakizuna barne), urteko kontuen auditoretzaren arautegian xedatutakoarekin bat. Zentzu horretan, ez dugu urteko kontuen auditoretza ez den beste zerbitzurik eman, eta ez da gertatu aipatutako araudi-erregulatzaileren arabera ezinbestekoa den independentzia arriskuan jarri zezakeen inolako egoerarik.

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

Auditoretzaren alderdirik garrantzitsuenak

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

pérdidas y ganancias del ejercicio las amortizaciones del citado inmovilizado e imputaciones a resultados de subvenciones correspondientes sobre una base sistemática y racional. No se dispone de información relativa al valor razonable a la fecha de la cesión de los citados elementos. En consecuencia, no hemos podido determinar el importe por el que debería figurar registrado contablemente el mencionado derecho de uso en el inmovilizado intangible y como contrapartida en el patrimonio neto y pasivo del balance al 31 de diciembre de 2017. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016 también contenía una salvedad a este respecto.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.



Salbuespenekin iritziaren oinarria atalean deskribatutakoagatik izan ezik, auditoretzatxostenean jakinarazi beharko liritekeen esanguratsutzat hartu behar diren arrisku gehiago ez daudela zehaztu dugu.

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, memoriaren 2 oharrean adierazten dena. 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 empresa 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 errealistarik ez dagoenean.

Urteko kontuen auditoretzaren inguruan, auditorearen erantzukizuna

Espainian indarrean dagoen kontuen-auditoretzaren arautegia jarraituz egindako auditoretza 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 diseinatzen eta aplikatzen ditugu; eta ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu gure iritzia emateko oinarria izateko. Iruzurreragatik 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.

Excepto por la cuestión descrita en la sección "Fundamentos de la opinión con salvedades" hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la Nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.



- Auditoretzarako garrantzitsua den barne-kontrolaren ezagupena lortzen dugu, egoeraren arabera egokiak diren auditoretza-prozedurak diseinatzeko helburuarekin; eta ez, erakundearen barnekontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko helburuarekin.
- Aplikatutako 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 auditoretza 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 auditoretza-txostenean urteko kontuetan honi buruz ematen den informazioari arreta jarri behar diogu edo, emandako informazioa ez bada egokia, iritzialdatua eman behar dugu. Gure ondorioak, auditoretza-txosteneko datara arte lortutako auditoretza-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.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Erakundeko administratzaileekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, planifikatutako auditoretzaren irismena eta egite datak, eta auditoretzan azaldutako arlo esanguratsuak jakinarazteko, baita barne-kontrollean antzemandako balizko gabezia esanguratsuak jakinarazteko ere. Administratzaileei jakinarazi zaizkien arrisku esanguratsuen artean, egungo urteko kontuen auditoretzan adierazgarrienak direnak zehaztu ditugu, hauek izanik, ondorioz, gure ustez arriskurik garrantzitsuenak.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.



Arrisku hauek gure auditoretza-txostenean deskribatzen ditugu, baldin eta legezko edo erregelamenduzko xedapenek gaia argitaratzea debekatzen ez badute.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Donostia, 2018ko apirilaren 4a / San Sebastián a 4 de abril de 2018.



AGEM CONSULTORES Y AUDITORES, S.L.
(ROAC-S2107)

Kontu-Ikuskari Bazkidea/Socio auditor

Eider Ibarzabal Barrenechea
(ROAC 21664)



AGEM CONSULTORES Y
AUDITORES, S.L.

Año 2018 Nº 03/18/00154
COPIA

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.			
PYMES-EN BALANTZE-EGOERA 2017 EKITALDIKO ITXIERAN			
(Eurotan)			
AKTIBOA	Memoriaren oharra	2017	2016
A) AKTIBO EZ-KORRONTEA		1.551.436,27	3.103.019,96
II. Ibilgetu materiala	4.2, 5	0,00	147,45
III. Ondasun higiezinetakako inbertsioak	4.3, 5	1.551.436,27	3.102.872,51
B) AKTIBO KORRONTEA		14.628.739,41	14.831.684,27
II. Izakinak	4.6, 6	12.643.028,10	12.924.793,23
III. Merkat.zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk	4.7, 7	538.882,48	894.048,62
1. Salmenta eta zerbitzu-prestazioagatiko bezeroak		402.026,02	802.891,18
3. Bestelako zordunak		136.856,46	91.157,44
V. Epe laburrerako inbertsio finantzarloak	4.7,7	925.000,00	0,00
VI. Epe laburrerako periodokateak		994,18	994,18
VII. Efektiboa eta beste aktibo likido baliokideak		520.834,65	1.011.848,24
AKTIBOA GUZTIRA (A+B)		16.180.175,68	17.934.704,23

ONDASUN GARBIA ETA PASIBOA	Memoriaren oharra	2017	2016
A) ONDASUN GARBIA		1.300.412,90	2.478.357,86
A-1) Enpresaren fondoak	9	385.136,31	647.804,72
I. Kapitala		60.000,00	60.000,00
1. Kapital eskrituratua		60.000,00	60.000,00
III. Erreserbak		587.804,72	6.000,00
V. Aurreko ekitaldietako emaitzak		0,00	-2.531.532,71
VI. Bazkideen bestelako ekarpenak		0,00	2.959.294,81
VII. Ekitaldiko emaitza.	3	-262.668,41	154.042,62
A-2) Jasotako subentzioak, dohaintzak eta legatuak	4.14, 12	915.276,59	1.830.553,14
B) PASIBO EZ KORRONTEA		374.034,56	835.136,55
I. Epe luzeko hornidurak	4.12, 13	85.000,00	257.067,18
IV. Zerga geroratuen pasiboak	4.10, 10	289.034,56	578.069,37
C) PASIBO KORRONTEA		14.505.728,12	14.621.209,82
II. Epe laburrerako hornidurak	4.12	0,00	1.074,92
III. Epe laburrerako zorrak	4.8, 8	379,50	379,50
V. Merkataritzako hartzekodunak eta ordaintzeko beste kontuak	4.8, 8	14.505.348,62	14.619.755,40
1. Hornitzaileak		20.445,03	88.393,81
2. Bestelako hartzekodunak		14.484.903,59	14.531.361,59
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA (A+B+C)		16.180.175,58	17.934.704,23

Azkoitian, 2018ko martxoaren 23an

Administrazio Kontseilua:

Izpta: Javier Zubizarreta Zubizarreta Jn.
Lehendakaria

Izpta.: Ana M^a Azkoitia Urteaga And.
Lehendakariordea

Izpta: Maitane Unanue Azkue.
Kontseilaria

Izpta: Miguel Angel Bastida Aranbarri Jn.
And.
Kontseilaria

Izpta: Gaizka Larrañaga Ucin Jn.
Kontseilaria

Izpta: Janire Igoa Merino
Kontseilaria



AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.
PYMES-EN GALDU-IRABAZIEN KONTUA 2017KO ABENDUAREN 31AN ITXITAKO
EKITALDIARI DAGOKIONA (Eurotan)

	Memoriaren oharrak	(Zor)	(Zor)
		Hartzeakoak	Hartzeakoak
		2017	2016
1. Negozio-zifraren zenbateko garbia	4.11	0,00	1.900.000,00
4. Hornikuntzak	4.11, 11	-262.373,48	-1.588.305,22
5. Ustiapeneko bestalako sarrerak	4.5,4.11,5,7	304.725,02	258.829,71
6. Pertsonal-gastuak	4.11, 11	-59.930,74	-59.037,80
7. Ustiapeneko bestelako gastuak	4.11, 11	-74.141,47	-105.782,85
8. Ibilgetuaren amortizazioa	4.1,4.2,4.3,5	-1.551.583,69	-1.582.375,45
9. Ibilgetu ez-finantzarioko diru-laguntzen eta bestelakoen egozpen	4.14, 12	1.204.311,26	1.204.311,26
13. Bestelako emaitzak	4.11, 11	176.277,42	96.402,97
A) USTIAPENKO EMAITZA (1+4+5+6+7+8+9+13)		-262.715,68	154.042,62
14. Sarrera finantzarioak		47,27	0,00
B) EMAITZA FINANTZARIOA (14)		47,27	0,00
C) ZERGEN AURRETIKO EMAITZA (A)		-262.868,41	154.042,62
D) EKITALDIKO EMAITZA (C)		-262.668,41	154.042,62

Azkoitian, 2018ko martxoaren 23an

Administrazio Kontsellua:

Izpta: Javier Zubizarreta Zubizarreta Jn.
Lehendakaria

Izpta.: Ana M^a Azkoitia Urteaga And.
Lehendakariordea

Izpta: Maitane Unanue Azkue.
Kontseilaria

Izpta: Miguel Angel Bastida Aranbarri Jn.
Kontseilaria

Izpta: Gaizka Larrañaga Ucin Jn.
Kontseilaria

Izpta: Janire Igoa Merino And.
Kontseilaria



2017KO ABENDUAREN 31N AMAIUTAKO URTEKO EKITALDIKO ONDARE GARBIKO ALDAKETEN EGOERA							
AZKOITIA LANTZEN, S.A.U							
(Eurotan)							
	KAPITAL	ERRESERBAK	AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZAK	BAZKIDEEN BESTELAKO EKARPENAK	EKITALDIKO EMAITZA	JASOTAKO SUBENTZIOAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK	GUZTIRA
	ESKRITURATUA						
A) AMAIERAKO SALDOA, 2015 EKITALDIA	3.011.070,63	939.809,49	-7.181.091,80	0,00	764.678,97	2.745.529,69	280.296,98
B) 2016 EKITALDIKO HASIERAKO LERROKATU SALDOA	3.011.070,63	939.809,49	-7.181.091,80	0,00	764.678,97	2.745.529,69	280.296,98
I. Ekitaldiko sarreraren eta gastuen saldoa					154.042,62		154.042,62
II. Bazkide edo jabeekin egin diren eragiketak							
2. (-) kapital murrizketak	-2.951.070,63	-939.809,49	3.884.880,12				0,00
7. Bazkide edo jabeekin egin diren beste eragiketak				2.959.294,81			2.959.294,81
II. Ondasun garbiko sarrera eta gastu alortuak						-915.276,55	-915.276,55
IV. Ondasun garbiko beste operazio batzuk			764.678,97	0,00	-764.678,97		0,00
C) AMAIERAKO SALDOA, 2016 EKITALDIA	60.000,00	6.900,00	-2.531.532,71	2.959.294,81	154.042,62	1.830.553,14	2.478.357,86
D) 2017 EKITALDIKO HASIERAKO LERROKATU SALDOA	60.000,00	6.900,00	-2.531.532,71	2.959.294,81	154.042,62	1.830.553,14	2.478.357,86
I. Ekitaldiko sarreraren eta gastuen saldoa					-262.668,41		-262.668,41
II. Ondasun garbiko sarrera eta gastu alortuak						-915.276,55	-915.276,55
IV. Ondasun garbiko beste operazio batzuk		581.804,72	2.531.532,71	2.959.294,81	-154.042,62		0,00
E) AMAIERAKO SALDOA, 2017 EKITALDIA	60.000,00	587.804,72	0,00	0,00	-262.668,41	915.276,59	1.300.412,90

Azkoitian, 2018ko martxoaren 23an

Administrazio Kontseilua:

Izpta: Javier Zubizarreta Zubizarreta Jn.
Lehendakaria

Izpta.: Ana M^o Azkoitia Urteaga And.
Lehendakariordea

Izpta: Maitane Unanue Azkue And.
Kontseilaria

Izpta: Miguel Angel Bastida Aranbarri Jn.
Kontseilaria

Izpta: Gaizka Larrafiaga Ucin Jn.
Kontseilaria

Izpta: Javier Igoa Merino And.
Kontseilaria



AZKOITIA LANTZEN, S.A.

ETEen KPOaren memoria, 2017ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldikoa

1. OHARRA .- ENPRESAREN JARDUERA

AZKOITIA-LANTZEN, S.A. sozietate gisa eratu zen 1987ko azaroaren 23an, denbora mugagabez.

Haren helburu soziala da lurzoruak sustatzea, antolatzea, urbanizatzea, erostea eta saltzea, horietan etxebizitza-erakinek, industrialak eta mota guztietako zerbitzuetarako eraikinak jartzeko, bai eta erabilera publikoak edo pribatukoak izan daitezkeen etxebizitzak, eraikin industrialak eta komunitate-zerbitzuak eta -hornikuntzak sustatzea, pentsatzea, eraikitzea, erostea, saltzea edo beste modu batzuetan ematea eta kudeatzea ere, Azkoitiaren eta bertako biztanleen mesedetan. 1987ko azaroan hasi zuen sozietateak bere jarduera.

AZKOITIA-LANTZEN, S.A.ren jarduera nagusia da hiriko lurzoria sustatzea eta mota guztietako eraikinak eraikitzea. Gipuzkoan lan egiten du sozietateak, Azkoitia udalerrian hain zuzen ere, eta lantoki bakarraren bidez.

Azkoitiko Udaletxea da sozietatearen helbide soziala.

Kapital Sozietateen Legea aplikatzen zaio; horren testu bategina onartu zen uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez. Aplikagarri zaizkio, baita ere, Merkataritzako Kodea eta xedapen osagarriak.

2. OHARRA .- URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

2.1. Egoera Zehatza

2017ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldiko urteko kontuak, testu honekin batera aurkeztu direnak, sozietatearen kontabilitate-erregistrotik atera dira, eta 1515/2007 Errege Dekretuak, azaroaren 16koak, Enpresa txiki eta ertainen Kontabilitate Plan Orokorra eta kontabilitate-arloko derrigorrezko lege-xedapenak onartzen dituenak, aurkezten dira onartutako Kontabilitate Plan Orokorren arabera. Horrela, zintzoki isiatu dira, alderdi garrantzitsu guztiei dagokienez, ondarearen egoera eta finantza-egoera, bai eta eragiketen emaitzak eta ondare garbiaren aldaketak ere.

Sozietateko Akziodunen Batzar Orokorrak 2016ko ekitaldiko urteko kontuak onartu zituen 2017ko ekainaren 28an.

2.2. Kontabilitate-printzipioak

Memoria honen 4. oharrean laburbildu dira urteko kontu horiek egiteko aplikatu diren kontabilitate-printzipioak eta -arauak. Ondarean, finantza-egoeran eta emaitzetan eragina duten derrigorrezko kontabilitate-printzipio guztiak aplikatu dira urteko kontu hauek egitean, ez aplikatuz kontabilitate-printzipioak derrigorrezkoak ez direnak.



2.3. Informazioaren alderaketa

Merkataritza-legeriari jarrailuz, egoerari buruzko balantzearen partida bakoitzarekin, galera eta irabazien kontuarekin eta ondare garbian izandako aidaketen egoerarekin batera, itxi den ekitaldiari dagozkion kopuruez gain, aurreko ekitaldiakoak ere aurkeztu dituzte Elkarteko Administrazioaileak.

2017ko ekitaldiko urteko kontuak aurreko ekitaldikoekin aldera daitezke.

2.4. Ziurgabetasuna balioesteko eta zenbatesteko alderdi kritikoak

Sozietateko administrazioaileak dira urteko kontu hauetan jasotako informazioaren erantzule.

2017ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiko urteko kontuetan, horietan aipatzen diren aktibo, pasibo, sarrera, gastu eta konpromiso batzuk balioesteko, sozietateko administrazioaileek egindako zenbatespen batzuk erabili dira zenbaitetan. Funtsean, honako hauei egiten diete erreferentzia zenbatespen horiek:

- aktibo jakin batzuk narriatzeagatik sortutako galerak (4.1, 4.2, 4.3, 4.6 eta 4.7 oharra)
- aktibo materialen, ukiezinen eta ondasun higiezinak inbertsioen balio-bizitza (4.1, 4.2 eta 4.3 oharra)
- arrisku eta gastuetarako hornidurak (4.12 oharra)

Zenbatespenak egiteko, kontuan hartu den formulazio-egunean aztertutako gertaeren inguruan eskuragarri dauden artetik hoberena; horregatik, etorkizunean izan daitezkeen gertaerak direla eta, baliteke datozen ekitaldietan aldatu behar izatea (gorantz edo beherantz). Hori egin behar izanez gero, modu prospektiboan egingo litzateke, eta zenbatespen-aldaketak dagozkien etorkizuneko galeren eta irabazien kontuan izango litzatekeen eraginak aitortuko lirateke.

Era honetan, egindako estimazioen artean, izakinen narriadurari buruzkoak zein arriskuei eta gastuei erantzuteko hornidurak dira aipagarriak. Ikus 6 eta 13 oharra, hurrenez hurren.

Azken urteetan, Sozietatearen bideragarritasuna bermatzeko neurri desberdinak gauzatu dira:

- Akziodun bakarraren (Azkoitiko Udala) laguntza, 2016ko ekitaldian 10.2 Txalonerreka eremuko 2 zenbakiko lurzatian zegoen % 86,15eko partaidetza lagata gauzatu zena. Partaidetza hori 2.959.294,81 eurotan balioetsia zegoen; beraz, aipatutako ekitaldian kopuru horri zegoen ondare-gehikuntza eragin zuen.
- Izan diren negoziazioak, lizibiatuen tratamendua dela-eta erantzukizuna deribatzen eskudientetik etorritako zorra gauzatan ordaintzeko eta ordainean emateko eskrituran - 2017ko azaroaren 3koan- gauzatu da (ikus 13. oharra).
- Bideragarritasun plan bat egitea 2017ko ekitaldian, 2017-2020 epealdirako hartutako konpromisoari aurre egiteko.

Adierazitakoaren ondorioz, 2017ko ekitaldiko kontabilitate-emaitza (262.668,41 €) negatiboa bada ere, ondare garbia eta maniobra-fondoa positiboak dira (1.300.412,90 € eta 123.011,29 €, hurrenez hurren).

Maniobra-fondoari dagokionez, urteko kontuak egiteko arauak, Kontabilitate Plan Orokorrean jasotakoak, xedatzen dute aktibo korranteak izango direla ustiaketa-ziklo arruntan egin daitezkeenak, gehienetan urtebeteko zikloan egiten direnak; denbora-epa bera hartzen da kontutan pasibo korranteetarako.

Azkoitia Lantzenen kasuan, ziklo hori urtebetekoa baino handiagoa da, gubxienez bere izakinak gauzatzekoa (12.643.028,10€) izakinei lotuta jasotako aurrerapenen galdagarritasun posiblearena (14.340.528,80€ 8.c oharra) (ikus 6 oharra), beraz, elkartearen eskubideak eta obligazioak -2017ko abenduaren 31ko aktibo eta pasibo arruntan gisa jasoak- azkenean efektiboak egiten diren uneari lotuta dago aipatutako maniobra-fondoaren saldoa.

2.5 Hainbat kontu-sailetan jasotako elementuak

Ekitaldia itxi den egunean, sozietateak ez du kontu-sail batean baino gehiagotan jasotako ondare-elementurik, ez balantzean, ez galera-irabazien kontuan, ez eta ondare garbiaren aldaketan egoera-orrian ere.

2.6 Kontabilitateko irizpideetako aldaketak

2017ko urtean ez dira kontabilitateko irizpideetako aldaketak egon.

2.7 Akatsen zuzenketa

Atxikitze diren urteko kontuen elaborazioan ez da akats adierazgarri aurkitu, beraz 2016ko urteko kontuetan dauden zenbatekoak ez dira taxutu izan behar.

3. OHARRA.- EMAITZEM BANAKETA

262.668,41 euroko galerak izan direnez, Batzar Orokorrari proposatu zaio galera horiek hurrengo ekitaldietako emaitza positiboen bidez berdintzea.

2016ko ekitaldian 154.042,62 €-ko etekinak izan zirenez, Batzar Orokorrari ondorengoa proposatu zitzaion eta honek onartu zuen:

1- 6.000,00€ legezko erreserbara zuzentzea.

2- 148.042,62€ "Aurreko urtealdietako emaitza negatiboak" kontuaren bidez konpentsatzea.

Halaber onartu zen bazkide-ekarpeneko zati bat, hau da, 2.383.490,09 €ko zenbatekoa, aurreko urtealdietako emaitza negatiboekin konpentsatzea eta gainerakoa borondatezko erreserbetara (575.804,72€).



4. OHARRA.- ERREGISTRO ETA BALORAZIO ARAUAK

4.1 Ibilgetu ukiezina

Aplikazio informatikoak: eskuratze-prezioaren edo ekoizpen-kostuaren arabera balioetsi dira, eta epigrafe honetan sartu dira web-orriak sortzeak eragindako gastuak. Elementu horiek hiru urteko balio-bizitza dutela jotzen da.

Balio-bizitza areagotzen ez duten konponketak eta mantentze-kostuak horiek sortu diren ekitaldiko galeren eta irabazien kontuan sartu dira.

2017ko eta 2016ko ekitaldietan, sozietateak ez du erregistratu ibilgetu ukiezina narriatzeagatiko galerarik.

4.2 Ibilgetu materiala

Eskuratze-prezioaren edo ekoizpen-kostuaren arabera balioetsi da. Behin prezioaren deskontuak edo merkealdiak kendu ondoren, fakturatutako zenbatekoaz gainera, kontuan hartu dira funtzionatzen hasi arteko gastu gehigarri guztiak eta zuzenki erlazionatutakoak ere; hala nola, lurra berdintzeko eta eraisteko, garraioko, aseguruako, instalazioko eta muntaiako gastuak edo antzekoak. Erabiltzeko, ustiatzeko edo saltzeko moduan egon arte urtebete baino gehiago behar duen ibilgetu materialaren kostuan sartu ditu sozietateak zuzenean eskuratzeari, eraikuntzari edo ekoizpenari egotz dakioken finantziario espezifikorekin edo generikorekin lotutako finantza-gastuak. Ibilgetu materialaren balioan sartu da, baita ere, desegiteak edo kentzeak sorrarazitako betebeharren balio eguneratuaren hasierako zenbatespena, bai eta aktiboarekin lotutako beste batzuen ere; hala nola, birgaitze-kostuena, betebeharrak horiek horniduren erregistroa dakartenean.

Ez dira aplikagarri konponketa handien aktibazioa eta kentze- eta birgaitze-gastuak.

Sozietateak ez dauka konpromisorik bere aktiboko ondasunak desegiteko, kentzeko edo birgaitzeko. Horregatik, ez dira aktiboetan kontabilizatu etorkizuneko horrelako betebeharrak estaltzeko balioak.

Elementu ibilgetu material baten balioa narriatzeagatiko galera erregistratu ahal izateko, horren kontabilitate-balio garbiak gainditu egin behar du horren zenbateko berreskuragarria. Arrazoizko balioaren (salmenta-gastuak kenduta) eta erabilera-balioaren arteko zenbateko handiena da balio berreskuragarria. Sozietateko Administrazio Kontseiluaren iritziz, aktiboen kontabilitate-balioak ez du gainditzen horien balio berreskuragarria.

Dagokien gastuen kontura kargatu dira sozietateak egindako obrak eta lanak direla eta ekitaldian egindako gastuak. Aktibora gehitu dira ondasunen ekoizpen-ahalmena handiagotzea edo horien balio-bizitza luzatzea dakarten handitzeen edo hobekuntzen kostuak, horren balio handiago gisa. Gastu horien zenbatekoz kargatu dira indarrean dauden ibilgetu materialaren kontuak, eta sozietateak beretzat egindako lanen sarrerak jasotzen dituen partidari abonatu dira.

Alokatze finantzierotan, aktiboa kontabilizatu da horren izaeraren arabera, bai eta zenbateko bereko finantza-pasibo bat ere; alokatutako aktiboaren arrazoizko balioaren eta alokatzearen hasierako balio eguneratuaren arteko adostutako gutxieneko ordainketen artean baxuena izango da hori.



Ibilgetu materialeko elementuen amortizazioa egin da horiek martxan jartzeko moduan dauden unetik aurrera, modu linealean, horien balio-bizitzak irauten duen artean; eta hondar-baliorik ez dagoela kalkulatu da, balio-bizitzako honako urte hauen arabera:

Deskribapena	Urteak	Urteko %
Hilgarriak	10	10
Informazio-prozesuetarako ekipamenduak	4	25
Beste ibilgetu batzuk	10	10
Eralkuntzak	50	2

Erakunde publikoek emakida administratibo bidez, alokatze bidez edo beste edonolako kontratu bidez lagatako lursailetan eta instalazioetan sozietateak egiten dituen inbertsioak ibilgetutzat kontabilizatu dira, baldin eta inbertsio horiek eta lursail edo instalazio horiek bereizezinak badira, eta lursail edo instalazio horien gaitasuna eta ekoizpen-maila handitzen edo balio-bizitza luzatzen badute.

Ondasun horiek amortizatzeko, haien balio-bizitza edo lagapen-kontratuaren iraupena —balio-bizitza baino motzagoa bada— hartu da kontuan.

4.3 Ondasun higiezinetakako inbertsioak

Produkzioan erabiltzeko edo ondasunak eta zerbitzuak hornitzeko beharrezko errentak, gainballoak edo biak lortzeko erabiltzen diren aktibo ez-korrente guztiak (higiezinak, zehazki), edo helburu administratiboetarako edo eragiketen jardunean saltzeko erabiltzen direnak sailkatu ditu elkarteak ondasun higiezinetakako inbertsioen atalean.

Ondasun higiezinetakako inbertsioak balioztatzeko lursailentarako eta eraikinetarako ibilgetu materialaren irizpideak erabili dira. Hauek:

- o Eraiki gabeko orubeak balioztatzeko orubea erosteko prezioa eta beste hainbat gastu eta irizpide hartu dira kontuan. Horien artean hauek: orubea egokitzeko gastuak; hala nola itxituretarako, lur-mugimenduetarako, saneamendu- eta drainatze-lanentarako, solairu berriko obrak egin ahal izateko eraikinak eraitsi behar direnean eraisketarako beharrezkoak diren gastuak; erosi aurretik egiten diren ikuskatzeen eta planoen gastuak; baita orubea birgaitzeko sortzen diren betekizunen gaur egungo balioaren hasierako zenbatespena ere.
- o Eraikinen balioztatzeko irizpide hauek hartu dira kontuan: erositako prezioa edo produkzio-kostua, instalazio edo elementu iraunkorrak barne direla; eraikuntzari atxikitako tasak eta proiektua egin eta obra zuzenduko duten profesionalen ordainsaria.

Alokatze-kontratuen bidez hirugarrenei alokatutako aktiboak bakoitzaren izaeraren arabera surkeztu dira eta ibilgetu materialaren eta ez-materialaren atalietan garatutako kontabilitate-printzipioak aplikatu dira. Indarrean diren alokatzeetatik sortzen diren diru-sarrerak, emandako pizgarrietatik garbiak, alokatze-epetan modu linealean sortutako irabazitza hartu dira.

Indarrean diren alokatze-eragiketetan, alokatutako ondasuna eta ondasun horren gaineko arrisku eta abantaila guztiak, errentatzailearen esku geratu dira.



4.4 Trukeak

Merkataritza izaera duten trukeetan, jasotako ibilgetu materiala balioesteko, kontuan hartu dira emandako aktiboaren arrazoizko balioa gehi horren truke emandako diru-kontrapartidak, jasotako aktiboaren arrazoizko balioaren ebidentzia garbirik ez badago, betiere azken horrek mugatuta.

Merkataritza-izaerako trukea egin dela ulertu da:

- Jasotako ibilgetuaren eskudiru-fluxuen arriskua, egutegia eta zenbatekoa bat ez badatoz emandako aktiboaren eskudiru-fluxuen konfigurazioarekin.
- Trukeak eragindako sozietatearen jardueren zergen ondorengo eskudiru-fluxuen balio eguneratua aldatu egin bada trukearen ondorioz.

Trukeak ez badu merkataritza-izaerarik, edo ezin bada egin eragiketan parte hartu duten elementuen arrazoizko balioaren zenbatespen fidagarririk, kontuan hartu dira ibilgetu materiala balioesteko emandako ondasunaren kontabilitate-balioa, gehi, hala badagokio, horren truke emandako diru-kontrapartidak; jasotako ibilgetua txikiagoa bada, horren arrazoizko balioak mugatuko du hori, eskuragarri badago.

4.5 Alokatze operatiboak

Alokatze operatiboetako eragiketetan, errentatzailearenak izango dira alokatutako ondasunaren jabetza eta ondasunaren gaineko arrisku eta abantaila guztiak.

2017ko abenduaren 31n, sozietatea errentatzaile da, batez ere, dauzkan alokatze-kontratuetan.

Alokatzetik sortutako sarrerak galeren eta irabazien kontura abonatu dira linealki kontratuaren balio-bizitzaren arabera.

4.6 Izakinak

Eskuratze-prezioaren edo ekoizpen-kostuaren arabera balioetsi dira. Hornitzaileak fakturatutako zenbatekoa da eskuratze-prezioa, behin deskontuak kendu direnean, bai eta zordunketen nominalera gehitutako interesak eta izakinak saltzeko kokatuta prest egoteko egindako gastu gehigarriak ere: garraioak, muga-zergak, aseguruak eta eskuratzeari egotz dakizkiokeen beste gastu batzuk. Ekoizpen-kostuari dagokionez, izakinak balioesteko, produktuari zuzenean egotz dakizkiokeen kostuak eta produktuari zeharka egotz dakizkiokeen kostuen arrazoizko zatia gehitu zaizkio lehengaiak eta beste materia kontsumigarri batzuk eskuratzeak eragindako kostuari.

Izakinak zergapetzen dituzten zeharkako zergak Ogasun Publikotik zuzenean berreskuratu ezin direnean soilik gehitu dira eskuratze-preziora edo ekoizpen-kostura.

Saltzeko urtebete baino gehiago behar duten izakinei dagokienez, finantza-gastuak gehitu dira, ibilgetu materialari buruzko arauan ezarritako baldintzei jarraituz.

Izakinen etorkizuneko hornikuntzak direla-eta hornitzaileei egindako aurrerapenak horien kostuaren arabera balioetsi dira.

Produktu zaharrituen, akastunen edo astiro mugitzen direnen balorazioa mugatu da horiek gauzatzeko balizko baliora.



Izakinen balio garbi bihurtzea horren eskuratze-prezioa edo ekoizpen-kostua baino baxuagoa bada, behar diren zuzenketak egin dira balorazioan, eta gastu gisa aitortu dira galeren eta irabazien kontuan.

Izakinen balioa zuzendu behar izatea eragin zuten baldintzak desagertzen badira, lehengoratu egingo da zuzenketako zenbatekoa, eta sarrera gisa aitortuko da galeren eta irabazien kontuan.

4.7 Finantza-aktiboak

Sozietateak dituen finantza-aktiboak "Maileguak eta kobratzeko partidak" kategorian sailkatu dira. Finantza-aktibotzat hartu dira ondareen salmentaren bidez edo enpresaren saleroste-eragiketarako bideratzeko zerbitzuen bidez sortu diren finantza-aktiboak, eta, berez komertzialak izan ez arren, ondare-tresnak eta eratorriak ez diren finantza-aktiboak, zenbateko finkoen edo mugagarrien bidez kobratu direnak eta merkatu aktiboan negoziatu ez direnak.

Balantzean aitortzen diren unean balioetsi dira beren merkatuko baliora eta, ondoren, amortizatutako kostura balioetsi dira; interes-tasa efektiboa erabili da horretarako.

Aurretik esandakoan eraginik izan gabe, urtebetera arteko epe-betetzea duten merkataritza-eragiketarako eragindako eta kontratuzko interes-tasarik ez duten kredituak balioesteko, horien balio izendatua hartu da kontuan, bai hasierako aitortpenaren unean bai eta ondoren ere, betiere, eragin garrantzitsurik ez badauka fluxuak edo eguneratzeak.

Sozietateak hornidura bat esleitu du, ordainketa atzeratzeagatik, ordainketak eteteagatik, kaudimengabeziagatik, berandutzeagatik edo beste arrazoi batzuegatik egoera irregularrean dauden bezeroen zorren estaldurako kaudimengabeziarako, azkenean betiko kobrazin izango direla kalkulatu den zenbatekoen arabera.

Sozietateak indargabetu egin ditu finantza-aktiboak, noiz eta iraungi direnean edo dagokion finantza-aktiboaren eskudiru-fluxuen eskubideak laga direnean eta aktibo horiek berez dituzten arrisku eta onurak funtsezko eran eskualdatu direnean. Aldiz, Sozietateak ez ditu finantza-aktiboak indargabetu, eta finantza-pasibo bat kontabilizatu du, jasotako kontraprestazioaren zenbateko berekoa, baldin eta finantza-aktiboaren lagapenek funtsezko eran atxiki badituzte berez dituzten arriskuak eta onurak.

4.8 Finantza-pasiboak

Finantza-pasiboak dira Sozietateak ordaintzeke dituen zorrak eta partidak, ondasunen salmentaren bidez eta enpresaren saleroste-eragiketarako bideratzeko zerbitzuen bidez sortu direnak, eta, berez komertzialak izan ez arren, finantza-tresna eratorritzat hartu ezin direnak.

Balantzean aitortzen diren unean balioetsi dira beren merkatuko baliora eta, ondoren, amortizatutako kostura balioetsi dira; interes-tasa efektiboa erabili da horretarako.

Aurretik esandakoan eraginik izan gabe, urtebetera arteko epe-betetzea duten merkataritza-eragiketarako eragindako eta kontratuzko interes-tasarik ez duten zorrak balioesteko, kontuan hartu da horien balio izendatua, bai hasierako aitortpenaren unean bai eta ondoren ere, betiere, eragin garrantzitsurik ez badauka fluxuak edo eguneratzeak.

Sozietateak finantza-pasiboak indargabetu ditu, noiz eta finantza-pasibo horiek sortu dituzten obligazioak amaituak direnean.



4.9 Saldoen sailkapena korronte eta ez-korronteetan

Dokumentu honekin batera aurkeztu den balantzean, saldoak ez-korronte eta korronteetan sailkatu dira. Korronteen artean daude sozietateak ohiko ustiapen-zikloan zehar saltzea, kontsumitzea, ordaintzea edo egitea espero dituen saldoak. Ez-korrontetzat hartu dira sailkapen horrekin bat ez datozen gainerako saldoak. Orokorrean, ustiapen-ziklo hau urtebeteko iraupenarekin bat etortzen ohi da, Sozietatearen kasuan, bere helburu soziala den jardueragatik, zizklo hau urtebete baino gehiago da. (Ikusi 2.4 oharra).

4.10 Mozkinen gaineko zergak.

Zerga korronteagatiko gastua zehazteko, batu egin behar dira zerga korronteagatiko gastua eta zerga geroratuak. Zerga korronteagatiko gastua zehazteko, indarrean dagoen karga-tasa aplikatu behar zaio zerga-irabaziari, eta horrela lortutako emaitza murriztu behar da ekitaldian aplikatutako hobari eta kenkari orokorren zenbatekoan.

Denbora bateko diferentzietatik sortzen dira zerga geroratuagatiko aktiboak eta pasiboak; ordainduko direla edo etorkizunean berreskuratuko direla aurreikusten den zenbateko gisa definitu dira diferentzia horiek, eta aktiboen eta pasiboen liburuetako balioaren eta horien zerga-oinarriaren arteko diferentzietatik sortzen dira. Zenbateko horiek erregistratzeko, pentsatu behar da horiek zer karga-tasatan berreskuratzea edo likidatzea espero den, eta tasa hori aplikatu denbora bateko diferentziari.

Konpentsatu gabeko zerga-oinarri negatiboen eta sortutako eta aplikatu gabeko kenkari fiskalen kredituen ondorioz sortzen dira, baita ere, zerga geroratuagatiko aktiboak.

Zerga geroratuak dagokien pasiboa aitortzen da denboraldiko diferentzia zergapegarri guztientzat. Salbuespena izango da baldin eta denboraldiko diferentzia hori merkataritzako funts baten hasierako aitortpenetik edo beste aktibo eta pasibo batzuen hasierako aitortpenetik (negozio-konbinazio batean salbu) sortutako denboraldiko diferentzia bada, betiere, gauzatzeko unean zerga- eta kontabilitate-emaitzari eragiten ez dion eragiketa batean bada.

Bestalde, zerga geroratuagatiko aktiboak edo denboraldiko diferentzia kengarriekin identifikatzen direnei dagokienez, aktibo horiek soilik aitortu dira uste denean horiek efektibo egin ahal izateko sozietateak etorkizunean nahikoa zerga-irabazi izango dituela, eta ez datozenean zerga-emaitzari edo kontabilitate-emaitzari eragingo ez dion eragiketa bateko beste aktibo eta pasibo batzuen hasierako aitortpenetik (negozio-konbinazio batean salbu). Zerga geroratuagatiko gainerako aktibo guztiei dagokienez (zerga-oinarri negatiboak eta konpentsatu gabeko kenkariak), aktibo horiek aitortu dira, soilik, efektibo egin ahal izateko sozietateak etorkizunean nahikoa zerga-irabazi izango dituela uste denean.

Kontabilitate-iriziera bakoitzean, erregistratutako zerga geroratu guztiak berrikusi dira (bai aktiboak, bai eta pasiboak ere), indarrean jarraitzen dutela bermatzeko; gainera, egindako azterketen emaitzen arabera, zuzendu egin dira hala komeni bada.

Zerga geroratuagatiko gastua edo sarrera bat dator pasiboen eta aktiboen aitortpenarekin eta balio gabetzearekin; zerga geroratuagatik gerta daiteke hori, bai eta, hala dagokionean, kenkariak eta diru-laguntza izaera duten beste abantaila fiskal batzuk kontabilitatean sor daitekeen ondare garbiari zuzenean egotzitako sarrera aitortzeagatik eta galeren eta irabazien kontura egozteagatik ere.

4.11 Sarrerak eta gastuak

Sarrerak eta gastuak irabazkin-irizpidearen arabera egotzi dira; hau da, ondasunak eta zerbitzuak egiazki mugitu direnean, kontuan hartu gabe noiz sortzen den ondasun eta zerbitzu horiek dakarten diru- edo finantza-korrontea. Jasotako edo jaso beharreko kontraprestazioaren arrazoizko balioaren arabera kalkulatu dira sarrera horiek.



Saldutako ondasunaren berezko arrisku eta ondasun nagusiak erosleari eskualdatu zaizkionean kontabilizatu dira salmentengatiko sarrerak, ondasun horren gaineko kudeaketa korrontea mantendu gabe, eta ondasunaren gaineko egiazko kontrola atxiki gabe.

Horretarako, Sozietateak balantzearen aktiboaren izakinei buruzko epigrafean jaso ditu hirugarrenei saldutako lursailen saldoak; hots, kontratu edo salerosketa-eskritura bidez saldutako lursailen saldoak, Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateak betetzeke dituen urbanizazio-konpromisoen ildotik. Xehetasun hori dela eta, eskualdatze-eragiketak ez daude guztiz burututa: ondasunak berez dituen arriskuak eta onurak ez zaizkio erosleari eskualdatu. Horregatik, eragiketa horiek ez dira indargabetuztat jo izakinen epigrafean: salmenta ez da erregistratu, ez eta eragiketa bakoitzaren emaitza ere.

Zerbitzuak emateagatiko sarrerak kontabilizatu egin dira; betiere, transakzioaren emaitza fidagarritasunez kalkula badaiteke. Balantzea egitean zerbitzuak zer betetze-maila duen kontuan hartzen da.

Finantza-aktiboetatik jasotako interesak interes-tasa efektiboaren metodoaren bidez eta dibidenduen bidez kontabilizatu dira; betiere, akziodunak interes horiek jasotzeko eskubidea duela adierazi bada. Edonola ere, eskuratu ostean sortzen diren finantza-aktiboen interesak eta dibidenduak sarreratzat kontabilizatu dira galeren eta irabazien kontuan.

Aldez aurretik salmentagatiko edo zerbitzuak emateagatiko sarreratzat alortutako zenbateko baten kobrantzaren inguruan zalantzarik izanez gero, kobraezintzat jotzen den zenbatekoa gainbeheraren balioa zuzentzeko gastutzat erregistratu da, eta ez sarrera txikitzat.

4.12 Hornidurak eta kontingentziak

Sozietatearentzat zenbateko eta une zehaztugabeko ondare-galerak eragin ditzaketen jasotako gertaeren ondorioz, obligazioak badaude egoera-balantzea egiteko unean, hornidura gisa erregistratu dira horiek egoera-balantzean; horiek balioesteko, obligazioa kitatzeko sozietateak zer ordaindu beharko duen kalkulatu da, eta horren balio eguneratua hartuko da kontuan, aintzat hartuta zer informazio dagoen gertatutakoaren eta horren ondorioen gainean, eta hornidura horiek eguneratzean sortu diren doikuntzak erregistratu dira, finantza-gastu gisa, gastu horiek sortuz doazen heinean.

Pasibo kontingenteak: iraganeko gertaeren ondorioz sor litezkeen obligazioak dira. Sozietatearen nahimenarekin loturarik ez duten gertakarien baitan dago obligazio horiek zertzea ala ez. Pasibo kontingenteak ez dira urteko kontuetan jasotzen, eta haien buruzko informazioa memoriako oharretan ematen da, urrunekotzat jotzen ez diren heinean.

Obligazioa kitatzeko unean hirugarren batengandik konpentsazio bat jasotzeko badago ere, horrek ez du zorraren zenbatekoa murriztu; halere, sozietatearen aktiboan kobratzeko eskubide hori aitortu da, betiere, ordainketa hori ziur jasoko dela jakinez gero, eta erregistratutako aktibo horrek ez du gaindituko kontabilitatean erregistratutako obligazioa.

4.13 Langile-gastuak erregistratzeko eta balioesteko irizpideak

Prestazio definituagatiko ordainketei dagokienez, pasibo bat eragiten dute langileei epe luzera egin beharreko ordainketak direla-eta egin beharreko kontribuzioek, ekitaldia ixtean sortutako kontribuzioak gauzatu ez badira.



Bidezko arrazoi bat egon ezean, sozietateek kalte-ordainak eman behar dizkiete langileei horien zerbitzuak eteten dituztenean.

Kalte-ordainengatik ordainketak sortzen badira, gastuetan kargatzen dira horiek irazpena egiteko erabakia hartzen den unean, ohiz kanpoko lan-amaierarik aurreikusten ez denez, eta erretiroa hartzen duten edo beren borondatez lana uzten duten langileek kalte-ordainik jasotzen ez dutenez.

4.14 Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak

Itzulgarriak ez diren kapital-laguntzak emandako zenbatekoaren arabera balioetsi dira; hasieran, zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera gisa aitortu dira, eta emaitzetara egozten dira diru-laguntza horiek finantzatutako aktiboak direla-eta aldi horretan izandako balio-galeraren proportzioan. Esandako hori ez da betetzen balioa galdu ezin duten aktiboak badira; horrela bada, inbentarioan horiek besterentzen diren edo horiei baja ematen zaien ekitaldiko emaitzara egotzi dira.

Laguntza itzulgarriak badira, diru-laguntza bihur daitezkeen epe luzeko zor gisa kontabilizatu dira.

Gastu espezifikoak finantzatzeko eman badira diru-laguntzak, sarrera gisa egotzi dira finantzatzen dituzten gastuak sortutako ekitaldian.

4.15 Ingurumenean eragina duten enpresa-jarduerak.

Sozietateak, higiezinaren sustatzaile gisa egiten dituen jardueren ezaugarriak direla eta, ez du eragin handirik ingurumenean. Horregatik, ez du ingurumenaren aldetik hobetu behar den ibilgeturik.

Dena den, ingurumena hobetzeko eta babesteko gastuak egin diren ekitaldietan, gastu horiek sarrerak eta gastuak balioesteko arauan jasotako irizpideak aplikatuz erregistratu dira. Hornikuntzak eta kontingentziak balioesteko arauan ezarritakoari jarraituz balioetsi dira ingurumena babestearekin eta hobetzearekin lotutako arriskuak eta kontingentziak.

4.16 Negozioak beste batzuekin batera

Sozietateak bere inbertsioak aldi baterako enpresa-elkarteetan (ABEE) kontabilizatzen ditu, eta bere balantzean dagokion zati proportzionala erregistratzen du, partaidetza-portzentajearen, elkarrekin kontrolatutako aktiboen eta elkarrekin egindako pasiboen arabera. Halaber, negozio partekatuan sortutako sarreretatik eta egindako gastuetatik dagokion zatia onartzen da galera-irabazien kontuan. Horrez gain, ondare garbiaren aldaketan egoera-orrion sartzen da elkarrekin egindako negozioan dagozkion kontu-sailen zenbatekoen zati proportzionala.

4.17 Lotutakoekin egiten diren transakzioak

Sozietateak merkatu-balioel lotutakoekin egin ditu bere eragiketa guztiak. Horretaz gainera, transferentzia-prezioek euskarri egokia dute, eta, horregatik, Sozietateko administratzaileek uste dute ez dagoela etorkizurrian pasibo garrantzitsurik ekar dezakeen arrisku nabarmenik.



5. OHARRA.- IBILGETU MATERIALA, UKIEZINA ETA ONDASUN HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK

Ibilgetu materiala

Agiri honekin batera aurkeztu den egoera-balantzeko kapituluak, honako mugimendu hau egon da:

	Higigarriak	Informazio- prozesurako ekipamenduak	Guztira
A) HASIERAKO SALDO GARBIA, 2016KO EKITALDIA	10.014,94	67,55	10.082,49
(+) Gainerako sarrerak			
(-) Irteerak, bajak edo murrizketak			
B) AMAIERAKO SALDO GARBIA, 2016KO EKITALDIA	10.014,94	67,55	10.082,49
E) METATUTAKO AMORTIZAZIOA 2016KO EKITALDIKO HASIERAKO SALDOA	8.944,97	50,86	8.995,83
(+) 2016ko ekitaldiko amortizaziorako homidura	922,52	16,69	939,21
(-) Irteera, baja, murrizketa eta intsuldatzeengatikotrikiagotzeak			
F) METATUTAKO AMORTIZAZIOA, 2016KO EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	9.867,49	67,55	9935,04
C) HASIERAKO SALDO GARBIA, 2017KO EKITALDIA	10.014,94	67,55	10.082,49
(+) Gainerako sarrerak			
(-) Irteerak, bajak edo murrizketak			
D) AMAIERAKO SALDO GARBIA, 2017 EKITALDIA	10.014,94	67,55	10.082,49
G) METATUTAKO AMORTIZAZIOA 2017KO EKITALDIKO HASIERAKO SALDOA	9.867,49	67,55	9935,04
(+) 2017ko ekitaldiko amortizaziorako homidura	147,45	0	147,45
(-) Irteera, baja, murrizketa eta intsuldatzeengatikotrikiagotzeak			
H) METATUTAKO AMORTIZAZIOA 2017KO EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	10.014,94	67,55	10.082,49
I) KONTABILITATEKO BALIO GARBIA 2016KO EKITALDIKO AMAIERAN	147,45	0,00	147,45
J) KONTABILITATEKO BALIO GARBIA 2017KO EKITALDIKO AMAIERAN	0,00	0,00	0,00

Ez da egin ibilgetuko ondasunen balorazio-zuzenketarik.

Ibilgetu ukiezina

Balantzeko kapitulu honetan ez dago elementurik.



Ondasun higiezinetako inbertsioak

Agiri honekin batera aurkeztu den egoera-balantzeko kapituluan, honako mugimendu hauek egon dira:

	Elkargune kirol, soziokultural ekipamenduko erakuntza	kirol ekipamendua Ugarte Igarako estali gabeko igerilekuak	Guztira
A) HASIERAKO SALDO GARBIA, 2016KO EKITALDIA	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
(+) Gainerako sarrerak. Sustapen-bideko izakinak eta ibilgetura txertatutako amaitutako eraikinak			
(-) Irteerak, bajak edo muntzketak			
B) AMAIERAKO SALDO GARBIA, 2016KO EKITALDIA	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
E) METATUTAKO AMORTIZAZIOA, 2016KO EKITALDIKO HASIERAKO SALDOA	4.394.283,37	1.768.719,47	6.163.002,84
(+) 2016ko ekitaldirako amortizazioarako homidura	1.270.658,73	280.777,51	1.551.436,24
(+) Eskuratzeengatiko edo intsuldatzeengatiko handiagotzeak			
(-) Irteera, baja, muntzketak eta intsuldatzeengatiko txikiagotzeak			
F) METATUTAKO AMORTIZAZIOA, 2016KO EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	5.684.942,10	2.049.496,98	7.714.439,08
C) HASIERAKO SALDO GARBIA, 2017 EKITALDIA	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
(+) Gainerako sarrerak. Sustapen-bideko izakinak eta ibilgetura txertatutako amaitutako eraikinak			
(-) Irteerak, bajak edo muntzketak			
D) AMAIERAKO SALDO GARBIA, 2017 EKITALDIA	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
G) METATUTAKO AMORTIZAZIOA, 2017 EKITALDIKO HASIERAKO SALDOA			
(+) 2017ko ekitaldirako amortizazioarako homidura	1.270.658,73	280.777,51	1.551.436,24
(+) Eskuratzeengatiko edo intsuldatzeengatiko handiagotzeak			
(-) Irteera, baja, muntzketak eta intsuldatzeengatiko txikiagotzeak			
H) METATUTAKO AMORTIZAZIOA, 2017 EKITALDIKO AMAIERAKO SALDOA	6.935.600,63	2.330.274,49	9.265.875,32
I) KONTABILITATEKO BALIO GARBIA 2016KO EKITALDIA	2.541.317,49	561.555,02	3.102.872,51
J) KONTABILITATEKO BALIO GARBIA 2017KO EKITALDIA	1.270.658,76	280.777,51	1.551.436,27

Epigrafe honetan jaso dira Sozietateak Elkargune kultura-, kirol- eta aisialdi-ekipamenduko erakina eta Azkoitiko Udalaren lursailetan dauden igerileku irekiak eraikitzen gastatutako zenbatekoak, sozietateari kontraprestaziorik gabe utsita daudela 2019/01/01a arte.

Eraikinararen eta igerilekuen titulartasuna izateko eskubidea Udalarri dagokio, lurzorua jabetzaren akzesioaren printzipioari jarraituz. Akzesio-eskubide hori eraginkorra izango da 2019/01/01etik aurrera, betiere udal-sozietateak bere funtzionamendu arrunta mantentzen badu. Nolanahi ere, Udalbatza Osoak eskubide hori aurretiaz gauzatzeko ahalmena izan dezake.

Egoera hori izanik, eta 2019/12/31 arte, Elkargune Institutuak urteko 114.622,51 € ordainduko dizkio Azkoitia Lantzen SA sozietateari (BEZa barne eta kopuru hori ezin da berraztertu) alokairu gisa (7.d oharra).



Higiezin inbertsioak modu linealean amortizatzen dira kalkulaturako balio-bizitzan edo inbertsio horien xede diren lursailen lagapen-epetan, baldin eta lagapen-epa balio-bizitza baino laburragoa bada. Kasu honetan, ondasun horien bizitza erabilgarri zenbatetsia hasiera batean zehaztutako lagapenaren epea baino luzeagoa denez, azken epe horren arabera amortizatzen ari dira. Hortaz, lagapen-aldia amaitzean gelditzen diren urteetan oinarrituta ezarritako portzentajeak ondorengoak dira:

Deskribapena	Gelditzen diren Urteak	Urteko %
Elkarguna ekipamendua	1	15,5
Ugarte Igarako estali gabeko igerilskuak	1	10,75

Alokatze operatiboa

2016ko eta 2017ko ekitaldietan, alokatze operatiboko 2 kontratu egon dira indarrean. Alokatzek ezeztatu egin daitezke; hortaz, ez dago etorkizuneko kobrantza minimoen zenbatekorik.

2016ko eta 2017ko ekitaldien amaieran indarrean zeuden kontratuak kontuan hartuta, hauek dira, kalkuluen arabera, alokatzeagatik kobrantzen zenbatekoak:

Alokatze operatiboak: errentatzaileari buruzko informazioa	2016ko ekitaldia	2017ko ekitaldia
Alokatze operatiboengatik aurreikusitako etorkizuneko kobrantze zenbatekoa:		
Urtebete arte	208.814,03	182.027,22
Urtebete eta bost urte artean	217.929,87	94.929,32
Bost urte baino gehiago	0,00	0,00
Ekitaldiko samera gisa aitortutako kontingentzia-kuoten zenbatekoa	-	-

6. OHARRA.- IZAKINAK

Epigrafe honetako xehetasuna eta bertako balio-zuzenketa mugimendua 2017ko eta 2016ko ekitaldietakoa ondorengoa da:

Kontzeptua	2016.01.01	Sarrerak	Bajak	2016.12.31	Sarrerak	Bajak	2017.12.31
Izakinen kostua	18.008.037,89	3.165.921,16	-4.000.915,29	17.114.043,56	27.302,05	-177.023,47	16.964.322,14
Narriadura	-6.689.766,20	-146.626,35	2.510.144,22	-4.326.250,33		4.956,29	-4.321.294,04
Balio garbia	11.319.269,49	2.959.294,81	-1.490.771,07	12.787.793,23	27.302,05	-172.067,18	12.643.026,10
Hornitzaileen aurreapena	137.000,00	0,00	0,00	137.000,00	0,00	-137.000,00	0,00
Izakinak guztira	11.456.269,49	2.959.294,81	-1.490.771,07	12.924.793,23	27.302,05	-309.067,18	12.643.026,10

2017ko ekitaldian zehar sortu diren eragiketarik esanguratsuenak hauek dira: A.U. 11 Altamira-n Itun Batzarrari onartu zalon 18.608,43 €-ko derramari dagozkionak (ikus 7.d oharra); Txalonerreka 10.1 eta 10.2 puntuetako urbanizazio kostua gaurkotzeko ordainsariak, 3.671,95 € eta 5.021,67 € hurrenez hurren (ikus 8. oharra); eta Txalonerreka 10.1 puntuan letraduaren zerbitzu-sarietarako hornidura ezabatzeari dagokion 172.067,18 €-ko zenbatekoagatik baja (ikus 13. oharra). Eginoberreri eremuan lizibiatuak tratatzeko aurreko ekitaldian soberan kalkulatu zen kostua (4.956,29 €-koa) ere bajaran eman da.



Bestalde, 2017ko martxoaren 30ean, Oñartxoko V-4 partzela erosteko aukerari uko egiteko eskritura publiko bihurtu zen; hori dela eta, Azkoitia Lantzen-ek bere garaian aurreratutako dirua (137.000 € gehi BEZ) UISA-k itzuli dio.

2.4. oharrean adierazitakoaren arabera, ekitaldian egindako zenbatespenen artean nabarmentzekoak dira izakinen okerragotzeari dagozkionak. Urtero erregistratutako okerragotzea ikuskatzen da, ekitaldian gertatutako gorabeheretan oinarrituta (adibidez, gertatutako kostu gehigarriak, lurzati jakin batzuei dagokienean) eta merkatu-balioen bilakaera. Ildo horretan, sozietatearen jabetzako lurzati guztiei buruz 2013an izakinen balorazioa egin bazen ere, 2017ko martxoan aditu independenteek lurzati garrantzitsuenen beste tasazio bat egin dute.

Alde horretatik, Hierros Eginoren aurka jarritako prozedura judizialean Elkarteari erreklamaturako diruzenbatekoagatik erregistratutako horniduretatik eratorritako kostuaren igoeraren ondorioz, 2016an Egin Berri eremuan izandako 94.550,66 euroko narriadura azpimarragarria da (ikus 13. oharra). Aitzitik, 2016ko abenduaren 31n partzelaren narriadura leheneratu egin zen, 2017ko azaroaren 3an Eusko Jaurlaritzari entregatu baitzitzaion espezieetan egindako ordainketa gisa, 416.192,64 €-an baloratua, finkatutako prezioaren arabera (ikus 13. oharra), eta Txalonerreka 10.1 eremua urbanizatzeko proiektuaren kostua aditu independenteek gaurkotu dutelako eta kostua lehen aurreikusitakoa baino txikiagoa izan delako.

Beste aldetik, halaber, aipagarria da, egindako balioespenetan jakinarazi zela, kasu jakin batzuetan, tasazioaren emaitza gisa eman zen balioa lursail batzuen eskuratze-kostu edo kontabilitate-balioa baino handiagoa zela. Alde positibo horien ondorioz ez ziren sozietatearen kontabilitate-erregistroetan balio horiek gorantz zuzendu, aplikagarriak diren izakin-balorazioa egiteko arauak xedatutakoari jarraiki. Hala ere, gaur egun, estimazioen arabera, goranzko zuzenketa horiek 1.117.745,87 euroko gainbalio ezkutua osatuko lukete

7. OHARRA.- FINANTZA-AKTIBOAK

- a) *Finantza-aktiboaren kategoriak, taldeko, talde anitzeko eta elkarteko enpresen egindako inbertsioak salbu.*

Jarraian ikus daiteke, kategoriatan sailkatuta, sozietatearen epe motzeko balantzearen aktibo korronteko finantza-tresnei buruzko informazioa, esku-dirua eta beste aktibo balioak, ezta Administrazio Publikoekin saldoak aintzat hartu gabe:

KATEGORIAK	KATEGORIAK	
	KREDITU ERATORRIAK BESTERIK	
	2016ko eklt.	2017ko skit.
Maileguak eta kobratzeko partidak	854.357,82	499.025,94
Epemugaraino mantendutako inbertsioak.	0,00	925.000,00
GUZTIRA	854.357,82	1.424.025,94



b) Epemugen araberako sailkapena.

Hona hemen finantza-aktiboen epemugak, 2016ko eta 2017ko ekitaldien amaieraren ondoko urteetako bakoitzean, Sozietatearen kategorien arabera sailkatuta:

2017ko Ekitaldia

	2016	2019	2020	2021	2022 eta hurrengoak	GUZTIRA
Merkataritzako zordunak/kobratzeko eta beste kontu batzuk	496.999,92	2.026,02	0,00	0,00	0,00	499.025,94
Salmenten eta zerbitzuen bezeroak	400.000,00	2.026,02	0,00	0,00	0,00	402.026,02
Askotariko zordunak	96.999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	96.999,92
Epe laburrerako inbertsio finantzartokak	925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.000,00
GUZTIRA	1.421.999,92	2.026,02	0,00	0,00	0,00	1.424.025,94

2016ko Ekitaldia

	2017	2018	2019	2020	2021 eta hurrengoak	TOTAL
Merkataritzako zordunak/kobratzeko eta beste kontu batzuk	454.357,82	400.000,00	0,00	0,00	0,00	854.357,82
Salmenten eta zerbitzuen bezeroak	402.891,18	400.000,00	0,00	0,00	0,00	802.891,18
Askotariko zordunak	51.466,64	0,00	0,00	0,00	0,00	51.466,64
GUZTIRA	454.357,82	400.000,00	0,00	0,00	0,00	854.357,82

c) Kreditu-arriskuak eragindako balio-narriatzeagatik egindako zuzenketak.

Ez dago kreditu arriskuak eragindako balio-galeraren diru-sail bat bera ere.

d) Lotutako alderdiak

- Azkoitia Lantzen, S.A. enpresak % 51ko partaidetza dauka "Txalon Erreka DBEE" izen laburra daukan aldi baterako enpresa-elkartean. 2004ko apirilaren 28an eratu zen enpresa-elkarte hori, lau urterako gehienenez ere; Azkoitiko Udaletxean dauka helbide soziala, eta U20841912 da IFZ.

2006an deuseztatu zen; beraz, jarduerarik gabe dago orain, eta eskritura publikoan formalizatzen dago.

- Era berean, 2009ko maiatzaren 15ean Azkoitiko 10.2 E.U. Hitzarmen-Batzarra eratu zen. Batzar horren egitekoa Txalon Erreka 10.2 E.U. urbanizatzen lanak burutzea da. Azkoitia Lantzen, S.A. elkarteak %50eko partaidetza du batzar horretan eta Muno S.A. enpresak beste %50ekoa.

2009ko abenduaren 11n egin zen Batzarrerako aurreneko diru-ekarpena; 2.000 €, zehazki. 2017ko ekitaldian ez da jarduerarik egon.



- 2011ko maiatzaren 17an, HA 11 Altamirako Hitzarmen Batzordea osatu zen, Urola Ikastola Azkoitia-Azpeitia BHI handitzeko lanak kudeatzeko eta babes ofizialeko nahiz merkatu libreko etxebizitzaren programa bat egiteko, besteak beste.
 Eskatutako hainbanatze (BEZa aparte) partaidetzaren % 22,9585 dagokionak, honako hauek izan dira:

2011/07/22: 14.592,27 €
 2012/07/19: 3.891,27 €
 2013/07/08: 2.276,88 €
 2015/02/23: 1.846,49 €
 2017/10/30: 18.608,43 €

- 2011ko apirilaren 7an, HA 13ko 1 egikaritze-unitateko —Intsausti— Azkoitiko Antolamenduaren Arau Subsidiarioen Hitzarmen Batzordea osatu zen.

Orain arte, Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateak guztira 140.648,74 euro (BEZa aparte) eman dizkio batzorde horri hainbanatzeengatik. Halaber, Hitzarmen Batzordeari fakturatu dio Barne Erreformako Plan Bereziaren eta Hirigintza Jarduketa Programaren idazketa (Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateak ordaindu zuen 2009ko ekitaldian). Batzordeak 2.026,02 euro eman behar dizkio Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateari; hau da, jasandako BEZaren (% 16) eta jasanarazitakoaren (% 18) arteko aldea.

2011ko azaroaren 29ko ebazpena hartu arte, Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateak % 34,0826ko partaidetza zuen, gehi Sierras Sabi S.A. sozietatearen partaidetza (% 25,7916) eta Biteso S.L. sozietatearena (% 31,3779), guztira % 91,2521. Biteso, S.L. sozietatearekiko akordioaren ondoren bere partaidetza % 34,0826tan gelditu da.

- 2016ko eta 2017ko ekitaldietan Azkoitiko Udalarekin (sozietateko bazkide bakarra) eta Elkargune Institutuarekin (Azkoitiko Udalaren mende dagoen organismo) egindako eragiketak eta saldo zordunak nahiz hartzekodunak hauexek izan ziren ekitaldiaren amaieran:

Deskribapena	2016		2017	
	Gastuak	Sarrerak	Gastuak	Sarrerak
Azkoitiko Udala				
Negozio-zifraren zenbateko osoa		200,00		200,00
Beste zergak	55.557,45		24.301,87	
Udaleko diru-laguntza		48.586,34		94.999,92
Elkargune Institutua				
Alokairuak		94.729,32		94.729,32
Eragiketen bolumena guztira	55.557,45	143.515,96	24.301,87	189.929,24

Deskribapena	2016.12.31		2017.12.31	
	B.Zorduna	B.Hartzekoduna	B.Zorduna	B.Hartzekoduna
Azkoitiko udala	48.586,64	27.182,42	94.999,92	10.495,14
Elkargune Institutua	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldoen guztizkoa itxieran	48.586,64	27.182,42	94.999,92	10.495,14



8. OHARRA.- FINANTZA-PASIBOAK

a) Finantza-pasiboen kategoriak.

Jarraian ikus daiteke sozietatearen epe motzeko balantzearen pasiboko finantza-tresnei buruzko informazioa (Administrazio Publikoekin saldoak aintzat hartu gabe), kategoriatan sailkatuta:

KATEGORIAK	FINANTZA-INBERTSIOAK EPE MOTZERA			
	Deribatuak eta beste batzuk		GUZTIRA	
	2017ko Ekitaldia	2016ko Ekitaldia	2017ko Ekitaldia	2016ko Ekitaldia
Zorrak eta ordaintzeko partidak	14.374.199,69	14.346.013,44	14.374.199,69	14.346.013,44
GUZTIRA	14.374.199,69	14.346.013,44	14.374.199,69	14.346.013,44

b) Epemugaren arabera sailkapena

Hona hemen finantza-pasiboen epemugak, 2016ko eta 2017ko ekitaldien amaieraren ondoko urteetako bakoitzean, Sozietatearen kategorien arabera sailkatuta:

2017ko Ekitaldia

	Epemuga urtetan							GUZTIRA
	2018	2019	2020	2021	2022	2023 eta hurrengoak		
Epe motzeko zorraak	379,50						379,50	
Beste finantza-pasibo batzuk	379,50						379,50	
Hartzekodun komertzialak/Ordaintzeko beste kontu batzuk	33.291,39	6.611.132,96	0,00	0,00	0,00	7.729.395,84	14.373.820,19	
Hornitzaileak	20.445,03						20.445,03	
Hainbat hartzekodun	10.445,20						10.445,20	
Langileak	2.401,16						2.401,16	
Bezeroek emandako aurrerapenak		6.611.132,96				7.729.395,84	14.340.528,80	
GUZTIRA	33.670,89	6.611.132,96	0,00	0,00	0,00	7.729.395,84	14.374.199,69	

2016ko Ekitaldia

	Epemuga urtetan							GUZTIRA
	2017	2018	2019	2020	2021	2022 eta hurrengoak		
Epe motzeko zorraak	379,50						379,50	
Beste finantza-pasibo batzuk	379,50						379,50	
Hartzekodun komertzialak/Ordaintzeko beste kontu batzuk	1.759.831,21	0,00	6.611.132,96	0,00	0,00	5.976.669,77	14.345.633,94	
Hornitzaileak	88.393,81						88.393,81	
Hainbat hartzekodun	1.669.055,46						1.669.055,46	
Langileak	2.381,92						2.381,92	
Bezeroek emandako aurrerapenak			6.611.132,96			5.974.669,77	12.585.802,73	
GUZTIRA	1.760.210,71	0,00	6.611.132,96	0,00	0,00	5.974.669,77	14.346.013,44	



c) **Bezeroek emandako aurrerapenak eta salerosketa-konpromisoak:**

Hona hemen bezeroek emandako aurrerapenen xehetasunak, 2017ko eta 2016ko ekitaldien amaieran:

2017ko Ekitaldia

	Ze urtetan eman ziren aurrerapenak				GUZTIRA
	2006	2007	2009	2017	2017.12.31
EUSKO JAURLARITZA			3.174.669,77	1.754.726,07	4.929.395,84
KUTXA	2.800.000,00				2.800.000,00
ELEA	620.689,66	2.023.763,30			2.644.452,96
SERGOA		3.966.680,00			3.966.680,00
GUZTIRA	3.420.689,66	5.990.443,30	3.174.669,77	1.754.726,07	14.340.528,80

2016ko Ekitaldia

	Ze urtetan eman ziren aurrerapenak			GUZTIRA
	2006	2007	2009	2016.12.31
EUSKO JAURLARITZA			3.174.669,77	3.174.669,77
KUTXA	2.800.000,00			2.800.000,00
ELEA	620.689,66	2.023.763,30		2.644.452,96
SERGOA		3.966.680,00		3.966.680,00
GUZTIRA	3.420.689,66	5.990.443,30	3.174.669,77	12.585.802,73

10.2 H.A. Txalon Errekako eremuan jasotako aurrerapenak:

2009ko azaroan, eskritura egin zen notario aurrean 10.2 H.A Txalon Errekako partzela bat saltzeko Eusko Jaurlaritzari. Eragiketa hartan kobratutako kopuru osoa 3.174.669,77 euro izan zen.

Kutxari kobratutako 2.800.000 €-ko aurrerapena, 10.2. H.A Txalon Errekako 10. sektoreko partzela urbanizatuaren salerosketa-kontratuari dagokio. Eskritura sinatzea falta da, halaber aipatzea salerosketa-kontratuak honela diola:

"Ondasunari 2.800.000 €-ko prezioa ezarri zaio, behin-behinekoz, BEZa sartu gabe, harik eta lurzati horri buruzko zehaztapenak xehetasunez eraikitzen diren arte..."

Lurzatiaren behin betiko prezioa, Eraikinaren Behin-behineko Kalifikazioan jasotako azalera erabilgarrietatik ondorioztatzen dena izango da. Ildo horretan, 2.800.000 €-ko prezio aurreratua finkatu egingo da, eta soberako metro karratuei, eragiketa eskritura publikoan formalizatzeke unean indarrean dauden prezioak aplikatuko zaizkie".

Partzela horiek urbanizatzearen karga Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateari dagokio. 2017ko ekitaldiaren amaieran, urbanizazio-lanak hasi gaba daude eta hasiera ere ez da aurreikusten 2020a baino lehen. Bideragarritasun plana egiteko, 2017ko martxoan urbanizazio kostuak eguneratu ondoren, aurreikusten da lan horiek 2.154.956 euroko kostua izango lukezela. Edonola ere, urbanizazio-konpromiso hori bete ez denez, aurrerapen gisa kobratutako zenbatekoak ez dira sarreratzat jaso.



• 10.1 H.A. Txalon Errekako 10 Sektorean jasotako aurrerapenak:

Eleari eta Sergoari kobratutako aurrerapenak Txalon Errekako 10 sektoreko HA 10.1eko partzela urbanizatuen salerosketa-kontratuei dagozkie. Kontratuak 2006an eta 2007an formalizatu ziren. Zenbatekoak 2.644.452,96 euro eta 3.966.680,00 euro izan ziren, hurrenez hurren.

Donostiako lehen auzialdiko 7 zenbakiko epaltegian dagoen 558/2010 zenbakiko prozedura judicial arruntean eta Donostiako lehen auzialdiko 4 zenbakiko epaltegian dagoen 394/2010 zenbakiko prozedura judicial arruntean Azkoitia Lantzen sozietatearen eta Sergoa SL zein Elea Gestión Empresarial SL merkataritzako sozietateen artean prozedurak amaitzeko adostutako akordioaren ondorioz, 2011ko urriaren 10ean kontratu berri bat sinatu zen Sergoarekin, zeinaren bidez adostu zen Txalonerreka 10.1. HA birpartzelatzeko proiektuko 7. lur-zatiaren % 60 saltzeko. Kontraprestazioaren zati gisa, Sergoak 3 etxebizitzaren % 60 entregatuko du; 2022ko ekainaren 30ean, beranduenez. Kontratu horretan bertan, Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateak ebazpen bidez konpromisoa hartu zuen urbanizazio-egokitzapen batzuk sustatzeko. 2011ko urriaren 18an, Azkoitia Lantzenek eta Eleak beste kontratu bat sinatu zuten, Sergoarekin formalizatutakoaren baidintza berberak zituena. Kasu horretan, aipatutako 7. partzelaren % 40 besterentzea adostu zuten. Eragiketa horientzako salmenta-konpromisoak 1.322.226,65 eurokoak dira. Etxebizitzen zenbatekoa ez da oraindik kuantifikatu. Etxebizitzak ordainetan jasoko dira, eta salmenta-konpromiso bat dira Sozietatearentzat.

2011ko azaroan, Elearekin eta Sergoarekin sinatutako kontratu pribatuak eskritura publiko bihurtu ziren. 2017ko ekitaldiaren bukaeran, Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietatea urbanizazio-lanak egiten hasi gabe daude. Hori dela eta, hartutako konpromisoak bete ez direnez, ez da jaso eragiketa horiei dagokien sarrerarik, ez eta eragiketa horien emaltzarik ere, beraz.

Bestalde, 2017. urtean, Txalonerreka 4 zenbakiko lurzatia Eusko Jaurlaritzari eman zaio, Hierros Eguino SL enpresaren aurka jarraitutako erantzukizun-deribazioatik etorritako zorra, 1.754.726,07 €-koa, kitatzeko gauzatan egindako ordainketaz (ikus 13. oharra).

Kalkuluen arabera, eremu hori guztiz urbanizatzea 4.765.020,68 euroko karga izatea aurreikusten da, 2017ko martxoan egindako urbanizazio-kostuen eguneraketaren arabera. Sergoarekin eta Elearekin formalizatutako hitzarmenetan ez da aurreikusten urbanizazio-lan horiek 2019. urtea baino lehenago egitea.

• Beste konpromiso batzuk

Azaldutako konpromisoez gain, Sozietateak urbanizazio-karga hauek ditu, bere jabetzan dituen lursailei dagokienez:

- 1) Altamira lursailak urbanizatzeko karga: 676.719,00 €.



d) **Hirugarrenengandik jasotako eta hirugarrenei emandako bermeak:**

- Hona hemen Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateari emandako bermeen zerrenda:

ENPRESA	ABALA	KONTZEPTUA	ZENBATEKOA	EPEA
HIRIGINTZA, S.A.	ELKARGI	Azkoitiko Oñartxo zabortegean egin behar diren ingurumeneko egokitze-lanen proiektua, obra-zuzendaritza eta segurtasun- eta osasun-koordinazio zereginen zerbitzuak	2.850,00	-
AITOR GABILONDO RUIZ	KUTXABANK	Azkoitia Lantzen, S.A. enpresarentzako lege aholkularia	1.800,00	-
IRAGAZ WATIN, S.A.	BANCO DE SABADELL, S.A.	Azkoitiko Eginoberrri eremuan kokaturiko Oinadertxo zabortegean sortzen diren lixibiatuak bildu, tratatu, araztu eta kontrolatzeko zerbitzua	19.000,00	-

e) **Kreditu-polizak edo deskontu-lerroak**

Ez dago kreditu-polizarik, ezta deskontu-lerrorik ere.

9. OHARRA- FUNTS BEREKIAK

Kapital soziala 60.000,00 euro nominalekoa da, 2016ko ekitaldian zehar gaineren konpentsazioaren bidez burututako kapital-murrizketaren ondoren, eta honela osatzen da:

Klasak	Akzioak			Euroak			
	Serieak	Kopurua	Balio nominala	Guztira	Eskatu gabeko ordainketak	Galdagarritasun-data	Ordainketan erabilitako kapitala
bakarra 1-S01.000		501.000,00	0,119760479041916	60.000,00			60.000,00

Azkoitiko Udalarena da % 100.

Zenbait baldintzek mugatzen dute erreserben erabilgarritasuna:

• **Lege-erreserba**

Mozkinen % 10 lege-erreserba osatzeko erabili behar da, erreserba hori kapital sozialaren % 20ra iritsi arte. Lege-erreserba soilik erabili daiteke gainerak konpentsatzeko edo kapitala handiagotzeko, dagoeneko handiagotutako kapitalaren % 10 gainditzen duen zatia dagokionez. 2016ko abenduaren 31an lege-erreserbaren zenbatekoa 6.000,00 € da eta 2017ko abenduaren 31an 12.000,00 €.

10. OHARRA- ZERGA-EGOERA

Hona hemen herri-administrazioekiko saildoak:

Kontzeptua	2017		2016	
	S. Zordun	S.hartzekodun	S. zordun	S.hartzekodun
OP BEZagatik zordun/hartzekodun		126.285,00		268.718,28
OP SZagatik zordun	39.856,54		39.690,80	
OP PFEZagatik hartzekodun		3.846,11		4.046,54
Gizarte Segurantzza		1.397,32		1.356,64
Guztira	39.856,54	131.528,43	39.690,80	274.121,46



10.1 Mozkinen gaineko zergak

Hona hemen kontabilitate-emaitzaren eta zerga-oinarriaren arteko berdinkatzea, 2016ko eta 2017ko ekitaldietan:

Kontzeptua	2017	2016
Zergak ezarri aurreko emaitza	-262.668,41	154.042,62
Denborazko aldeak	0,00	0,00
Ondareari egotzitako gastuak	0,00	0,00
Aurretiko zerga-oinarria	-262.668,41	154.042,62
Zerga-oinarri negatiboa. Konpentsatzea aurreko ekitaldi		-154.042,62
Zerga-oinarria	-262.668,41	0,00

2016ko eta 2017ko ekitaldien amaieran jasotako "zergapeko denbora-diferentziengatiko pasiboak" 578.069,37 euro eta 289.034,66 euro dira, hurrenez hurren, eta Sozietateak jasotako diru-laguntza itzulezinen zerga-ondorioei (% 24) dagozkie. Pasibo horiek ondare garbian jasota daude, emaitzetan egotzi beharreko zenbateko garbiarekin.

Dokumentu honekin batera aurkeztzen den balantzean, sozietateak ez du zuhurtasunez erregistratu denboraldiko diferentzia kengarrien, oinarri zergapegarri negatiboen eta beste kreditu fiskal batzuen zerga geroratuagatiko aktiboak:

Zerga-oinarri negatiboak	2017	2016	Epea
2008ko ekitaldian sortuak	15.446,15	15.446,15	2023
2009ko ekitaldian sortuak	18.770,40	18.770,40	2024
2011ko ekitaldian sortuak	2.577.396,89	2.577.396,89	2026
2012ko ekitaldian sortuak	2.404.928,38	2.404.928,38	2027
2014ko ekitaldian sortuak	1.318.260,40	1.318.260,40	2029
2017ko ekitaldian sortuak	262.668,41		2032
Total	6.597.470,63	6.334.802,22	

Ez dago pizgarri fiskalik ekitaldian, ez aplikatuta, ez eta aplikatzeko ere ondorengo ekitaldietan. Indarrean dagoen zerga-tasa orokorra aurreko urtekoaren berdina da.

Azkeneko lau ekitaldiak sartzen dira ikuskapenean. Zerga aitortpenak ezin dira behin-betikotzat hartu horien preskripziara arte, edo eta zerga-agintaritzek onartzen dituzten arte, zerga-legedia era desberdinetan interpretatu badaiteke ere. Behin-behineko ikuskapen bat dela eta zerga-pasibo gehigarriren bat nabarmentzen bada, Administrazioek diote horrek ez duela eragin garrantzitsurik izango urteko kontuetan, horiek osotasunean hartuta.



Ez da zergarik ordaindu behar, ekitaldiko oinarri ezargarría negatiboa izatean, 2017ko ekitaldiko zerga kitatu ostean itzuli beharreko zenbatekoa 39.856,54 euro da, eta atxikipenei eta Ogasunari egindako ordainketei dagokie. Hona hemen xehetasunak:

- Lidi-i alokatutako lokaiaren % 19ko atxikipenaren zenbatekoa 21.811,20 euro.
- Elkarguneko ekipamenduen alokairuaren %19ko atxikipenaren zenbatekoa 17.998,56€ da.
- Azkoitiko Udalari baratze-erabilerarako alokatutako lur-sailaren % 19ko atxikipenaren zenbatekoa 38,00 €-koa da.
- Epe finkorako gordalluaren atxikipenaren zenbatekoa 8,78 €-koa da.

10.2 Beste zerga batzuk: 2017ko eta 2016ko ekitaldietan 27.341,48 € eta 57.611,60 € erregistratu dira, hurrenez hurren, batez ere ondasun higiezinaren gaineko zergei eta lur salmenten gainbalioei dagozkienak (11. oharra).

11. OHARRA-. SARRERAK ETA GASTUAK

- Jarraian ikus daitezke galeren eta irabazien kontuko xehetasunak:

Galeren eta irabazien kontuko xehetasunak	2017ko Ekitaldia	2016ko Ekitaldia
1. Salgai-kontsumoa	262.373,48	1.588.305,22
a) Erosketak, itzultze garblak eta deskontu guztiak; eta horien artean:		
- naziokoak	117.603,35	3.056.828,96
b) Izakinen aldakuntzak	149.721,42	894.994,13
c) Izakinen nariadura	-4.956,29	2.363.517,87
3. Karga sozialak:	13.909,44	13.504,56
a) Gizarte Segurantzaren kontura	13.909,44	13.504,56
4. Ondasun-salmenta eta zerbitzu-amatez, ondasunen ez monetarioen eta zerbitzuen truke	0,00	0,00
5. Enpresaren ohiko jardueratik kanpo sortutako emaitzak, "beste emaitzak batzuk" atalean sartzen direnak	-176.277,42	-96.402,97
7. Ustiapeneko bestelako gastuak	74.141,47	105.782,85
a) Kanpoko zerbitzuak	46.799,99	48.171,25
b) Zergak	27.341,48	57.611,60
c) Merkataritzako kredituen eta hutsegín Nariatzeagatik balorazio-zuzenketa.	0,00	0,00

- **Beste emaitzak:**

2016ko ekitaldian partida honetan jasotako zenbatekoa dagokio bereziki erregistratutako hornikuntzaren ondorioz sortutako 94.550,66€-ko gastuari, Hierros Eginoren aurkako prozedura judizialaren araberakoa dena (13. oharra, aurreko ekitaldietan, etxebizitzak entregatzeko hartutako konpromiso jakin batzuei buruz lortutako kalte-ordainen konpentsazio akordioaren ostean zorra minorizatzeari dagokion zenbatekoa ere bai, 188.900,00 € gutzira.

2017an jasotako zenbatekoa batez ere letradu aholkulariaren ordainsarien hornidura (172.067,18 €) ezabatzeari dagokio (13. oharra).



12. OHARRA.- DIRULAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK

Honako koadro honetan banakatu da balantzeko azpitaldeetan jasotako mugimenduen azterketa; bertan zehaztu dira hasierako eta amaierako saldoa eta handiagotzeak eta murrizteak ere:

	2017ko Ekitaldia	2016ko Ekitaldia
SALDOA, EKITALDIAREN HASIERAN	1.830.553,14	2.745.829,68
(-) Ekitaldiaren emaitzara pasatako dirulaguntzak	-915.276,55	-915.276,55
SALDOA, EKITALDIAREN AMAIERAN	915.276,59	1.830.553,14

Jasotako diru-laguntzak Azkoitiko Udalak emandakoak dira.

Horrez gain, 2017ko eta 2016ko ekitaldietan zehar, Azkoitiko Udalaren aldetik ustiapeneko diru laguntzak jaso dira, erakundeak bere gain zuzenean hartutako lixibiatuen tratamendurako kostua finantzatzera bideratuak (94.999,92 € eta 48.586,64 €-koak, hurrenez hurren).

Sozietateak betetzen ditu diru-laguntza horiek eskuratzeko eta mantentzeko eskatzen diren baldintza legalak.

13. OHARRA.- HORNIDURAK ETA KONTINGENTZIAK

• Hornidurak

Hona hemen "Epe luzeko hornidurak" epigrafean izandako mugimenduen xehetasunak:

Kontzeptua	2015.12.31	Altak/Bajak/ Eskualdatz.	2016.12.31	Altak/Bajak/ Eskualdatz.	2017.12.31
Abaunzekin eginiko konpromisoak	60.000,00		60.000,00		60.000,00
Hierros Eginoren erreklamazioa	1.571.370,84	-1.546.370,84	25.000,00		25.000,00
Aholkulari letradunaren ordainsariak	172.067,18		172.067,18	-172.067,18	0,00
Guztira	1.803.438,02	-1.546.370,84	257.067,18	-172.067,18	85.000,00

- **Konpromisoak Abaunz anai-arrebak:** Saldoa 60.000,00 euro zen 2016ko ekitaldiaren eta 2017ko ekitaldiaren amaieran. Abaunz anaiekin hartutako konpromisoek kalkuluen arabera duten kostuari dagokio saldo hori. Konpromiso horiek lurra erosteko eragiketa bati dagozkio (2008an egin zen erosketa horren eskritura). Oraindik ez da lanik egin lur horietan. Erosketa horretan ezarri zenez, prezioaren zati bat ordaintzeko, Azkoitia Lantzen S.A.U. sozietateak lanak egingo ditu Tallenta deritzon partzelan (Txalon Errekako HA 10.1 eremuan), inguruko lurren kotak mugatzearen eta aldatzearen ondorioz gertatzen diren kalteak eta aldaketak saihesteko.

- **Egino Berri eremua (425/2012 Prozedura Arrunta):**

Sozietateak 2008an lursail batzuen salerosketa kontratua sinatu eta 2009an eskriturak egin zituen. Lursail horietan, lehen, Eginoberrri/Olnedertxo zabortegia zegoen. Zabortegia itxita dago, gaur egun. Eusko Jauriaritzak baimena eman zuen inertizatutako altzairu-hautsak bertara botatzeko. 2010ean, Ingurumeneko sailburuordeak ingurumeneko baimen bateratua eman zion Hierros Egino S.L. enpresari (zabortegiaren ustiapenaren titularra zen), zabortegia itxi zezan, eta lixibiatuak tratatzeko proposatutako metodologia jaso zuen.

Azkoitia Lantzen S.A. sozietateak eta lursailen jabeek 2009an sinatutako salerosketa-eskrituran jasotako konpromisoen arabera, Sozietateak bere gain hartu zuen lixibiatuak tratatzeko lana (gehenez, 500.000,00 euro).



2011ko eta 2012ko ekitaldietan, 485.000,00 euro eta 130.000,00 euro gastatu ziren, gutxi gorabehera, lixibiatuak tratatzeko eta ingurumena babesteko, hurrenez hurren. Zenbateko horiek eta aurreko ekitaldietan gastatutakoek gainditu egiten zituzten Azkoitia Lantzen S.A. sozietateak hartutako konpromisoak, beraz, 2012ko irailaren 21ean, Sozietateak "Hierros Eguino, S.L."-ren, José Luis Zurutuza Arratibel jaunaren eta Roberto Parra Iñiguez de Gordo jaunaren aurkako auzi-demanda jarri zuen Azpeitiko Lehen Auzialdiko 2. Epaitegian, arestian aipatutako salerosketa-eskritura, 2009ko otsailaren 25ean sinatutakoa, dela-eta sortutako obligazioak ez betetzeagatik.

2013ko azaroaren 12an, 425/2012 prozedurari buruzko epaia eman zen. Bertan, ebatzi zen partzialki onartzea Azkoitia Lantzen SA sozietateak jarritako auzi-demanda.

Hala ere, sententzia hau Gipuzkoako Lurralde Auzitegira errekurritu zuten, 2014ko maiatzaren 27an, 93/2014 zenbateko epaia emanez xedatzen Azkoitia Lantzen, S.A.k erabat kudeatu behar duela Oñartzoko zabortegiko instalazioetatik datozen lixibiatuen garbiketa eta tratamendua.

Zuhertasunez, sozietateak 2014ko ekitaldian balioetsitako zenbatekoaren hornidura bat erregistratu zuen (Eusko Jauriaritzak exekuzio subsidiarioan egindako gastuen 1.026.299,17€-ko zenbatekoa).

Kasazio-interesaren bidezko Errekurtso Kasazioa aurkeztu zen 93/2014 zk.-dun epaiaren aurrean. Hala ere Auzitegi Gorenak emandako 2015eko abenduaren 9ko Autoaren bidez ebatzi zuen kasazioko errekurtsoren izapidetzea ez onartzea.

Beraz, Entzutegi Probintzialak emandako epaiari jarraituz eta irmoa dena, Azkoitia Lantzen sozietateak bete egin beharko zituen kontratuan bereganatutako obligazioak; hau da, lixibiatuak arazteko eta tratatzeko lanen kudeaketa orokorrari ekin beharko dio. Hortaz, Eusko Jauriaritzak orain arte ordezkotako izaeraz egikaritu duen kudeaketarekin jarraitu beharko duela 2016ko ekitalditik aurrera; hala ere, gaurko egunean ezin da era fidagarrian jo zein izan daitekeen sozietatearentzat kontzeptu horrengatik etorkizunean ondoriozta daitekeen pasiboa, beraz, gastua sortu ahala gastu hori erregistratu egiten da, Azkoitiko Udalak emandako diru laguntza bidez finantzatzen delarik (ikus 12. oharra)

Adierazitakoan oinarrituta, 2015eko ekitaldian, horniduraren zenbatekoa handitu egin zen, betebeharrak kitatzeko beharrezkoak diren zenbatekoak ahalik eta hoberen zenbatestearen. Zehazki, gastu bezala erregistratu zen 545.071,67 €-ko kopurua, Hierros Eguino enpresari erreklamaturako zenbatekoa zegoikona, Eusko Jauriaritzak 2015eko abenduaren 31 arte 2014.12.31n horniduraren gehigarrien betearazte subsidiarioan egindako gastuen ondorioz, eta lehenengo instantzian sortutako kostuen ondorioz (25.000,00 €-tan zenbatetsita).

2016ko urriaren 5an, ordezkotako erantzukizun-deribazioari buruzko ebazpena jakinarazi zion Eusko Jauriaritzako Ogasun eta Finantza Sailak, AZKOITIA LANTZEN, S.A.ri, beraz, 1.754.726,01 €-ko kopuruaren ordainketa egitea erreklamatzeko zaio.

Azkoitia Lantzenek, ordaintzeko errekerimendu hori ikusita, Eusko Jauriaritzako Ogasun eta Finantza Sailari azaltzen dio eskudirutan eskatutako zenbatekoaren ordainketari aurre egiteko ezintasuna, bere jabetzeko lurzati bat emanez ordaintzeko aukera onartzeko eskaiuz (10.1 Txalonerreka eremuko Birpartzelazio Proiektuan mugatua dagoen 4 zenbakiko lurzatia, aipatutako lurzati horretan gehienez 75 babes ofizialeko etxebizitza ipini daitezke) azaldutako lurzatiaren balio globala 1.754.783,98 €-koa da guztira, erakunde horrek onartu egin du gauzatan ordaintzea, 2017ko azaroaren 3an eskritura publikoan gauzatu.



Beraz, 2016ko ekitaldian, 2015/12/31n egindako hornidurez gain, gastu bezala erregistratu zen 94.550,66 €, hau da, ordezeko exekuzioan eta ordezeko exekuzio hori bukatu arte, Eusko Jauriaritzak egindako gastuei dagokien zenbatekoa. Hornitutako kopurua pasibo zirkulatzailetik ordaindu beharreko hartzekodun komertzialak eta beste kontu batzuk epigrafera intsuldatu zen. 2017ko ekitaldian likidatuta geratu da zenbatekoari dagokionez, alde batetik Txalonerreka 10.1 4. Lurzatia 1.754.726,01 euroren truke entregatu da, eta bestetik, 176.905,63 € ordaindu dira. Eraitza gisa, 4.956,29 € euroko gehiegizko hornidura dago.

- Aholkulari letradunaren ordainsariak:

2013ko abenduaren 31n, Carlos Beraciertorekin, hau da, sozietatearen aurreko abokatuarekin, zorra bat kontabilitatean erregistratuta ageri zen 133.846,80 euro pasibo ez korrontean eta 38.220,38 € pasibo korrontean. Hala ere, 2013ko abenduaren 02an ospatutako Administrazio Kontseiluak hurrengo adostu zuen aipaturiko abokatuaren zerbitzu-sariei buruz:

LEHENIK.- 558/2010 (Donostiako Lehen Auzialdiko 7 zk.ko Epaitegia) eta 394/2010 (Donostiako Lehen Auzialdiko 4 zk.ko Epaitegia) prozedurak direla eta Beraciertore abokatuak bere garaian egindako "Ordainsarien Kalkulua" (*Cálculo de Honorarios*) eta proposatutako "Ordainsarien Akordioa" (*Acuerdo de Honorarios*) ez onartzea eta 2/2011 eta 1/2012 fakturak ez ordaintzea.

Aipatu prozeduren ordainsarien kalkulua abokatuak 2012ko martxoan proposatutako irizpide eta sektore publikoko kontratazio legediaren printzipioen baitan egitea, eta nomenbestez kopuru hauek ordaintzea:

- Donostiako Lehen Auzialdiko 7. Epaitegiaren 558/2010 prozedura arruntari dagokionez: kontutan hartuz abokatuak egindako kalkuluaren arabera 147.263 €etako eraitza ateratzen zitzaiola, berak geroztik proposatutako kriterioa kontutan hartuz (guztiaren % 15a) 22.089,45 €etako eraitza ematen duela, eta inolako kontraturik ez dagoenez, kontratu txikiaren muga errespetatu behar dela, proposatzen da 18.000 € gehi honi dagokion BEZa ordaintzea.
- Donostiako Lehen Instantzako 4. Epaitegiaren 394/2010 prozedura arruntari dagokionez: kontutan hartuz abokatuak egindako kalkuluaren arabera 75.815 €etako eraitza ateratzen zitzaiola, berak geroztik proposatutako kriterioa kontutan hartuz (guztiaren % 15a) 11.372,25 € - etako eraitza ematen duela, kopuru hori gehi dagokion BEZa ordaintzea proposatzen da.

BIGARRENIK.- Abokatuak berak aurkeztutako eta Kontseiluak onartutako "*Propuesta de Honorarios Profesionales*" irizpideen baitan, 2013ko Irailaren 16 arte egindako lanen likidazioa onartzea.

2/2012 fakturan agertzen diren kontzeptuengatik, behin betiko likidazioa egin ondoren, eta Carlos Beraciertore abokatuak aipatu faktura esandako terminoetan zuzendu eta igorri ondoren, ateratzen den bere aldeko 105,32 €etako eraitza ordaintzea. Kopuru guztiei dagokion BEZ gehitu behar zaio.

2014ko urtarrilaren 29an ospatutako Administrazio Kontseiluak aipaturiko akordioa berretsi zuen. Aipatutako akordioaren arabera abokatuarekin dagoen pasiboa 105,32 euro izango litzateke, hala ere beste alderdia ez onartutako akordioa izanez, zuhurtasunagatik aipaturiko pasiboak kontabilitatean isladatuta mantendu ziren, nahiz eta kitapena egiteko unea eta zenbatekoa noiz zehaztugabeak izan, aipatutako ekitaldian berriz ere sailkatu zen horniduren epigrafean.

Aipatutako abokatuak Azkoitia Lantzen, S.A.ri gaur arte erreklamazio formalik egin ez dionez, 2017ko ekitaldian 172.067,18 €-ko hornidura ezabatua izan da, erreklamazioak aurkezteko legezko preskripzio-epaia igaro delako.



14. OHARRA.- INFORMAZIO GEHIGARRIA

- Jarraian ikus daitezke sozietateko langileak sexuaren arabera banatuta, ekitaldi amaieran, kategoria eta mailatan banatuta:

	Emakumezkoak	Gizonezkoak	Guztira
Teknikari eta langile zientzialariak eta intelektualak eta laguntzaileak	1	0	1
Langileak guztira, 2016ko ekitaldi amaieran	1	0	1
Teknikari eta langile zientzialariak eta intelektualak eta laguntzaileak	1	0	1
Langileak guztira, 2017ko ekitaldi amaieran	1	0	1

- 2017ko ekitaldian, ez da sortu Administrazio Kontseiluko kideekiko obligaziorik pentsioen eta bizitza-aseguruen alorrean, baina 1.525,59 euroko ordainketak sortu dira Administrazio Kontseiluko kideen dietak direla eta. 2016ko ekitaldian, 2.172,81 euro izan ziren.

Bestalde, ez zaie aurrerapenik egin, ez eta krediturik edo bestelako abantailarik eman sozietateko Administrazio Kontseiluko kideei.

2017ko ekitaldian zehar, Administrazio Kontseiluko kideek ez dute eragiketarik egin sozietatearekin edo taldeko sozietateekin, ohiko salerosketetatik edo merkatuko baldintzetatik at.

Administratzaileek sozietateari jakinarazi diote ez daukatela partaidetzarik sozietatearen helburu sozialaren jardueramota bera, antzekoa edo osagarria duten sozietateetako kapitalean.

Gainera, administratzaileek berretsi dute ez dutela kargurik edo funtziorik betetzen sozietatearen helburu sozialaren jardueramota bera, antzekoa edo osagarria duten sozietateetan, eta ez dutela lan egiten sozietatearen helburu sozialaren jardueramota berean, antzekoan edo osagarrian, ez beren kaxa, ez eta besteren konturako ere.

- 2017ko eta 2016ko ekitaldietan, kontu-ikuskarien urteko ordainsariak, hurrenez hurren, 4.664,55 euro eta 4.591,95 € (BEZ barne) dira.

15. OHARRA.- INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

- Oro har, Sozietatearen jarduerak ez dute ingurumenean eragin negatiborik, eta, beraz, ez dago kostu edo inbertsio esanguratsurik egin beharrik halako balizko eragin negatiboak arintzeko.

Dena den, Sozietatearen partzeietako batean, ingurumenaren babesarekin lotutako gastuak sortu ziren aurreko urteetan, hornidurak erregistratuz sozietateari erantzukizun ordezkoaren deribazioari dagokionez erreklamaturako kopuruengatik eta 2016ko uztailaren 1etik aurrera lixibiatu tratamenduaren zerbitzua kontratatatu du (horixe azaldu dugu 13. oharrean).

- Berotegi Efektuko Gasak Isurtzeko Eskubideei buruzko informazioa.
Sozietateak ez du berotegi-efektuko gasak isurtzeko eskubiderik.



16. OHARRA.- HORNITZAILEEI ORDAINTEZKO BATEZ BESTEKO ALDIAREN GAINEKO INFORMAZIOA. HIRUGARREN XEDAPEN GEHIGARRIA. UZTAILAREN 5EKO 15/2010 LEGEAREN "INFORMATZEKO BETEBEHARRA"

Erantsitako taulan jasota dago 2016ko eta 2017ko ekitaldietan hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldiari buruzko informazioa:

	2016.	2017
	Egunak	Egunak
Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia	98	88

Ordaintzeko batez besteko aldia zehazteko, merkataritzako hartzekodunen batez besteko saldoa zatikatu behar da ekitaldiko erosketa garbien eta kanpoko zerbitzuen bolumen osoarekin, eta emaitza bider 365 egin behar da. Kalkulu hori egiteko, kontuan hartu da hornitzaileen batez besteko saldoa, jasandako BEZa jadanik gehitua duena, nahiz eta kanpoko gastu eta zerbitzuen zenbatekoaren barruan ez egon. Hortaz, hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epe erreala aurreko taulan adierazitakoa baino txikiagoa da, alderdi hori kontuan hartuta.

17. OHARRA.- ONDOKO GERTAERAK

Ekitaldia itxi ondoren ez da egitate esanguratsurik izan.

18. OHARRA.- AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Azkoitia Lantzen S.A.U. merkataritza-sozietate publiko bat da, eta erakunde publikoei aplikatzen zaien Kontabilitate Plan Orokorren arabera egiten ditu kontuak. Kontabilitate publikoa aplikatu ezin den arren, informazioa emateko baino ez bada ere, 2017ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa erantsi dugu, aurrekontu-kontabilitateak ezarritako formatura egokituta.

GASTUAK			
CAP.	KONTZEPTUA	HASIERAKO AURREIKUSPEN	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK
1 kapitulua	LANGILEEN GASTUAK	59.250,00	59.930,74
2 Kapitulua	ONDASUN ARRUNTAK EROSTEA	91.477,00	74.141,47
6 Kapitulua	EGIAZKO INBERTSIOAK	128.347,00	117.608,35
8 Kapitulua	FINANTZA-AKTIBOAK	1.750.995,00	
TOTAL		2.030.069,00	251.680,56

DIRUSARRERAK			
CAP.	KONTZEPTUA	HASIERAKO AURREIKUSPEN	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK
4 Kapitulua	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	95.000,00	94.999,92
5 Kapitulua	ONDARE BIDEZKO SARRERAK	180.343,00	209.772,37
6 Kapitulua	EGIAZKO INBERTSIOEN BESTERENTZEA	1.754.726,00	1.891.726,00
8 Kapitulua	FINANTZA-AKTIBOAK		
GUZTIRA		2.030.069,00	2.196.498,29

AURREKONTUAREN EMAITZA POSITIBOA	1.944.817,73
----------------------------------	--------------



Lortutako aurrekontu-emaizaren eta 2017ko galeren eta irabazien kontuaren emaizaren berdinkatzea honako hau izan da:

Kontzeptua	Zenbatekoa
2017ko AURREKONTUAREN EMAITZA	1.944.817,73
Ibilgetua amortizatzeko zuzkidurak eta higiezin inbertsioak	-1.551.583,69
Ekitaldiko emaitzari diru-laguntzak gehitzea:	1.204.311,26
Izakinen aldaketa:	-149.721,42
Izakinen beherakadaren aldaketa:	4.956,29
Bezeroen aurrerapena	-1.754.726,00
Hornitzaileei itzultako aurrerapena	-137.000,00
Ez ohiko emaitzak	176.277,42
2017KO IRABAZIEN ETA GALEREN EMAITZA	-262.668,41

Azkoitian, 2018ko martxoaren 23a



Javier Zubizarreta Zubizarreta J.
Lehendakaria



Ana Mª Azkoitia Urteaga, A.
Lehendakariordea

Maitane Unanue Azkue, A.
Kontseilaria

Miguel Angel Bastida Aranbarri, J.
Kontseilaria

Gaizka Larrañaga Ucin, J.
Kontseilaria

Janira Igoa Merino, A.
Kontseilaria



AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.
BALANCE DE PYMES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017
(Euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	2.017	2.016
A) ACTIVO NO CORRIENTE		1.551.436,27	3.103.019,98
II. Inmovilizado material.	4.2, 5	0,00	147,45
III. Inversiones inmobiliarias.	4.3, 5	1.551.436,27	3.102.872,51
B) ACTIVO CORRIENTE		14.628.739,41	14.831.684,27
II. Existencias.	4.6, 6	12.643.028,10	12.924.793,23
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	4.7, 7	538.882,48	894.048,62
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.		402.026,02	802.891,18
3. Otros deudores.		136.856,46	91.157,44
V. Inversiones financieras a corto plazo	4.7, 7	925.000,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo.		994,18	994,18
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		520.834,65	1.011.848,24
TOTAL ACTIVO (A+B)		16.180.175,68	17.934.704,23
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	2.017	2.016
A) PATRIMONIO NETO		1.300.412,90	2.478.357,86
A-1) Fondos propios.	9	385.136,31	647.804,72
I. Capital.		60.000,00	60.000,00
1. Capital escriturado.		60.000,00	60.000,00
III. Reservas.		587.804,72	8.000,00
V. Resultados de ejercicios anteriores.		0,00	(2.531.532,71)
VI. Otras aportaciones de socios		0,00	2.959.294,31
VII. Resultado del ejercicio.	3	(282.866,41)	154.042,82
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	4.14, 12	915.276,59	1.830.553,14
B) PASIVO NO CORRIENTE		374.034,66	835.136,55
I. Provisiones a largo plazo	4.12, 13	85.000,00	257.067,18
IV. Pasivos por impuesto diferido.	4.10, 10	289.034,66	578.069,37
C) PASIVO CORRIENTE		14.505.728,12	14.821.209,82
II. Provisiones a corto plazo	4.12	0,00	1.074,92
III. Deudas a corto plazo	4.8, 8	379,50	379,50
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	4.8, 8	14.505.348,82	14.819.755,40
1. Proveedores.		20.445,03	88.393,81
2. Otros acreedores.		14.484.903,59	14.531.361,59
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		16.180.175,68	17.934.704,23

Azkoitia, 23 de marzo de 2018



D. Javier Zubizarreta Zubizarreta
Presidente



D.ª Ana Mª Azkoitia Urteaga
Vicepresidenta



D.ª Maitane Unanue Azkue
Consejera

D. Miguel Angel Bastida Aranbarri
Consejero

D. Gaizka Larrañaga Ucin
Consejero

D.ª Jaurego Merino
Consejera



AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Euros)

	Notas de la memoria	(Debe)	(Debe)
		Haber	Haber
		2.017	2.016
1. Importe neto de la cifra de negocios.	4.11	0,00	1.900.000,00
4. Aprovisionamientos.	4.11, 11	(262.373,49)	(1.588.305,22)
5. Otros ingresos de explotación.	4.5, 4.11, 5, 7	304.725,02	258.829,71
6. Gastos de personal.	4.11, 11	(59.930,74)	(59.037,80)
7. Otros gastos de explotación.	4.11, 11	(74.141,47)	(105.782,85)
8. Amortización del inmovilizado.	4.1, 4.2, 4.3, 5	(1.551.583,69)	(1.552.375,45)
9. Imputación de subvenciones inmov. no financiero y otras.	4.14, 12	1.204.311,26	1.204.311,26
13. Otros resultados	4.11, 11	176.277,42	96.402,97
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+9+13)		(282.715,68)	154.042,62
14. Ingresos financieros.		47,27	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (14)		47,27	0,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A)		(262.668,41)	154.042,62
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C)		(262.668,41)	154.042,62

Azkoitia, 23 de marzo de 2018


 D. Javier Zubizarreta Zubizarreta
 Presidente


 D.ª Ana Mª Azkoitia Urteaga
 Vicepresidenta


 D.ª Maitane Unanue Azkue
 Consejera


 D. Miguel Angel Bastida Aranbarri
 Consejero


 D. Gaizka Larrañaga Ucin
 Consejero


 D.ª Janina Jgoa Merino
 Consejera



AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE PYMES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017							
(Euros)							
	Capital	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados	TOTAL
	Escriturado						
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	3.011.070,63	939.809,49	(7.181.091,80)	0,00	764.678,97	2.745.829,60	380.296,98
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2016	3.011.070,63	939.809,49	(7.181.091,80)	0,00	764.678,97	2.745.829,60	380.296,98
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias					154.042,62		154.042,62
II. Operaciones con socios o propietarios.							
2. (-) Reducciones de capital.	(2.951.070,63)	(939.809,49)	3.884.980,72				0,00
7. Otras operaciones con socios o propietarios.				2.959.294,81			2.959.294,81
III. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto.						(915.276,55)	(915.276,55)
IV. Otras variaciones del patrimonio neto			764.678,97	0,00	(764.678,97)		0,00
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2016	60.080,00	5.000,00	(2.831.532,71)	2.959.294,81	154.042,62	1.830.553,14	2.478.357,86
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2017	60.080,00	5.000,00	(2.831.532,71)	2.959.294,81	154.042,62	1.830.553,14	2.478.357,86
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias					(282.668,41)		(282.668,41)
II. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto.						(915.276,55)	(915.276,55)
IV. Otras variaciones del patrimonio neto		581.804,72	2.531.532,71	(2.959.294,81)	(154.042,62)		(0,00)
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2017	60.080,00	587.804,72	(0,00)	0,00	(282.668,41)	915.276,58	1.380.412,90

Azkoitia, 23 de marzo de 2018


D. Javier Zubizarreta Zubizarreta
Presidente


D. Ana Mª Azkoitia Urteaga
Vicepresidenta


D. Maitane Unanue Azkue
Consejera


D. Miguel Angel Besilda Aranbarri
Consejero


D. Galzka Larrañaga Ucin
Consejero


D. Janne Ibañeta Marino
Consejera



AZKOITIA LANTZEN, S.A.U.
Memoria del PGC de PYMES del Ejercicio Anual
terminado al 31 de Diciembre de 2017

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

AZKOITIA-LANTZEN, S.A.U. se constituyó como sociedad el día 23 de Noviembre de 1987, por tiempo indefinido.

Tiene por objeto social promover, ordenar, urbanizar, comprar y vender suelo destinado a la ubicación de edificios residenciales, industriales y para toda clase de servicios, así como promover, proyectar, construir, comprar, vender, o ceder en otras formas y gestionar viviendas, edificios industriales, servicios y dotaciones comunitarias que puedan ser de utilidad, pública y privada, en beneficio de Azkoitia y de sus habitantes, habiendo iniciado su actividad en el mes de Noviembre de 1987.

La actividad principal de AZKOITIA-LANTZEN, S.A.U. es la promoción de suelo urbano, y la construcción de edificios de toda clase. La Sociedad opera en el territorio histórico de Gipuzkoa en el municipio de Azkoitia y a través de un único centro de trabajo.

El domicilio social es la Casa Consistorial de Azkoitia.

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital, cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen Fiel

Las cuentas anuales del ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2017 adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad, y se presentan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) y las disposiciones legales en materia contable obligatorias, de forma que muestran, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, y de los resultados de sus operaciones y de los cambios en el patrimonio neto.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2016 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de la Sociedad el 28 de junio de 2017.

2.2 Principios contables.

Los principios y normas contables aplicados para la elaboración de estas cuentas anuales son los que se resumen en la *Nota 4* de esta memoria. Todos los principios contables obligatorios con incidencia en el patrimonio, la situación financiera y los resultados se han aplicado en la elaboración de estas cuentas anuales, no habiéndose aplicado principios contables no obligatorios.



2.3 Comparación de la información.

De acuerdo con la legislación mercantil, los Administradores de la Sociedad presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias y del estado de cambios en el patrimonio neto, además de las cifras correspondientes al ejercicio que se cierra, las del ejercicio anterior.

No existen causas que impidan la comparación de las Cuentas Anuales del ejercicio con el precedente.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad.

En las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente las estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos (Notas 4.1, 4.2, 4.3, 4.6 y 4.7)
- La vida útil de los activos materiales, intangibles e inversiones inmobiliarias (Notas 4.1, 4.2 y 4.3)
- Las provisiones para riesgos y gastos (Nota 4.12)

A pesar de que las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de las cuentas sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

En este sentido, de las estimaciones realizadas destacan las relativas al deterioro de existencias y provisiones para riesgos y gastos. Ver Notas 6 y 13 respectivamente.

En los últimos años se han puesto en práctica diversas medidas tendentes a garantizar la viabilidad de la Sociedad:

- El apoyo del accionista único (Ayuntamiento de Azkoitia) materializado en la cesión durante el ejercicio 2016 de su participación del 86,15% en la parcela nº 2 de Txalonerreka 10.2. valorada en 2.959.294,81€ y que supuso un incremento patrimonial de dicho importe en el citado ejercicio.
- Las negociaciones llevadas a cabo por el órgano de administración para el pago en especie de la deuda procedente del expediente de derivación de responsabilidad por el tratamiento de lixiviados y que se ha materializado en la escritura de dación de pago de 3 de noviembre de 2017 (ver nota 13).
- Elaboración de un plan de viabilidad durante el ejercicio 2017 para hacer frente a los compromisos adquiridos para el período comprendido entre el 2017 y 2020.

Como resultado de lo expuesto, si bien el resultado contable del ejercicio 2017 es negativo en la cantidad de 262.668,41€, el patrimonio neto y fondo de maniobra son positivos en un importe de 1.300.412,90€ y 123.011,29€ respectivamente.



En lo que se refiere al fondo de manobra, las normas de elaboración de las cuentas anuales recogidas en el Plan General de Contabilidad establecen que los activos corrientes corresponderán a aquellos realizables en el ciclo normal de explotación que con carácter general se considera de un año, e idéntica consideración temporal se efectúa en lo relativo a los pasivos corrientes.

En el caso de Azkoitia Lantzen este ciclo resulta superior al año, al menos en lo que respecta al plazo para hacer efectivas sus existencias (12.643.028,10€) y posible exigibilidad de los anticipos recibidos (14.340.528,80 € nota 8.c) asociados a las mismas (ver nota 6), por lo que el saldo del mencionado fondo de manobra está sujeto al momento en el que los derechos y obligaciones de la sociedad recogidos como activos y pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2017 resulten finalmente efectivos.

2.5 Elementos recogidos en varias partidas

La Sociedad no posee al cierre del ejercicio elementos patrimoniales que se hallen recogidos en más de una partida en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias y en el estado de cambios en el patrimonio neto.

2.6 Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2017 no se han producido cambios de criterios contables.

2.7 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2016.

NOTA 3.- DISTRIBUCION DE RESULTADOS

Al haber obtenido pérdidas por un importe de 262.668,41€ se propone a la Junta General su compensación con resultados positivos que se obtengan en próximos ejercicios.

En el ejercicio 2016 al haber obtenido ganancias por un importe de 154.042,62€ se propuso y aprobó por la Junta General lo siguiente:

- 1- Destinar a reserva legal 6.000,00€.
- 2- Compensar 148.042,62 € con la cuenta de "Resultados negativos de ejercicios anteriores".

Asimismo se aprobó compensar parte de la aportación de socios con resultados negativos de ejercicios anteriores por importe de 2.383.490,09€ y el resto a reservas voluntarias (575.804,72 €).



NOTA 4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

4.1 Inmovilizado Intangible.

Aplicaciones informáticas: Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web. La vida útil de estos elementos se estima en 3 años.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

En los ejercicios 2017 y 2016 no se han registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

4.2 Inmovilizado material.

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación.

La Sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. El Consejo de Administración de la Sociedad considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad, se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso, se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de Ingresos que recoge los trabajos realizados por la Sociedad para sí misma.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.



La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Mobiliario	10	10
Equipos Procesos de Información	4	25
Otro Inmovilizado	10	10
Construcciones	50	2

Las inversiones realizadas por la Sociedad sobre terrenos o instalaciones cedidas por entidades públicas mediante concesión administrativa, arrendamiento o cualquier otro tipo de contrato, se contabilizan como inmovilizado cuando dichas inversiones no son separables de los citados terrenos o instalaciones y siempre que aumenten su capacidad, productividad o supongan un alargamiento de la vida útil.

La amortización de estos bienes se efectúa en función de su vida útil o de la duración del contrato de cesión si éste fuera menor.

4.3 Inversiones Inmobiliarias.

La Sociedad clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Para la valoración de las inversiones inmobiliarias se utilizan los criterios del Inmovilizado material para los terrenos y construcciones, siendo los siguientes:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúan con carácter previo a su adquisición, así como, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.
- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra.

Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento operativo se presentan de acuerdo a la naturaleza de los mismos resultando de aplicación los principios contables que se desarrollan en los apartados de Inmovilizado material e Inmaterial. Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos, netos de los incentivos concedidos, se reconocen como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador.



4.4 Permutas.

En las permutas de carácter comercial, se valora el inmovilizado material recibido por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias que se han entregado a cambio salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último.

Se ha considerado una permuta de carácter comercial cuando:

- El riesgo, calendario e importe de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado.
- El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la Sociedad afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencia de la permuta.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o cuando no pueda obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el inmovilizado material recibido se valora por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si ésta fuera menor.

4.5 Arrendamientos operativos.

En las operaciones de arrendamientos operativos, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Al 31 de diciembre de 2017, la Sociedad mantiene contratos de arrendamiento, básicamente, en calidad de arrendador.

Los ingresos derivados del arrendamiento se abonan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de la vida útil del contrato.

4.6 Existencias.

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En cuanto al coste de producción, las existencias se valoran añadiendo al coste de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costes indirectamente imputables a los productos.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

En cuanto a las existencias que necesitan un periodo superior al año para ser vendidas, se incorporan los gastos financieros en los términos previstos en la norma sobre inmovilizado material.

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.



Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.7 Activos financieros.

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en la categoría Préstamos y partidas a cobrar: Son activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o los que no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo.

Se valoran en el momento de su reconocimiento en el balance a su valor de mercado, siendo posteriormente valorados a coste amortizado utilizando la tasa de interés efectivo.

No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento del reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal, siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

La Sociedad dota una provisión para insolvencias en cobertura de las deudas de sus clientes en situación irregular por pago atrasado, suspensión de pagos, insolvencia, mora u otras causas en función de los importes que se estiman resultarán definitivamente fallidos.

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

4.8 Pasivos financieros.

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Se valoran en el momento de su reconocimiento en el balance a su valor de mercado, siendo posteriormente valorados a coste amortizado utilizando la tasa de interés efectivo.

No obstante lo anterior, las deudas por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento del reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal, siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.



4.9 Clasificación de saldos entre corriente y no corriente.

En el balance adjunto, los saldos se clasifican en no corrientes y corrientes. Los corrientes comprenden aquellos saldos que la Sociedad espera vender, consumir, desembolsar o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación. Aquellos otros que no correspondan con esta clasificación se consideran no corrientes. Si bien con carácter general, este ciclo de explotación suele coincidir con un año, en el caso de la Sociedad, debido a la actividad que constituye su objeto social, este ciclo es superior al año (ver nota 2.4).

4.10 Impuestos sobre beneficios.

El gasto por impuesto corriente se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecte ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, afectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

4.11 Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, deducidos descuentos e impuestos.



El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

A estos efectos, la Sociedad mantiene en el epígrafe de existencias del activo de su balance saídos de terrenos que han resultado vendidos a terceros mediante contrato privado o escritura de compraventa, como consecuencia de la existencia de compromisos de urbanización por parte de Azkoitia Lantzen, S.A.U pendientes de cumplir. Esta circunstancia, supone que las operaciones de transmisión no se encuentran completamente perfeccionadas, por lo que no se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien. Por ello, no se han dado de baja los mismos del epígrafe de existencias, sin registrar su venta y el correspondiente resultado de cada operación.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Cuando existan dudas relativas al cobro de un importe previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la cantidad cuyo cobro se estime como improbable se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

4.12 Provisiones y contingencias.

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

Pasivos contingentes: son las obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

4.13 Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.

Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.



Excepto en el caso de causa justificada, las sociedades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

4.14 Subvenciones, donaciones y legados.

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

4.15 Actuaciones empresariales con incidencia en el medio ambiente.

La actividad de la sociedad, al tratarse de una promotora inmobiliaria, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo. Por ello, no posee inmovilizados afectos a la mejora medioambiental.

Sin embargo, en los ejercicios en los que se ha incurrido en gastos destinados a la mejora o protección del medio ambiente, se han registrado los mismos aplicando los criterios previstos en la norma de valoración de ingresos y gastos. Los riesgos y contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente han sido valorados siguiendo lo establecido en la norma de valoración de provisiones y contingencias.

4.16 Negocios conjuntos

La sociedad contabiliza sus inversiones en Uniones Temporales de Empresas (UTEs) registrando en su balance la parte proporcional que le corresponde, en función de su porcentaje de participación, de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente. Asimismo, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias la parte que le corresponde de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto. Igualmente, en el Estado de cambios en el patrimonio neto se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponden.

4.17 Transacciones con vinculadas.

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.



NOTA 5.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

Inmovilizado material

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

	Mobiliario	Equipos para procesos de información	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2016	10.014,94	67,55	10.082,49
(+) Resto de entradas			
(-) Salidas, bajas o reducciones			
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2016	10.014,94	67,55	10.082,49
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2016	8.944,97	50,86	8.995,83
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2016	922,52	16,69	939,21
Traspasos			
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2016	9.867,49	67,55	9935,04
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2017	10.014,94	67,55	10.082,49
(+) Resto de entradas			
(-) Salidas, bajas o reducciones			
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2017	10.014,94	67,55	10.082,49
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2017	9.867,49	67,55	9935,04
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2017	147,45	0	147,45
Traspasos			
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2017	10.014,94	67,55	10.082,49
I) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2016	147,45	0,00	147,45
J) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2017	0,00	0,00	0,00

No se ha realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado.

Inmovilizado intangible

No hay ningún elemento en este capítulo del balance.



Inversiones inmobiliarias

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

	Edificio de Equipamiento Deportivo, Sociocultural Elkargune	Equipamiento Deportivo Piscinas descubiertas Ugarte-Igara	Total
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2016	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
(+) Resto de entradas. Existencias de promociones en curso y edificios construidos incorporados al Inmovilizado			
(-) Salidas, bajas o reducciones			
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2016	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2016	4.394.283,37	1.768.719,47	6.163.002,84
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2016	1.270.658,73	280.777,51	1.551.436,24
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos			
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos			
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2016	5.664.942,10	2.049.496,96	7.714.439,08
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2017	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
(+) Resto de entradas. Existencias de promociones en curso y edificios construidos incorporados al inmovilizado			
(-) Salidas, bajas o reducciones			
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2017	8.206.259,59	2.611.052,00	10.817.311,59
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2017			
(+) Dotación a la amortización del ejercicio 2017	1.270.658,73	280.777,51	1.551.436,24
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos			
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos			
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2017	6.935.600,83	2.330.274,49	9.265.875,32
I) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2016	2.541.317,49	561.555,02	3.102.872,51
J) VALOR NETO CONTABLE FINAL EJERCICIO 2017	1.270.658,76	280.777,51	1.551.436,27

En este epígrafe se registran los costes incurridos por la Sociedad en la construcción del Edificio de equipamiento deportivo sociocultural Elkargune y las Piscinas descubiertas que se encuentran ubicados sobre terrenos propiedad del Ayuntamiento de Azkoitia, que se encuentran cedidos sin contraprestación a la sociedad hasta el 1/1/2019.

El derecho a la titularidad del edificio y piscinas corresponde al Ayuntamiento en virtud del principio de accesión de la propiedad del suelo. Este derecho de accesión será efectivo a partir del 1/1/2019 en tanto en cuanto la sociedad municipal mantenga su normal funcionamiento. No obstante, podrá ejercitarse por el pleno el ejercicio anticipado de esta facultad.

En esta situación y hasta el 31/12/2019 el Instituto Elkargune pagará a Azkoitia Lantzen, S.A. la cantidad de 114.622,51€/año (IVA incluido y cantidad no revisable), en concepto de arrendamiento (nota 7.d).



Las inversiones inmobiliarias se amortizan de forma lineal durante su vida útil estimada o el plazo de cesión de los terrenos en los que se encuentran en caso de ser inferior. En este caso, la vida útil estimada de estos bienes es superior al plazo de cesión establecido por lo que se amortizan en base al período de cesión. Por lo tanto los porcentajes aplicados en base a los años restantes a la finalización del período de cesión son los siguientes:

Descripción	Años restantes	% Anual
Edif. Equip.deportivo, socicultural Elkargune	1	15,50%
Piscinas descubiertas Ugarte Igara	1	10,75%

Arrendamiento operativo

Durante los ejercicios 2016 y 2017 se encuentran vigentes 2 contratos de arrendamiento operativo. No se trata de arrendamientos no cancelables por lo que no existe un importe de los cobros futuros mínimos garantizado.

El importe de los cobros estimados por arrendamientos en virtud de las condiciones vigentes de los contratos de arrendamiento a la fecha de cierre de 2016 y 2017 es el siguiente:

Arrendamientos operativos: Información del arrendador	Ejercicio 2016	Ejercicio 2017
Importe de los cobros futuros estimados por arrendamientos operativos:		
— Hasta un año	208.614,03	182.027,22
— Entre uno y cinco años	217.929,87	94.929,32
— Más de cinco años	0,00	0,00
Importe de las cuotas contingentes reconocidas como ingresos del ejercicio	-	-

NOTA 6.- EXISTENCIAS

El detalle de este epígrafe y el movimiento de las correcciones valorativas del mismo durante los ejercicios 2017 y 2016 es el siguiente:

Concepto	01.01.2016	Altas	Bajas	31.12.2016	Altas	Bajas	31.12.2017
Coste de existencias	18.009.037,69	3.105.921,16	-4.000.915,29	17.114.043,56	27.302,05	-177.023,47	16.964.322,14
Deterioro	-6.689.768,20	-146.626,35	2.510.144,22	-4.326.250,33		4.956,29	-4.321.294,04
Valor neto	11.319.269,49	2.959.294,81	-1.490.771,07	12.787.793,23	27.302,05	-172.067,18	12.643.028,10
Anticipos de proveedores	137.000,00		0,00	137.000,00	0,00	-137.000,00	0,00
Total existencias	11.456.269,49	2.959.294,81	-1.490.771,07	12.924.793,23	27.302,05	-309.067,18	12.643.028,10

Durante el ejercicio 2017, las operaciones más significativas producidas son las correspondientes al reconocimiento por importe de 18.608,43€ de la derrama a la Junta de Concertación de A.U. 11 Altamira (ver nota 7.d), los honorarios de actualización del coste de urbanización de Txalonerreka 10.1 y 10.2 por importes de 3.671,95 € y 5.021,67 € respectivamente (ver nota 8.c), así como la baja por importe de 172.067,18 € correspondiente a la eliminación de la provisión por honorarios de letrado en Txalonerreka 10.1 (ver nota 13). También se ha dado de baja por importe de 4.956,29 € el coste estimado en exceso en el ejercicio anterior por el tratamiento de lixiviados en el área de Eginoberri.



Asimismo el 30 de marzo de 2017 se formalizó en escritura pública la renuncia a la opción de compra de la parcela V-4 de Oñartxo, devolviendo UISA el importe de 137.000 € más IVA que Azkoitia Lantzen anticipó en su día.

Según lo señalado en la nota 2.4, de las estimaciones realizadas durante el ejercicio destacan las relativas al deterioro de existencias. Anualmente se revisa el deterioro registrado en base a las circunstancias producidas durante el ejercicio (por ejemplo, por los costes adicionales incurridos en relación a determinadas parcelas) y la evolución de los valores de mercado. A este respecto, tras la valoración de existencias efectuada en 2013 sobre la totalidad de las parcelas propiedad de la sociedad, en marzo de 2017 se ha llevado a cabo una nueva tasación por parte de expertos independientes de las parcelas más significativas

En este sentido, destaca el deterioro registrado en 2016 por importe de 94.550,66 en el área de Eginu Berrri como consecuencia del incremento del coste derivado de las provisiones registradas por la cantidad reclamada a la Sociedad en el procedimiento judicial interpuesto contra Hierros Eginu (ver nota 13). En sentido contrario, a 31 de diciembre de 2016 se revirtió el deterioro de la parcela que se ha entregado el 3 de noviembre de 2017 como pago en especie al Gobierno Vasco por importe de 416.192,64 € en base al precio establecido de la misma (nota 13) y haberse actualizado por parte de expertos independientes el coste del proyecto de urbanización del área de Txalonerreka 10.1 y constatarse un menor coste del previsto anteriormente.

Por otra parte, cabe destacar que en las valoraciones realizadas, también se puso de manifiesto que en determinados casos el valor resultante de la tasación era superior al coste de adquisición o valor contable de algunas de las parcelas. Estas diferencias positivas, no dieron lugar a una corrección del valor al alza en los registros contables de la sociedad, de acuerdo a las normas de valoración sobre existencias que resultan de aplicación. Sin embargo, las mismas constituirían una plusvalía latente a la fecha actual estimada en 1.117.745,87€.

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

a) Categorías de activos financieros, salvo inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

La información de los instrumentos financieros del activo corriente del balance de la sociedad, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes, ni los saldos con administraciones públicas, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

CATEGORÍAS	CATEGORÍAS	
	Créditos, derivados y otros	
	Ej. 2016	Ej. 2017
Préstamos y partidas a cobrar	854.357,82	499.025,94
Inversiones mantenidas hasta vto.	0,00	925.000,00
TOTAL	854.357,82	1.424.025,94



b) Clasificación por vencimientos.

El vencimiento de los activos financieros clasificados por categorías de la Sociedad en cada uno de años siguientes al cierre de los ejercicios 2016 y 2017, se detalla en los siguientes cuadros:

Ejercicio 2017

	Vencimiento en años					TOTAL
	2018	2019	2020	2021	2022 y siguientes	
Deudoras comerciales y otras cuentas a cobrar	488.999,92	2.026,02	0,00	0,00	0,00	489.025,94
Clientes por ventas y prestación de servicios	400.000,00	2.026,02	0,00	0,00	0,00	402.026,02
Deudoras varios	86.999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	86.999,92
Inversiones financieras a corto plazo	925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.000,00
TOTAL	1.421.999,92	2.026,02	0,00	0,00	0,00	1.424.025,94

Ejercicio 2016

	Vencimiento en años					TOTAL
	2017	2018	2019	2020	2021 y siguientes	
Deudoras comerciales y otras cuentas a cobrar	454.357,82	400.000,00	0,00	0,00	0,00	854.357,82
Clientes por ventas y prestación de servicios	402.891,18	400.000,00	0,00	0,00	0,00	802.891,18
Deudoras varios	51.466,64	0,00	0,00	0,00	0,00	51.466,64
TOTAL	454.357,82	-400.000,00	0,00	0,00	0,00	854.357,82

c) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

No existe ninguna partida de deterioro del valor originada por el riesgo de crédito.

d) Partes vinculadas

- Azkoitia Lantzen, S.A.U. tiene una participación del 51% en la Unión Temporal de Empresas, denominada abreviadamente "UTE Txalon Erreka", constituida el 28 de Abril de 2004, con domicilio social en Casa Consistorial de Azkoitia y NIF U20841912 y por un período máximo de 4 años.

En diciembre de 2006 fue disuelta por lo que permanece inactiva quedando pendiente la formalización en escritura pública.

- Asimismo el 15 de mayo de 2009 se constituyó la Junta de Concertación U.E.10.2 de Azkoitia cuyo objeto es llevar a cabo las obras de urbanización de la U.E.10.2 Txalon Erreka. La participación de Azkoitia Lantzen, S.A.U. en esta Junta es del 50%, correspondiendo el otro 50% a la empresa Muno, S.A.

Con fecha 11 de diciembre de 2009 se realizó la aportación inicial a la Junta con la cantidad de 2.000,00 €. Durante el ejercicio 2017 no ha existido actividad.



- El 17 de mayo de 2011 se constituyó la **Junta de Concertación A.U.11 Altamira** para la que se prevé entre otras cuestiones, la ampliación de las Escuelas de Urola Ikastola Azkoitia-Azpeltia BHI, así como el desarrollo de un programa de viviendas, tanto de protección oficial como de venta libre.

Las derramas solicitadas (IVA no incluido) que corresponde a un 22,9585% de participación son las siguientes:

22/07/2011: 14.592,27 €
19/07/2012: 3.891,27 €
08/07/2013: 2.276,88 €
23/02/2015: 1.846,49 €
30/10/2017: 18.608,43 €

- El 07 de abril de 2011 se constituyó la **Junta de Concertación de la U.E.1 del A.U.13 - Intsausti-** de las Normas Subsidiarias de Planeamiento de Azkoitia.

Hasta el momento Azkoitia Lantzen, S.A.U. ha abonado por derramas a la Junta un total de 140.648,74 € (IVA no incluido). Asimismo ha facturado a la Junta de Concertación el costo de la redacción del PERI y del PAU abonados por Azkoitia Lantzen, S.A.U. en el ejercicio 2009. Queda pendiente de abono a Azkoitia Lantzen, S.A.U. por parte de la Junta 2.026,02 €, que corresponde a la diferencia entre el IVA soportado del 16% y el repercutido del 18%.

Azkoitia Lantzen, S.A.U. tenía hasta la resolución de fecha 29-11-2011 una participación del 34,0826 % más la participación de Sierras Sabi, S.A. de un 25,7916% y Biteso, S.L. en un 31,3779%, lo cual da un total de 91,2521%. Tras el acuerdo con Biteso, S.L. queda su participación en 34,0826%.

- Las operaciones realizadas durante los ejercicios 2016 y 2017 con el Ayuntamiento de Azkoitia (socio único de la entidad) y el Instituto Elkargune (organismo dependiente del Ayuntamiento de Azkoitia) así como los saldos deudores y acreedores existentes al cierre son los siguientes:

Descripción	2016		2017	
	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos
Ayuntamiento de Azkoitia				
Importe neto cifra negocios		200,00		200,00
Otros tributos	55.557,45		24.301,87	
Subvención Ayuntamiento		48.586,64		94.999,92
Instituto Elkargune				
Arrendamientos		94.729,32		94.729,32
Total volumen operaciones	55.557,45	143.515,96	24.301,87	189.929,24

Descripción	31.12.2016		31.12.2017	
	S.Deudor	S.Acreedor	S.Deudor	S.Acreedor
Ayuntamiento de Azkoitia	48.586,64	27.182,42	94.999,92	10.495,14
Instituto Elkargune	0,00	0,00	0,00	0,00
Total saldos al cierre	48.586,64	27.182,42	94.999,92	10.495,14



NOTA 8.- PASIVOS FINANCIEROS

a) Categorías de pasivos financieros.

Los instrumentos financieros del pasivo corriente del balance de la sociedad sin incluir los saldos con administraciones públicas, clasificados por categorías son:

CATEGORÍAS	INST. FINANCIEROS A CORTO PLAZO			
	Derivados y otros		TOTAL	
	Ej. 2017	Ej. 2016	Ej. 2017	Ej. 2016
Débitos y partidas a pagar	14.374.199,69	14.346.013,44	14.374.199,69	14.346.013,44
TOTAL	14.374.199,69	14.346.013,44	14.374.199,69	14.346.013,44

b) Clasificación por vencimientos

El vencimiento de los pasivos financieros clasificados por categorías de la Sociedad en cada uno de años siguientes al cierre de los ejercicios 2016 y 2017, se detalla en los siguientes cuadros:

Ejercicio 2017

	Vencimiento en años						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023 y siguientes	TOTAL
Deudas a corto plazo	379,50						379,50
Otros pasivos financieros	379,50						379,50
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	33.291,39	6.611.132,96	0,00	0,00	0,00	7.729.395,84	14.373.820,19
Proveedores	20.445,03						20.445,03
Acreeedores varios	10.445,20						10.445,20
Personal	2.401,16						2.401,16
Anticipos de clientes		6.611.132,96				7.729.395,84	14.340.528,80
TOTAL	33.670,89	6.611.132,96	0,00	0,00	0,00	7.729.395,84	14.374.199,69

Ejercicio 2016

	Vencimiento en años						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022 y siguientes	TOTAL
Deudas a corto plazo	379,50						379,50
Otros pasivos financieros	379,50						379,50
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.759.531,21	0,00	6.611.132,96	0,00	0,00	5.974.669,77	14.346.633,94
Proveedores	88.393,81						88.393,81
Acreeedores varios	1.669.055,48						1.669.055,48
Personal	2.381,92						2.381,92
Anticipos de clientes			6.611.132,96			5.974.669,77	12.585.602,73
TOTAL	1.760.210,71	0,00	6.611.132,96	0,00	0,00	5.974.669,77	14.346.013,44



c) Anticipos de clientes recibidos y compromisos de compra y venta:

El detalle de los anticipos de clientes recibidos al cierre de los ejercicios 2017 y 2016 es el siguiente:

Ejercicio 2017

	Año de entrega del anticipo				TOTAL
	2006	2007	2009	2017	31.12.2017
GOBIERNO VASCO			3.174.669,77	1.754.726,07	4.929.395,84
KUTXA	2.800.000,00				2.800.000,00
ELEA	620.689,66	2.023.763,30			2.644.452,96
SERGOA		3.966.680,00			3.966.680,00
TOTAL	3.420.689,66	5.990.443,30	3.174.669,77	1.754.726,07	14.340.528,80

Ejercicio 2016

	Año de entrega del anticipo			TOTAL
	2006	2007	2009	31.12.2016
GOBIERNO VASCO			3.174.669,77	3.174.669,77
KUTXA	2.800.000,00			2.800.000,00
ELEA	620.689,66	2.023.763,30		2.644.452,96
SERGOA		3.966.680,00		3.966.680,00
TOTAL	3.420.689,66	5.990.443,30	3.174.669,77	12.585.802,73

• **Anticipos recibidos en relación al área A.U.10.2 Txalon Erreka:**

En noviembre de 2009 se escrituró ante notario la venta al Gobierno Vasco de una parcela en el A.U.10.2 Txalon Erreka, habiéndose cobrado el importe íntegro establecido en dicha operación de 3.174.669,77 €.

El anticipo de Kutxa por importe de 2.800.000,00 € corresponde a un contrato de compraventa de parcela urbanizada en el sector 10 A.U.10.2 Txalon Erreka. Está pendiente la formalización de la escritura, asimismo indicar que el contrato contempla lo siguiente:

"Su precio, IVA no incluido, se fija, con carácter provisional hasta la edificación pormenorizada de las determinaciones de la citada parcela, en la cantidad de 2.800.000 € [...]."

"El precio definitivo de la parcela será el que resulte de las superficies útiles que consten en la Calificación Provisional del Edificio. En ese sentido, se consolidará el precio anticipado de 2.800.000 € y al exceso de metros cuadrados se aplicarán los precios vigentes al momento de la formalización en escritura pública".

La carga de la urbanización de las citadas parcelas corresponde a Azkoitia Lantzen, S.A.U. A la fecha de cierre del ejercicio 2017 no se han iniciado los trabajos de urbanización y tampoco se prevé el inicio antes del año 2020. Se estima, tras la actualización de los costes de urbanización llevada a cabo en marzo de 2017 para la elaboración del plan de viabilidad, que dichos costes podrían ascender a aproximadamente 2.154.956 €, por lo que al no haberse cumplido dicho compromiso de urbanización no figuran como ingreso las cantidades cobradas en forma de anticipo.



- Anticipos recibidos en relación al sector 10 A.U.10.1 Txalon Erreka:

Los anticipos cobrados a Elea y Sergioa corresponden a contratos de compraventa de parcelas urbanizadas en el sector 10 A.U.10.1 en Txalon Erreka formalizados en 2006 y 2007 por importe de 2.644.452,96 € y 3.966.680,00 € respectivamente.

Como consecuencia del acuerdo transaccional alcanzado entre Azkoitia Lantzen y las mercantiles Sergioa, S.L. y Elea Gestión Empresarial, S.L. en los procedimientos judiciales ordinarios nº 558/2010 ante el Juzgado de 1ª Instancia nº 7 de San Sebastián y nº 394/2010 ante el Juzgado de 1ª Instancia nº 4 de San Sebastián, para la finalización de los mismos, el 10 de octubre de 2011 se firmó un nuevo contrato con Sergioa por el cual se acuerda vender un 60% de la parcela nº 7 del proyecto de reparcelación del A.U.10.1 Txalonerreka. Como parte de la contraprestación Sergioa entregará el 60% de 3 viviendas con fecha límite 30 de junio de 2022. En el mismo contrato Azkoitia Lantzen, S.A.U. se compromete bajo condición resolutoria a promover unas modificaciones urbanísticas cuya aprobación definitiva deberá publicarse en el BOG antes del 15 de noviembre de 2014. El 18 de octubre de 2011 se firmó un nuevo contrato con Elea en las mismas condiciones que el formalizado con Sergioa. En este caso, se transmite el 40% de la parcela nº 7 citada anteriormente. Los compromisos de venta por estas operaciones ascienden a 1.322.226,65 €, sin que se haya cuantificado el importe de las viviendas que serán recibidas en pago y que suponen un compromiso de compra para la Sociedad.

En noviembre de 2011 se elevaron a escritura pública los mencionados contratos privados firmados con Elea y Sergioa. A la fecha de cierre del ejercicio 2017 no se han iniciado por parte de Azkoitia Lantzen, S.A.U. los trabajos de urbanización por lo que al no haberse cumplido los compromisos adquiridos no se registran los ingresos correspondientes a estas operaciones y por tanto el resultado obtenido en las mismas.

Por otra parte, en el año 2017 se ha entregado al Gobierno Vasco la parcela nº 4 de Txalonerreka, como pago en especie de la deuda procedente de la derivación de responsabilidad seguida contra la Mercantil Hierros Eguino, S.L. por un importe de 1.754.726,07 € (ver nota 13).

La carga de la urbanización completa de esta área se estima que podría ascender a 4.765.020,68 € según actualización de los costes de urbanización realizado en marzo de 2017. En los acuerdos formalizados con Sergioa y Elea no se prevé tener que llevar a cabo los referidos trabajos de urbanización hasta el año 2019 aproximadamente.

- Otros compromisos

La Sociedad con carácter adicional a los compromisos expuestos tiene las siguientes cargas de urbanización en relación a terrenos de su propiedad:

1) Cargas urbanización terrenos Altamira por importe de 676.719,00€.



d) **Garantías recibidas y entregadas ante terceros:**

La relación de los avales entregados a Azkoitia Lantzen, S.A.U. es la siguiente:

EMPRESA	AVAL	CONCEPTO	IMPORTE	VTO.
HIRIGINTZA, S.A.	ELKARGI	Proyecto, dirección de obra y coordinación de seguridad y salud de las obras de acondicionamiento ambiental a realizar en el vertedero de Oñartxo	2.850,00	-
AITOR GABILONDO RUIZ	KUTXABANK	Asesoramiento jurídico para Azkoitia Lantzen, S.A.	1.800,00	-
IRAGAZ WATIN, S.A.	BANCO DE SABADELL, S.A.	Servicio de recogida, tratamiento, depuración y control de los lixiviados producidos por el vertedero de Oinederxo situado en el ámbito de Eginoberrí	19.000,00	-

e) **Pólizas de crédito o líneas de descuento**

No existen pólizas de crédito ni líneas de descuento.

NOTA 9.- FONDOS PROPIOS

El capital social asciende a 60.000,00 euros nominales, tras la reducción de capital llevada a cabo durante el ejercicio 2016 por compensación de pérdidas, y tiene la composición siguiente:

Acciones				Euros		
Clases	Número	Valor Nominal	Total	Desembolsos no exigidos	Fecha de exigibilidad	Capital desembolsado
Series						
Única 1-501.000	601.000,00	0,119760479041916	60.000,00			60.000,00

El 100% es poseído por el Ayuntamiento de Azkoitia.

Existen las siguientes circunstancias que restringen la disponibilidad de las reservas:

• **Reserva Legal**

El 10% de los Beneficios debe destinarse a la constitución de la Reserva Legal, hasta que dicha reserva alcance el 20% del Capital Social. El único destino posible de la Reserva Legal es la compensación de pérdidas o la ampliación de Capital por la parte que exceda del 10% del Capital ya aumentado. El importe de la reserva legal al 31 de diciembre de 2016 es de 6.000,00 € y a 31 de diciembre de 2017 de 12.000,00€.

NOTA 10.-SITUACION FISCAL

El detalle de los saldos con Administraciones públicas es el siguiente:

Concepto	2017		2016	
	S. Deudor	S. Acreedor	S. Deudor	S. Acreedor
H.P. deudor/acreador por IVA		126.286,00		268.718,28
H.P. deudor por IS	39.856,54		39.690,80	
H.P. acreedor por IRPF		3.848,11		4.046,54
Seguridad Social deudora/acreadora		1.397,32		1.358,64
Total	39.856,54	131.528,43	39.690,80	274.121,46



10.1 Impuestos sobre beneficios

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible (resultado fiscal) en los ejercicios 2016 y 2017 es la siguiente.

Concepto	2017	2016
Resultado antes de impuestos	-262.668,41	154.042,62
Diferencias permanentes	0,00	0,00
Diferencias temporarias	0,00	0,00
Base imponible previa	-262.668,41	154.042,62
Compensación BIN ej. anteriores		-154.042,62
Base Imponible	-262.668,41	0,00

Los "pasivos por diferencias temporarias imponibles" registrados al cierre de los ejercicios 2016 y 2017 por importe de 578.069,37€ y 289.034,66 € respectivamente corresponden al efecto impositivo (24%) de las subvenciones no reintegrables recibidas por la Sociedad y que figuran en el Patrimonio Neto por el importe neto pendiente de imputar a resultados.

La Sociedad no ha registrado por prudencia en el balance adjunto el correspondiente activo por impuesto diferido de las diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas y otros créditos fiscales con el siguiente detalle:

Bases imponibles negativas	2017	2016	Vencimiento
BIN generadas en ejercicio 2008	15.446,15	15.446,15	2023
BIN generadas en ejercicio 2009	18.770,40	18.770,40	2024
BIN generadas en ejercicio 2011	2.577.396,89	2.577.396,89	2026
BIN generadas en ejercicio 2012	2.404.928,38	2.404.928,38	2027
BIN generadas en ejercicio 2014	1.318.260,40	1.318.260,40	2029
BIN generadas en ejercicio 2017	262.668,41		2032
Total	6.597.470,63	6.334.802,22	

No hay incentivos fiscales aplicados en el ejercicio ni pendientes de aplicación para ejercicios anteriores.

El tipo impositivo general vigente no ha variado respecto al del año anterior.

Los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios. Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a interpretaciones. Los Administradores estiman que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.



No procede pagar impuesto al ser la base imponible generada en el ejercicio negativa, resultando de la liquidación del impuesto del 2017 un saldo a devolver de 39.856,54 € por las retenciones y pagos efectuados a Hacienda que tienen el siguiente detalle:

- El importe de la retención del 19% del local arrendado a Lidl es de 21.811,20 euros.
- El importe de la retención del 19% del arrendamiento de las instalaciones de Elkargune es de 17.998,56 €.
- El importe de la retención del 19% del terreno arrendado al Ayuntamiento de Azkoitia para el uso de huertas es de 38,00 €.
- El importe de retención del depósito a plazo fijo es de 8,78 €.

10.2 Otros tributos: se han registrado en los ejercicios 2017 y 2016 las cantidades de 27.341,48€ y 57.611,60€ respectivamente, correspondientes fundamentalmente a impuestos de bienes inmuebles y plusvalías por venta de terrenos (nota 11).

NOTA 11.- INGRESOS Y GASTOS

- El detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es el siguiente:

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	Ejercicio 2017	Ejercicio 2016
1. Consumo de mercaderías	262.373,48	1.588.305,22
a) compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:		
- nacionales	117.608,35	3.066.828,96
b) Variación de existencias	149.721,42	894.994,13
c) Deterioro de existencias	-4.956,29	-2.363.517,87
3. Cargas sociales:	13.909,44	13.504,56
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	13.909,44	13.504,56
4. Venta de bienes y prestaciones de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios	0,00	0,00
5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "otros resultados"	-176.277,42	-96.402,97
7. Otros gastos de explotación	74.141,47	105.782,85
a) Servicios exteriores	46.789,99	48.171,25
b) Tributos	27.341,48	57.611,60
c) Correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales y fallidos.	0,00	0,00

- **Otros resultados:**

En el ejercicio 2016 el importe corresponde fundamentalmente al gasto derivado de la provisión registrada en relación al procedimiento judicial contra Hierros Eguino (nota 13) por importe de 94.550,66€, así como al ingreso correspondiente a la minoración de la deuda tras el acuerdo de compensación indemnizatoria alcanzado en relación a determinados compromisos adquiridos en ejercicios anteriores de entrega de viviendas por 188.900,00€.

El importe recogido en 2017 corresponde principalmente a la eliminación de la provisión de 172.067,18 € de los honorarios del letrado asesor (nota 13).



NOTA 12.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final así como los aumentos y disminuciones se desglosa en el siguiente cuadro:

	Ejercicio 2017	Ejercicio 2016
SALDO AL INICIO DEL EJERCICIO	1.830.553,14	2.745.829,68
(-) Subvenciones traspasadas al resultado del ejercicio	-915.276,55	-915.276,55
SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO	915.276,59	1.830.553,14

Las subvenciones de capital recibidas proceden del Ayuntamiento de Azkoitia.

Adicionalmente se han recibido durante los ejercicios 2017 y 2016 subvenciones de explotación por parte del Ayuntamiento de Azkoitia destinadas a financiar el coste del tratamiento de lixiviados asumido directamente por la entidad por importe de 94.999,92€ y 48.586,64€ respectivamente.

La Sociedad viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones.

NOTA 13.- PROVISIONES Y CONTIGENCIAS

Provisiones

El detalle del movimiento experimentado por el epígrafe de "Provisiones a largo plazo" es el siguiente:

Concepto	31.12.2015	Altas/Bajas/ Traspasos.	31.12.2016	Altas/Bajas/ Traspasos.	31.12.2017
Compromisos Hnos. Abaunz	60.000,00		60.000,00		60.000,00
Reclamación Hierros Egino	1.571.370,84	-1.546.370,84	25.000,00		25.000,00
Honorarios asesor letrado	172.067,18		172.067,18	-172.067,18	0,00
Total	1.803.438,02	-1.546.370,84	257.067,18	-172.067,18	85.000,00


- **Compromisos Hnos. Abaunz:** el saldo al cierre del ejercicio 2016 y 2017 de 60.000,00 € corresponde a los costes estimados por los compromisos adquiridos con los hermanos Abaunz en una operación de compra de terrenos escriturada en el año 2008 y que se encuentran pendientes de ejecución. En la mencionada compra se establecía como parte del precio que Azkoitia Lantzen, S.A.U. realizaría los trabajos y obras precisos para evitar los perjuicios, alteraciones y afecciones, que a la parcela conocida con el nombre de "Tallenta", puedan producirse como consecuencia de su nueva delimitación y la modificación de las cotas de los terrenos circundantes en el área A.U. 10.1 de Txalon Erreka.

Área de Egino Berri (Procedimiento Ordinario 425/2012):

La Sociedad firmó en el año 2008 un contrato de compraventa y escrituró en el año 2009 unos terrenos en los que se encontraba el antiguo vertedero de Egino-Berri/Oinedertxo, hoy en día clausurado, que contaba con autorización del Gobierno Vasco para el depósito de polvos de acería inertizados. En el año 2010, la Viceconsejería de Medio Ambiente concede a la empresa Hierros Egino, S.L., titular de la explotación del vertedero la Autorización Ambiental Integrada para la clausura del mencionado vertedero y recoge la metodología propuesta para el tratamiento del lixiviado.


En virtud de los compromisos recogidos en la escritura de compraventa suscrita en 2009 entre Azkoitia Lantzen, S.A. y los propietarios de los terrenos, la sociedad asumía realizar labores de tratamiento de lixiviados hasta la cantidad de 500.000,00€.




 Durante los ejercicios 2011 y 2012, se incurrieron en gastos relacionados con el tratamiento de lixiviados referido y otros relacionados con la protección medioambiental por importes aproximados de 485.000,00 € y 130.000,00 € respectivamente. Estas cantidades junto con las incurridas en ejercicios anteriores superaban los compromisos adquiridos por Azkoitia Lantzen, S.A. por lo que la Sociedad interpuso con fecha 21 de septiembre de 2012, ante el Juzgado de Primera Instancia de Azpeitia nº 2 una demanda de juicio ordinario frente a "Hierros Eguino, S.L.", D. José Luis Zurutuza Arratibel y D. Roberto Parra Iñiguez de Gordo en reclamación del cumplimiento de las obligaciones derivadas de la escritura de compraventa suscrita entre las partes con fecha 25 de febrero de 2009, antes referida.


 El 12 de noviembre de 2013 se dictó sentencia sobre el procedimiento 425/2012, por el que se estimaba parcialmente la demanda interpuesta por Azkoitia Lantzen, S.A.


Sin embargo, esta sentencia fue recurrida ante la Audiencia Provincial, dictándose sentencia nº 93/2014 de 27 de mayo de 2014 por la que se declara la obligación de Azkoitia Lantzen, S.A. de acometer la gestión integral de los trabajos de depuración y tratamiento de lixiviados provenientes de las instalaciones del vertedero de Oñartxo.

 Por prudencia, la sociedad registró en el ejercicio 2014 una provisión del importe estimado que debería asumir (gastos incurridos por el Gobierno Vasco en ejecución subsidiaria por importe de 1.026.299,17€).

Ante la sentencia nº 93/2014 se presentó Recurso de Casación por Interés casacional. Sin embargo, el Auto del 9 de diciembre de 2015 del Tribunal Supremo resuelve no admitir a trámite el recurso de casación.

 Por lo tanto, de acuerdo con la sentencia ya firme de la Audiencia Provincial Azkoitia Lantzen, S.A.U. debía cumplir con las obligaciones asumidas contractualmente, consistentes en acometer la gestión integral de los trabajos de depuración y tratamiento de lixiviados. Por tanto, debe continuar con la gestión que había estado llevando a cabo en ejecución subsidiaria el Gobierno Vasco a partir del ejercicio 2016, si bien no puede estimarse de manera fiable a la fecha actual qué pasivo podría derivarse en el futuro para la sociedad por este concepto, por lo que se va registrando el gasto correspondiente en la medida en que se produce el mismo, siendo financiado mediante subvención concedida por el Ayuntamiento de Azkoitia (ver nota 12).

 En base a lo expuesto, en el ejercicio 2015, se incrementó el importe provisionado en base a la mejor estimación posible de los importes necesarios para cancelar estas obligaciones. En concreto, se registró como gasto la cantidad de 545.071,67€ que correspondía a la cantidad reclamada por Hierros Eguino derivada de los gastos incurridos hasta el 31 de diciembre de 2015 por el Gobierno Vasco en ejecución subsidiaria adicionales a los provisionados al 31.12.2014, así como de las costas derivadas de la primera instancia y que se estimaron en la cantidad de 25.000,00€.

 El Departamento de Hacienda y Finanzas del Gobierno Vasco con fecha 5 de octubre de 2016 notifica a AZKOITIA LANTZEN, S.A. la resolución de derivación de responsabilidad subsidiaria, por la que se reclama el pago de la cantidad de 1.754.726,01€.

Ante el requerimiento de pago, Azkoitia Lantzen expone al Departamento de Hacienda y Finanzas del Gobierno Vasco la imposibilidad de hacer frente al pago de la cantidad reclamada en efectivo, solicitando la aceptación del pago mediante la entrega de una parcela de su propiedad (parcela nº 4 del Proyecto de Reparcelación de Txalonerreka 10.1. que puede acoger un total de hasta 75 Viviendas de Protección Oficial) cuyo valor global asciende a 1.754.783,98€, habiéndose aceptado por dicho organismo el pago en especie planteado y materializado en escritura pública el 03 de noviembre de 2017.



En consecuencia, en el ejercicio 2016 se registró como gasto la cantidad de 94.550,66€, adicional a la ya provisionada al 31.12.2015, que corresponde a los gastos incurridos por el Gobierno Vasco, hasta la finalización de la ejecución subsidiaria, realizándose el traspaso del importe provisionado al epígrafe de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar del pasivo corriente; importe que ha quedado liquidado en el ejercicio 2017 por un lado mediante la entrega de la parcela nº 4 de Txalonerreka 10.1 por importe de 1.754.726,01 € y por otro mediante el pago de 176.905,63 €, resultando un exceso de provisión de 4.956,29 €.

Honorarios letrado asesor:

Al 31 de diciembre de 2013 se encontraba registrada contablemente una deuda con el anterior abogado de la sociedad, Carlos Beracieto, por importe de 133.846,80 € en el pasivo no corriente y 38.220,38 € en el pasivo corriente. Sin embargo el Consejo de Administración celebrado el 02 de diciembre de 2013 acordó en relación a los honorarios de dicho letrado lo siguiente:

PRIMERO.- En relación con los procedimientos 558/2010 (Juzgado de 1ª Instancia nº 7 de Donostia) y 394/2010 (Juzgado de 1ª Instancia nº 4 de Donostia), así como respecto del "Cálculo de Honorarios" y "Acuerdo de Honorarios" realizados en su día por el abogado Beracieto, rechazarlos y en consecuencia no abonar las facturas 2/2011 y 1/2012 al respecto giradas.

En relación con los honorarios correspondientes a los referidos procedimientos calcular los mismos conforme a los criterios propuestos por el letrado en marzo de 2012, y en consecuencia abonar las siguientes cantidades:

- Procedimiento ordinario 558/2010, Juzgado de 1ª Instancia nº 7 de Donostia: teniendo en cuenta el cálculo efectuado por el letrado según el cual sus honorarios ascendían a 147.263 €, y lo propuesto por él con posterioridad (15 % del total) sale un montante de 22.089,45 €, y considerando que no existía contrato y que en consecuencia hay que respetar el límite del contrato menor, se propone abonar 18.000 € más el correspondiente IVA.*
- Procedimiento ordinario 394/2010, Juzgado de 1ª Instancia nº 4 de Donostia: teniendo en cuenta el cálculo efectuado por el letrado según el cual sus honorarios ascendían a 75.815 €, y lo propuesto por él con posterioridad (15 % del total) se propone abonar el montante que resulta de 11.372,25 €, cantidad a la que habrá de añadir el correspondiente IVA.*

SEGUNDO.- De conformidad con la "Propuesta de Honorarios Profesionales" formulada por el letrado y aceptada por el Consejo, liquidar los trabajos realizados hasta el 16 de Septiembre de 2013, conforme a la misma.

Respecto de la factura 2/2012, tras la liquidación definitiva, efectuada la oportuna corrección por parte del letrado, y tras su remisión, se propone abonar la cantidad resultante a su favor de 105,32 €, a la que hay que añadir el IVA correspondiente.

El Consejo de Administración en sesión celebrada el 29 de enero de 2014 ratificó dicho acuerdo. En base a los citados acuerdos el pasivo con dicho letrado sería de 105,32 € sin embargo al tratarse de un acuerdo no aceptado por la otra parte, por prudencia se mantuvo el reflejo contable de dichos pasivos, si bien dada la indeterminación en cuanto al momento e importe de cancelación se procedió en el citado ejercicio a su reclasificación al epígrafe de provisiones.

Dado que el citado abogado no ha efectuado ninguna reclamación formal frente a Azkoitia Lantzen, S.A. hasta la fecha actual, en el ejercicio 2017 se ha procedido a eliminar la provisión de 172.067,18 € por haber transcurrido el plazo de prescripción legal para presentar reclamaciones.



NOTA 14.- OTRA INFORMACION

- La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:

	Mujeres	Hombres	Total
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	1	0	1
Total personal al término del ejercicio 2016	1	0	1
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	1	0	1
Total personal al término del ejercicio 2017	1	0	1

- En el ejercicio 2017 no se han contraído obligaciones en materia de pensiones y seguros de vida respecto a los miembros del Consejo de Administración sin embargo, se han devengado retribuciones por dietas de los miembros del consejo de Administración por importe de 1.525,59 euros. En lo correspondiente al año 2016 fueron de 2.172,81€.

Por otra parte, no se han efectuado anticipos ni concedido crédito alguno ni otras ventajas a los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad.

Durante el ejercicio 2017, los miembros del Consejo de Administración no han realizado con la Sociedad ni con Sociedades del Grupo operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

Los Administradores han comunicado a la Sociedad que no poseen participaciones en el capital de sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad.

Adicionalmente, los Administradores han confirmado que no ejercen cargo o funciones en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad ni realizan por cuenta propia o ajena, el mismo, análogo o complementario género de actividad del que constituye el objeto social de la Sociedad.

- Los honorarios relativos a la auditoría de cuentas de los ejercicios 2017 y 2016 ascienden respectivamente a 4.664,55 € y 4.591,95 € (IVA incluido) anuales.

NOTA 15.- INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

- En general, las actividades de la Sociedad no provocan impactos negativos de carácter medioambiental, no incurriendo, en consecuencia, en costes ni inversiones significativas cuya finalidad sea mitigar dichos posibles efectos.

Sin embargo, en años anteriores se han producido gastos relacionados con la protección del medioambiente en una de las parcelas de su propiedad, habiéndose registrado provisiones por las cantidades reclamadas a la sociedad en relación a este aspecto en el procedimiento judicial contra Hierros Eguino y ha contratado el servicio del tratamiento de lixiviados a partir del 1 de julio de 2016, tal y como se ha expuesto en la *nota 13*.

- Información sobre Derechos de Emisión de Gases de Efecto Invernadero.

La sociedad no dispone de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.



NOTA 16.- INFORMACIÓN SOBRE EL PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. "DEBER DE INFORMACIÓN" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO

Se incluye en el cuadro adjunto la información relativa al periodo medio de pago a proveedores durante el ejercicio 2016 y 2017.

	2016	2017
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	98	88

El periodo medio de pago es el resultado de dividir el saldo medio de acreedores comerciales entre el volumen total de compras netas y servicios exteriores del ejercicio y multiplicar el resultado de este ratio por 365. En este cálculo se ha considerado el saldo medio de proveedores en el que se encuentra incorporado el IVA soportado a pesar de que no forma parte del importe de gastos y servicios exteriores. Por lo tanto, el plazo medio de pago a proveedores real es inferior al señalado en el cuadro previo, teniendo en cuenta este aspecto.

NOTA 17.- HECHOS POSTERIORES

No se ha producido ningún hecho posterior de relevancia con posterioridad al cierre del ejercicio.

NOTA 18.- LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

Azkoltia Lantzen, S.A.U. es una sociedad mercantil pública que formula sus cuentas de acuerdo al Plan General de Contabilidad aplicable a las entidades privadas. A pesar de no resultarle de aplicación la contabilidad pública, se adjunta a título informativo la liquidación del presupuesto del ejercicio corriente 2017 adaptada al formato previsto por la contabilidad presupuestaria:

GASTOS			
CAP.	CONCEPTO	PREVISION INICIAL	OBLIGACIONES LIQUIDADAS
Capítulo 1	GASTOS DE PERSONAL	59.250,00	59.930,74
Capítulo 2	COMPRAS DE BIENES CORRIENTES	91.477,00	74.141,47
Capítulo 6	INVERSIONES REALES	128.347,00	117.608,35
Capítulo 8	ACTIVOS FINANCIEROS	1.750.995,00	
TOTAL		2.030.069,00	251.680,56

INGRESOS			
CAP.	CONCEPTO	PREVISION INICIAL	DERECHOS RECONOCIDOS
Capítulo 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	95.000,00	94.999,92
Capítulo 5	INGRESOS PATRIMONIALES	180.343,00	209.772,37
Capítulo 6	ENAJ. DE INVERSIONES REALES	1.754.726,00	1.891.726,00
Capítulo 8	ACTIVOS FINANCIEROS		
TOTAL		2.030.069,00	2.196.498,29

RESULTADO PRESUPUESTARIO POSITIVO	1.944.817,73
-----------------------------------	--------------



La conciliación entre el resultado presupuestario obtenido y el resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2017 es la siguiente:

Concepto	Importe
RESULTADO PRESUPUESTO 2017	1.944.817,73
Dotación amortización inmovilizado e inv. Inmobiliarias	-1.551.583,69
Imputación de subvenciones a resultado del ejercicio:	1.204.311,26
Variación de existencias:	-149.721,42
Variación del deterioro de existencias:	4.956,29
Anticipo de clientes	-1.754.726,00
Devolución anticipo a proveedores	-137.000,00
Resultados extraordinarios	176.277,42
RESULTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2017	-262.668,41

Azkoitia, 23 de marzo de 2018

D. Javier Zubizarreta Zubizarreta
Presidente

D. Ana Mª Azkoitia Urteaga
Vicepresidenta

D.ª Mañane Unanue Azkue
Consejera

D. Miguel Angel Bastida Aranbari
Consejero

D. Gaizka Lafrañaga Ucin
Consejero

D.ª Janpe Igoa Merino
Consejera



