



2021

Udal Sareak, S.A.

Urteko Kontuak
Cuentas Anuales



UDAL SAREAK, S.A.

***2021EKO ABENDUAREN 31KO URTEKO KONTUAK, KUDEAKETA
TXOSTENA ETA IKUSKAPEN TXOSTENAREKIN BATERA***

***CUENTAS ANUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 JUNTO CON EL
INFORME DE GESTIÓN Y EL INFORME DE AUDITORÍA***



UDAL SAREAK, S.A.

***2021EKO ABENDUAREN 31KO URTEKO
KONTUEN IKUSKAPEN TXOSTENA***

***INFORME DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021***



AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINDAKO URTEKO KONTUEN IKUSKARITZA-TXOSTENA

Udal Sareak, S.A. Sozietateko akziodunari:

Iritzia

UDAL SAREAK, S.A. ren (Sozietatea) urteko kontuak ikuskatu ditugu. Urteko kontu hauek 2021eko abenduaren 31ko balantzeak, eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion galdu-irabazien kontuak, ondare garbiaren aldaketen egoera-orriak, diru-fluxuen egoera-orriak eta memoriak osatzen dituzte.

Gure iritziz, erantsitako urteko kontuek, arlo esanguratsu guztietan, 2021eko abenduaren 31n Sozietatearen ondarearen eta egoera finantzarioaren irudi fidela adierazten dute, baita data horretan bukatu den ekitaldiari dagozkion emaitzen eta diru-fluxuena ere, aplikagarria zaion informazio finantzarioaren araudiaren arabera (memoriaren 2.1 oharrean adierazten dena), bereziki, bertan agertzen diren kontabilitate-printzipioekin eta arauekin.

Iritzia emateko oinarria

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

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

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista de Udal Sareak, S.A.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de UDAL SAREAK, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, 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 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo 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 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad 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



den independentzia arriskuan jarri zezakeen inolako egoerarik.

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

Enfasi paragrafoa

Erantsitako urteko kontuen 1. oharra azpimarratzen dugu, zeinean zehazten den 2019ko uztailaren 1etik aurrera Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoak bere gain hartu zuela ordura arte Sozietateari agindutako zerbitzuen kudeaketa, eta horrek berekin zekarrela eragindako aktiboak, kontratuak eta langileak Erakunde horri eskualdatzea. 2019ko urriaren 29an, Udal Sareak elkarteari enkargu bat egitea onartu zitzaion, ikuskapen administratibo hutsa egiteko. Sozietatearen urteko kontuak testuinguru honen barruan ulertu behar dira. Egoera honek ez du gure iritzia aldatzen.

Ikuskaritzaren alderdirik garrantzitsuenak

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

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

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.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre la nota 1 de las cuentas anuales adjuntas, en la que se detalla cómo a partir del 1 de julio de 2019 fue asumida por el Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia la gestión de los servicios hasta entonces encomendados a la Sociedad, hecho que implicaba el traspaso a dicha Entidad de los activos, contratos y personal afectados, habiéndose aprobado con fecha 29 de octubre de 2019 una encomienda a Udal Sareak para el desarrollo de meras labores de carácter administrativo, encomienda que ha sido prorrogada para el ejercicio auditado. Las cuentas anuales de la Sociedad han de entenderse dentro de este contexto. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

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 éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.



Bestelako informazioa: kudeaketa-txostena

Bestelako informazioak 2021 ekitaldiko kudeaketa-txostena soilik biltzen du; berau egitea administratzaileen erantzukizuna da eta ez dago urteko kontuen barne.

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

Egindako lanean oinarrituz, aurreko paragrafoan deskribatutakoa, kudeaketa-txostenak biltzen duen informazioa 2021 ekitaldiko urteko kontuekin bat dator eta bere edukia eta aurkezpenak aplikagarria den araudia jarraitzen du.

Urteko kontuen inguruan, administratzaileen erantzukizuna

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

Urteko kontuak prestatzean, administratzaileen erantzukizuna da funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Sozietateak duen gaitasuna balioztatzea. Horretarako, dagokionaren arabera,

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2021, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2021 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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, 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



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 ikuskaritzaren inguruan, auditorearen erantzukizunak

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

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

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

- Urteko kontuetan, iruzurrengatik edo errakuntzengatik, hutsegite esanguratsuak egoteko arriskuak identifikatu eta balioztatu egiten ditugu; arrisku horiei erantzuna emateko prozedurak diseinatzen eta aplikatzen ditugu; eta ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu gure iritzia emateko oinarria izateko. Iruzurrengatik gerta daitekeen hutsegite esanguratsua ez antzemateko arriskua, errakuntzengatik eman daitekeen hutsegite esanguratsua ez antzematekoa baino altuagoa da, izan ere iruzurrak kolusioaren, faltsutzearen, nahita

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad 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



egindako ez-egitearen, nahita egindako adierazpen okerren, edo barne-kontrolaren saihaspenaren ondorioz izan daitezke.

- Ikuskaritzarako garrantzitsua den barne-kontrolaren ezagupena lortzen dugu, egoeraren arabera egokiak diren ikuskaritza-prozedurak diseinatzeko helburuarekin; eta ez, erakundearen barne-kontrolaren 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 ikuskaritza-ebidentzian oinarrituz, funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Sozietateak daukan gaitasuna zalantzan jar dezakeen gertaera edo baldintzekin zerikusia duen ziurgabetasun esanguratsurik dagoen edo ez ondorioztatzen dugu. Ziurgabetasun esanguratsua dagoela ondorioztatzen badugu, gure ikuskaritza-txostenean urteko kontuetan honi buruz ematen den informazioari arreta jarri behar diogu edo, emandako informazioa ez bada egokia, iritzi-aldatua eman behar dugu. Gure ondorioak, ikuskaritza-txosteneko datara arte lortutako ikuskaritza-ebidentzian oinarritzen dira. Hala ere, etorkizuneko gertaeren edo baldintzen ondorioz, Sozietateak funtzionamenduan dagoen enpresa izatez utz dezake.
- Urteko kontuen aurkezpen globala, egitura eta edukia balioztatzen dugu, emandako informazioa barne; baita urteko kontuek transakzioak eta hauen inguruko gertaerak irudi fidela erakusteko moduan jasotzen dituzten ere.

Erakundeko administratzaileekin harremanetan egoten gara, besteak beste, planifikatutako ikuskaritza noiz egin eta zer irismen izango duen jakiteko, ikuskaritzan

deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- 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.

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



- 6 -

azaldutako kontu nagusiak aztertzeko, bai eta ikuskaritzan aurkitutako barne kontrolaren edozein gabezia esanguratsuren harira ere.

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

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

Bilbon, 2022ko apirilaren 4an

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.

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

Bilbao, a 4 de abril de 2022

Betean Auditoría, S.L.P.

(ROACean S-1.354 zenbakiz inskribatutako sozietatea/
Sociedad inscrita en el ROAC con el nº S-1.354)



José Ignacio Miguel Salvador
(ROACean 11.305 zenbakiz inskribatuta/
Inscrito en el ROAC con el nº 11.305)

NOTA ACLARATORIA: La firma electrónica se emite únicamente como justificación y autenticación de la integridad y contenido de este informe de auditoría, así como de la identidad del firmante.



UDAL SAREAK, S.A.

***CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2021
JUNTO CON EL INFORME DE GESTIÓN***

***2021 EKITALDIKO URTEKO KONTUAK
KUDEAKETA TXOSTENAREKIN BATERA***

Foru Seilua
Timbre Foral



N 27405154 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

UDAL SAREAK SA

Urteko kontuak, 2021eko ekitaldia



Balantzea

Udal Sareak SA – Balantzea 2021eko abenduaren 31n

Definizioa	Memoriako oharrak	2021eko ekitaldia	2020ko ekitaldia
AKTIBOA			
B) AKTIBO KORRONTEA		3.555.959,91	4.979.564,27
III. <u>Merkataritza zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk</u>		<u>2.984.436,04</u>	<u>4.420.935,62</u>
2. Bezeroak, taldeko enpresak eta kideak	10	34.848,00	49.112,56
3. Zenbait zordun	10	2.940.361,53	4.359.344,43
6. Beste kreditu batzuk administrazio publikoekin	9	9.226,51	12.478,63
V. <u>Epe motzeko finantza inbertsioak</u>		<u>5.800,00</u>	<u>5.800,00</u>
5. Beste finantza aktibo batzuk		5.800,00	5.800,00
VII. <u>Dirua eta beste aktibo likido parekide batzuk</u>		<u>565.723,87</u>	<u>552.828,65</u>
1. Diru-zaintza		565.723,87	552.828,65
AKTIBOA GUZTIRA		3.555.959,91	4.979.564,27
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA			
A) Ondare garbia		604.721,71	603.576,87
A-1). Funts propioak	7	604.721,71	603.576,87
I. <u>Kapitala</u>		<u>601.000,00</u>	<u>601.000,00</u>
1. Eskrituratutako kapitala		601.000,00	601.000,00
III. <u>Erreserbak</u>		<u>2.576,87</u>	<u>2.352,16</u>
1. Legezkoa eta estatutukoak		257,64	235,17
2. Beste erreserba batzuk		2.319,23	2.116,99
VII. <u>Ekitaldiko emaitza</u>		<u>1.144,84</u>	<u>224,71</u>
C) PASIBO KORRONTEA		2.951.238,20	4.375.987,40
V. <u>Merkataritza hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk</u>		<u>2.951.238,20</u>	<u>4.375.987,40</u>
2. Hornitzaileak, taldeko enpresak eta kideak	10	2.949.545,68	4.368.528,48
3. Zenbait hartzekodun		1.166,00	4.240,00
5. Pasiboak zerga korrontearengatik	9	361,52	2.618,92
6. Beste zor batzuk administrazio publikoekin	9	165,00	600,00
GUZTIRA ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		3.555.959,91	4.979.564,27

Bilbon, 2022ko martxoaren 29an



Irabazi eta galeren kontua

UDAL SAREAK SA – 2021. urteko Irabazi eta galeren kontua

Definizioa	Memoriako oharrak	2020ko ekitaldia	2021eko ekitaldia
A) ERAGIKETA JARRAITUAK			
1. Negozio zifraren zenbateko garbia	10	<u>40.288,89</u>	<u>28.500,00</u>
b) Zerbitzu prestazioak		40.288,89	28.500,00
5. Ustiapeneko beste diru-sarrera batzuk	10	<u>-68.248,46</u>	<u>-31.867,30</u>
a) Diru-sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk		-68.248,46	-31.867,30
7. Ustiapeneko beste gastu batzuk	10	<u>37.312,88</u>	<u>4.505,85</u>
a) Kanpo zerbitzuak		49.641,13	15.885,77
b) Zergak		-12.328,25	-11.379,92
13. Beste emaitza batzuk		<u>-6.509,68</u>	<u>0,00</u>
A1) USTIAPEN EMAITZA		2.843,63	1.138,55
A3) ZERGEN AURREKO EMAITZA		2.843,63	1.138,55
20. Etekinen gaineko zerga	3	<u>-2.618,92</u>	<u>6,29</u>
A4) ERAGIKETA JARRAITUEN AURREKO EKITALDIKO EMAITZA		224,71	1.144,84
A5) EKITALDIKO EMAITZA		224,71	1.144,84

Bilbon, 2022ko martxoaren 29an



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.



Aldaketen egoera ondare garbian

ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA, 2020. ETA 2021. URTEETAN AMAITUTAKO EKITALDIEI DAGOKIENEZ

A) DIRU-SARRERA ETA GASTU AITORTUEN EGOERA, 2021EKO ABENDUAREN 31N BUKATUTAKO EKITALDIARI DAGOKIENEZ

	OHARRA	2021	2020
A) Irabazi eta galeren kontuko emaitza			
B) Zuzenean ondare garbira atxikitako gastu eta diru sarrerak, guztira		1.144,84	224,71
C) Irabazi eta galeren konturako transferentziak, guztira			
DIRU SARRERA ETA GASTU AITORTUAK, GUZTIRA		1.144,84	224,71

B) ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA, 2020. ETA 2021. URTEETAN AMAITUTAKO EKITALDIEI DAGOKIENEZ

KAPITALA

	Eskrituraturata	Erreserbak	Hauen ondarioz ekitaldia	GUZTIRA
A) SALDOA, 2019. URTEAREN AMAIERAN	601.000,00	1.877,54	474,62	603.352,16
B) SALDO EGOKITUA, 2020. URTEAREN HASIERAN	601.000,00	1.877,54	474,62	603.352,16
I. Diru-sarrera eta gastu aitortuak, guztira		224,71	-224,71	224,71
III. Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk		474,62	-474,62	0,00
C) SALDOA 2020. URTE AMAIERAN	601.000,00	2.352,16	224,71	603.576,87
D) SALDO EGOKITUA, 2021. URTE HASIERA	601.000,00	2.352,16	224,71	603.576,87
I. Diru-sarrera eta gastu aitortuak, guztira		224,71	1.144,84	1.144,84
III. Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk		-224,71	-224,71	0
E) SALDOA, 2021. URTEAREN AMAIERAN	601.000,00	2.576,87	1.144,84	604.721,71

Bilbon, 2022ko martxoaren 29an



Diru fluxuen egoera

DIRU FLUXUEN EGOERA		2021	2020
A) USTIAPIEN JARDUEREN DIRU FLUXUAK			
1. Ekitaldia erantzun zergen aurrek		1.506,36	2.843,63
2. Emaltzaren dalkuntzak	-	361,52	2.618,92
a) lbitgetuaren amortizazioa (+)			-
k) Beste sarrera eta gastu batzuk (+/-)	-	361,52	2.618,92
3. Aldaketak kapital arruntan		11.760,38	4.021,27
b) Zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk (+/-)		1.436.499,58	1.562.520,41
c) Beste aktibo arrunt batzuk (+/-)		-	4.000,00
d) Hartzekoak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk (+/-)	-	1.424.749,20	1.562.499,14
l) Bestelako aktibo ez-arruntak (+/-)			
5. Ustiapen jardueren diru fluxuak		12.895,22	4.245,98
B) INBERTSIO JARDUEREN DIRU FLUXUAK			
6. Ordainketak, inbertsioak direla eta (-)			
b) lbitgetu ukiezina			
c) lbitgetu materiala			
8. Inbertsio jardueren diru fluxuak			
C) FINANTZAKETA JARDUEREN DIRU FLUXUAK			
D) Kanblo lasen aldakuntzen eragina			
E) DIRU EDO PAREKIDEEN IGOERA / BEHERAKADA GARBIA			
Dirua edo balioak ekitaldaren hasieran		12.895,22	4.245,98
Dirua edo parekoa ekitaldaren amaieran		552.828,65	548.582,67
		565.723,87	552.828,65

Bilbon, 2022ko martxoaren 29an

Foru Seilua
Timbre Foral



N 27405159 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

UDAL SAREAK SA

**2021eko abenduaren 31n bukatutako ekitaldiaren memoria
arrunta**



<i>Urteko kontuak, 2021eko ekitaldia</i>	1
<i>Balantzea</i>	2
<i>Irabazi eta galeren kontua</i>	3
<i>Aldaketen egoera ondare garbian</i>	4
<i>Diru fluxuen egoera</i>	5
<i>2021eko abenduaren 31n bukatutako ekitaldiaren memoria arrunta</i>	6
1. Enpresaren jarduna	9
2. Urteko kontuak aurkezteko oinarriak	12
2.1 Irudi fidela	12
2.2 2021eko KPOn aldaketaren lehen aplikazioaren ondorioak.....	13
2.2 Kontabilitate printzipioak	13
2.3 Balorazioaren alderdi kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena	14
2.4 Informazioaren konparazioa	14
2.5 Informazioaren ardura eta egindako aurreikuspenak	14
3. Eraitzen aplikazioa.....	15
4. Erregistro eta balorazio arauak.....	15
4.1. Ibilgetu ukiezina	15
4.2. Ibilgetu materiala	16
4.3. Aktibo ez finantzarioen balioa hondatzearen ondoriozko galerak ...	17
4.4. Alokairuak	17
4.5. Saldoak sailkatzea arrunt eta ez arruntan artean.....	17
4.6. Finantza tresnak.....	18
4.7 Ingurumenean eragina daukaten enpresa jarduketak	27
4.8. Etekinen gaineko zerga.....	27
4.9. Diru sarrerak eta gastuak	27
4.10. Langileen gastuen balorazio eta erregistrorako erabilitako irizpideak	30
4.11. Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak.....	30



4.12. Taldeko enpresak.....	30
5. Ibilgetu materiala	31
6. Ibilgetu ukiezina.....	31
7. Funts propioak.....	31
8. Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak.....	31
9. Administrazio Publikoak	32
10. Diru sarrerak eta gastuak	32
10.1 Eragiketak taldeko enpresekin	32
10.2 Negozioen zifra	33
10.3 Batez besteko plantilla	33
10.4 Kanpo zerbitzuak.....	34
11. Ingurumenari buruzko informazioa	34
12. Bestelako informazioa	35
13. Berotegi efektuko gasak isurtzeko eskubideei buruzko informazioa.....	35
14. Itxieraren ondorengo gertakariak.....	35
<i>Kudeaketa txostena</i>	<i>36</i>
<i>Kapitalaren egitura.....</i>	<i>39</i>
<i>Ingurumena zaintzea</i>	<i>39</i>
<i>Ikerketa eta garapen jarduerak</i>	<i>39</i>
<i>Sozietateak gainditu beharreko arrisku nagusiak.....</i>	<i>39</i>
<i>Sozietatearen bilakaera aurreikusia.....</i>	<i>40</i>



1. Enpresaren jarduna

IZENA: **UDAL SAREAK SA**

IFZ: **A-95104832**

HELBIDEA: **Uribitarte, 8 – 1. solairua**

UDALERRIA: **BILBO** PK: **48001**

PROBINTZIA: **BIZKAIA**

UDAL SAREAK SA sozietatea (aurrerantzean "sozietatea") 2000. urteko ekainaren 16an eratu zen, eta enpresaren helburu soziala honako hau da:

1. Uraren zerbitzu publikoari dagokionez instalatu edo gara daitezkeen ur azpiegitura eta zerbitzuen obra publikoak proiektatzea, eraikitzea, zaintzea, berritzea eta ustiatzea, enpresak berak, hirugarren pertsonen bitartez edo emakidadun gisa, eta enpresaren izenean edo Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoaren aginduz eta horren kontura, bi alderdiei dagokienez (hornidura eta saneamendua), lehen sarean zela bigarren sarean.
2. Horrez gain, deskribatutako zerbitzu eta azpiegituretan nolabait eragina izan dezaketen edo aplikagarriak diren finantzaketa formulen eta kudeaketa sistemen bilaketa eta aholkularitza lanak egingo ditu; ur hornidura eta saneamenduari lotutako beharrianak aztertzea eta egokitzea jotako proiektu eta plan oro egitea; ur hornidura eta saneamendurako beharrezkoak diren baimen eta emakidak eskatzea, baita hondakin urak isurtzeko ere; ur tarifak ezartzeari buruzko azterlanak egitea; hondakin urak isurtzeari dagokion jarraipena, kontrola eta ikuskaritza; ordaindutakoa kudeatzea, neurketa ekipoak kontrolatzea barne; zerbitzuak kontratatzea, kontsumoen kontrola fakturatu arte eta bilketa kudeaketa.
3. Edozein tituluren bitartez ondasun higiezinak eskuratzea, edozein tituluren bitartez ondasun higiezinak alokatzea, lursailak zatitzea eta urbanizatzea, obra eta eraikinak eraikitzea, saltzea, trukitzea, hipoteka eta, orokorrean, lursailak



edo eraikinak pisu edo multzotan antolatzea, baita zaintzea eta ustiatzea ere, alokairuan edo aldi baterako bestelako edozein lagapen titulu dela bide, betiere legedi esparru orokorraren barruan eta, hala badagokio, babes ofizialeko etxebizitzan, zentro eta zona turistikoen edo bestelako legediaren barruan, eta orokorrean, hirigintza eta higiezinaren mota guztietako ekimenak sustatu, kudeatu eta garatzea.

4. Gas eta elektrizitatea hornitu eta biltegitzeko zerbitzua ematea, baita hornidura horri lotuta gara daltezen obra publikoak eraikitzea ere.
5. Hiri hondakin solidoak batu, tratatu eta ezabatzeko zerbitzuaren prestazioa.
6. Mota guztietako finantza aktibo eta higiezin balio eskuratzea, izatea, gozatzea, oro har kudeatzea eta besterentzea, errenta finkokoak zein aldakorrekokoak, akzioak, betebeharrak, inbertsio zelulak, bonoak eta kupoiak, erantzukizun mugatuko sozietateetako partaidetzak, estatukoak eta nazioartekoak, estatuak eta administrazioak emandakoak izan zein enpresa pribatuek emandakoak izan, lege bereziak ezarritakoa salbu.
7. Mota guztietako ordezkaritzak, emakidak eta patenteak ustiatzea eta oro har merkaturatzea, estatukoak zein nazioartekoak, eta jabetza industrialaren barruan kokatutako beste eskubide batzuk, industria lanen metodoak, prozedurak eta teknologiak barne, merkataritza jardueretan, zerbitzuen prestazioan eta aukeren bilaketa sistematizatzean.
8. Aholkularitza, laguntza teknikoa, informatika, merkataritza, antolaketa eta administrazio arloetako zerbitzuak ematea, administrazioei zein enpresa publiko eta pribatuei.

Aipatutako helburu soziala osatzen duten jarduera guztiak Espainia barruan zein kanpoan garatu ahalko dira, eta zeharka garatu ahalko dira erabat edo partzialki, helburu berbera edo parekoa daukaten sozietateetan partaidetza edo akzioen titulartasunaren bitartez.



Halaber, aipatutako jarduerak egiteko, sozietatea horretarako deitutako edozein lizitazio edo lehiaketan aurkeztu ahalko da, dela Espainian, dela atzerrian.

Zenbait jarduera garatzeko sozietateak legeak ezarritako betekizun bereziak bete behar baditu, baztertu egiten dira.

2019ko ekitaldian Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoak honako erabaki hauek onetsi zituen:

- 2019ko ekainaren 30ean amaitutzat ematea Udal Sareak SAri agindutako mandatu hauek: "Bigarren mailako hornidura-sarea kudeatzea, mantentzea, ustiatzea eta berrezartzea"; "Prozesu eta instalazioetan hobekuntzak eta zabalkuntzak aztertzea eta ezartzea", eta "Saneamendu sareen zerbitzurik ez daukaten zonetan kokatutako hobi septikoetatik eratorritako hondakin likidoak hustu, garbitu eta Galindora garraiatzeko zerbitzua kudeatzea".
- Bukatutzat ematea azken erabiltzaileei tasak fakturatzeko egindako mandatua, eta Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoak 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera tasa horien fakturazioa berreskuratzea.
- 2019ko uztailearen 1ean, aipatutako zerbitzuen prestazioa bere gain hartzea, Udal Sareak SAk Partzuergoari transferituz sozietatearen aktiboak, existitzen diren kontratuak eta langileak, indarreko legerian aurreikusitakoaren arabera horiengan subrogatzen direnak.
- 2019ko urriaren 29an, Udal Sareakentzako mandatua onetsi zen sozietatearen administrazio lan hutsak gara ditzan 2020ko urtarrilaren 1etik 2020ko abenduaren 31ra bitartean.
Agindua 2021era arte luzatu da.

Sozietatea Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoarena da %100ean, P4800005C IFK du eta egoitza soziala Bilbon, Done Bikendi kaleko 8. zenbakiko 4. solairuan, Bizkaian.



BALIABIDE PROPIO PERTSONIFIKATUA – UDAL SAREAK

Udal Sareak SA Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoaren sozietate instrumentala da % 100ean. Hala ere, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2018 Legearen 32.2 artikuluan xedatutako baldintza guztiak betetzeko, berariaz aitortu behar du estatutuetan Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoaren baliabide propio pertsonifikatua dela, orain arte horrela jokatu izan badu ere 2019ko ekainaren 30era arte. Horiek horrela, kudeaketa-mandatuaren bidez, Udal Sareak sozietateak Partzuergoak onetsitako tasak fakturatzen dizkie erabiltzaileei, dagokion BEZarekin; era berean, Partzuergoak sozietate instrumentalari kostuen kontraprestazioa fakturatzen dio dagokion BEZarekin. Azken horiek fakturatutako tasen zenbatekoekin bat datozenez, emaitza garbia zero da.

2. Urteko kontuak aurkezteko oinarriak

2.1 Irudi fidela

Honi atxikitako 2021eko ekitaldiko Urteko Kontuak Administrazio Kontseiluak prestatu ditu, sozietatearen 2021eko abenduaren 31ko kontabilitate erregistroetan oinarrituz, eta bertan 1514/2007 Errege Dekretuan jasotako balorazio irizpideak eta kontabilitate printzipioak aplikatu dira, Kontabilitate Plan Orokorra onartzen duena, baita kontabilitate arloan indarrean dauden gainerako lege xedapenak ere; ondarearen Irudi fidela erakusten dute, finantza egoerarena eta sozietatearen emaitzena, baita diru fluxuen egoerara gehitutako fluxuen egiazkotasuna ere, eta zenbait birsailkapen ere jaso dira, modu zuzenean aurkezte aldera.

2020ko abenduaren 31n bukatutako urteko ekitaldiari dagozkion urteko kontuak sozietatearen Batzar Orokorra onetsi zituen 2021eko martxoaren 30ean.

Atxikitako urteko kontuak Akziodunen Batzar Orokorra igorriko dira, onartzeko, eta aldaketarik egin gabe onartuko dira.



2.2 2021eko KPOren aldaketaren lehen aplikazioaren ondorioak

2021eko ekitaldian indarrean jarri ziren kontabilitate arau berriak eta kontuan hartu dira urteko kontu hauek egiteko eta ez dira sozietatearen kontabilitate politikak aldatu horien ondorioz.

9. araua. Finantza tresnak eta kontabilitate estaldurak

Ez da inpaktu handirik egon finantza tresnen sailkapen eta balorazioan ezta ondare garbian irizpide berrien ondorioz.

14. araua. Salmenten eta zerbitzu prestazioen diru-sarrerak

4.9 oharrean aipatu bezala, ohiko diru-sarrerak bezeroarengandik jasotzea espero den zenbatekoaren arabera aitortzen dira bezeroari ondasun edo zerbitzu baten kontrola transferitzen zaionean. Kontrolaren transferentzia une jakin batean edo denboran zehar gerta daiteke. Kontratu berean bezeroarekiko betebeharrak bat baino gehiago dagoenean, diru-sarrera aitortzeko oinarria eratuko dute askotariko betebeharren salmenta independenteko prezioek. Horretarako, bost pausotan oinarritutako aitorten lkuspegia sartzen da.

Zuzendaritzak uste du arau horrek ez duela eraginik sozietatearen emaitzan. Beraz, irizpide berri horiek lehen aldiz aplikatzean, finantza egoeren partidek ez dute eraginik jaso aurreko ekitaldia ixtean aplikatzekoa zen arauari dagokionez.

2.2 Kontabilitate printzipioak

Urteko kontu hauek egiteko aplikatutako kontabilitate arauak eta printzipioak memoria honen 4. oharrean laburpenean jaso dira. Urteko kontu hauek prestatzerakoan ondarean, finantza egoeran eta emaitzetan eragina daukaten nahitaezko kontabilitate printzipio guztiak aplikatu dira.



2.3 Balorazioaren alderdi kritikoak eta zurgabetasunaren zenbatespena

Finantza egoerak prestatzerakoan, sozietateak funtzionatzen duen enpresa printzipioa bete du, eta ez dago hurrengo ekitaldian aktibo edo pasiboen balioan aldaketa nabarmenak eragin ditzakeen arrisku garrantzitsurik.

2.4 Informazioaren konparazioa

Merkataritza Kodeko 35.6 artikuluan xedatutako betebeharraren eta konparagarritasun betekizuna eta uniformetasun printzipioa aplikatzearen ondorioetarako, aurreko urteko konparazio-zifrak jaso dira.

2.5 Informazioaren ardura eta egindako aurreikuspenak

Urteko kontu hauetan jasotako informazioa sozietatearen administrariaren ardurapean dago.

2021eko abenduaren 31n bukatutako ekitaldiari dagozkion sozietatearen urteko kontuetan, tarteka, sozietatearen administrariak egindako kalkuluak erabili dira, bertan ageri diren aktiboak, pasiboak, diru sarrerak, gastuak eta konpromisoak aztertzeko. Funtsean, zenbatespenak honako hauei dagozkie:

- Zenbait aktibo hondatzearen ondoriozko galerak
- Aktibo material eta ukiezinen bizitza erabilgarria.

Kalkulu horiek egiterakoan urteko kontu hauek gauzatzerakoan aztertutako gertaeren inguruko informaziorik onena erabili bazen ere, baliteke etorkizunean gertatutako zerbaitek hurrengo ekitaldietan aldatu beharra eragitea (gorantz edo beherantz); etorkizunean egingo litzateke, etorkizuneko kasuan kasuko irabazi eta galeren kontuetan kalkuluen aldaketen ondorioak aitortuz.



3. Emaitzen aplikazioa

2021eko ekitaldiko emaitzak banatzeko administrariak honako proposamen hau egingo dute Akziodunen Batzar Nagusiaren aurrean, onar dezaten:

Kontzeptua	Zenbatekoa eurotan
Ekitaldiaren emaitza, atxikitako irabazi eta galeren kontuaren arabera.	1.144,84
Honako hauen banatzeko modukoa:	
Erreserba legala	114,48
Borondatezko erreserbak	1.030,36
GUZTIRA	1.144,84

4. Erregistro eta balorazio arauak

Sozietateak 2021eko abenduaren 31n urteko kontuak prestatzean erabilitako balorazio arau nagusiak honako hauek izan dira, indarrean dagoen legediarekin bat etorriz:

4.1. Ibilgetu ukiezina

Ibilgetu ukiezina, hasieran, kostuaren arabera aztertzen da, dela eskuraketa prezioa, dela ekoizpen kostua. Negozio konbinazioen bitartez eskuratutako ibilgetu ukiezinaren kostua eskuraketa datako arrazoizko balioa da.

Hasierako aitortpenaren ostean, ibilgetu ukiezina kostuaren arabera aztertzen da, amortizazio metatua eta, hala badagokio, erregistratutako hondamen zuzenketa zenbateko metatua kenduta.

Ibilgetu ukiezin bakoitzeko aztertu eta zehaztu egiten da bitzta erabilgarri definitua edo definitu gabea den.



Bizitza erabilgarri definitua daukaten aktibo ukiezinak kalkulaturako bizitza erabilgarriaren eta hondakin balioaren arabera sistematikoki amortizatzen dira. Aplikaturako amortizazioaldiak eta metodoak berrikusi egiten dira ekitaldi bakoitza itxerakoan eta, hala badagokio, modu prospektiboan egokitzen dira. Gutxienez ekitaldiaren itxieran, hondamen azarnak ote dauden ebaluatzen da; hala izanez gero, berreskura daitezkeen kopuruak kalkulatu dira, eta kasuan kasuko balorazio zuzenketak egiten dira.

Ez dago bizitza erabilgarri definitu gabea duen ibilgetu ukiezinik.

a) Aplikazio informatikoak

Eskuratze prezioa edo ekoizpen kostua kalkulatu da, eta epigrafe honetan jasotzen dira webguneen garapen gastuak. Elementu hauen bizitza erabilgarria hiru urtekoa dela kalkulatu da.

Konponketek ez dute bizitza erabilgarria luzatzen, eta mantentze-lanen kostuak egindako ekitaldiko irabazi eta galeren kontuan kargatu dira.

4.2. Ibilgetu materiala.

Eskuraketa prezioa edo ekoizpen kostua baloratzen da, eta hor barne hartzen dira, prezioan beherapena edo deskontua kendu ondoren fakturatutako zenbatekoaz gain, funtzionatzen hasi arteko lotutako gastu osagarri guztiak.

Sozietatearen Administrazio Kontseiluaren ustez, aktiboen kontabilitate balioak ez du gainditzen aktibo horien balio berreskuragarria.

Ibilgetu materialeko elementuen amortizazioa funtzionatzeko prest dauden unetik egiten da, modu linealean bizitza erabilgarrian; hondakin baliorik ez dutela izango aurreikusten da, bizitza erabilgarriko hurrengo urteen arabera:



Azalpena	Urteak	Urteko %
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	3	33
Makinak eta altzariak	5	20

4.3. Aktibo ez finantzarioen balioa hondatzearen ondoriozko galerak

Aktiboetan balioa hondatzearen ondoriozko galera probak egiten dira, betiere inguruabarretan sortutako aldaketa edo gertaeren batek kontabilitate balioa ezin dela berreskuratu adieraziz gero. Aktiboaren gehiegizko kontabilitate balioaren ondorioz hondatzeak eragindako galera aitortzen da, berreskura daitekeen zenbatekoari dagokionez, hala ulertuta aktiboaren arrazoizko balioa ken salmenta kostua edo erabilera balioa, bietatik handiena.

Aurreko ekitaldietan aktibo batean aitortutako hondatze galerak itzuli egiten dira berreskura daitekeen zenbatekoen aurreikuspenak aldatzen direnean, aktiboaren balioa areagotuz, kontabilitateetako balio mugarekin, aktiboak izango lukeena saneamendua egin izan ez balitz.

Ekitaldian zehar, sozietateak ez du aktiboaren balioa hondatzeari dagokion kontzeptuan inolako zenbatekorik erregistratu.

4.4. Alokairuak

Sozietateak EZ du lokalik alokatu 2021ean

4.5. Saldoak sailkatzea arrunt eta ez arrunten artean.

Atxikitako egoeraren balantzean, saldoak arrunt eta ez arrunten artean sailkatu dira. Ustiapenaren ziklo normalean sozietateak saldu, kontsumitu, ordaindu edo egin nahi dituen saldoak arruntak dira. Sailkapen honi ez dagozkion besteak ez dira arrunt gisa hartzen.



4.6. Finantza tresnak

Sozietateak finantza tresnen kapituluan ditu erregistratuta enpresa batean finantza aktiboa sortzen duten eta aldi berean beste enpresa baten finantza pasiboa edo ondare tresna sortzen duten kontratuak. Beraz, arau hau finantza tresna hauei aplikatu behar zaie:

a) Finantza aktiboak:

- Dirua eta beste aktibo likido parekide batzuk.
- Merkataritza eragiketengatiko kredituak: bezeroak eta zenbait zordun;
- Beste finantza aktibo batzuk: besteak beste kreditu erakundeetako gordailuak, langileentzako aurrerakinak eta kredituak, eraturako fidantzak eta gordailuak, kobratzeko dibidenduak eta ondare propioko tresnen eskatutako ordainketak.

b) Finantza pasiboak:

- Merkataritza eragiketen zorrak: askotariko hornitzaileak eta hartzekodunak

c) Ondare propioko tresnak: funts propioetan dauden finantza tresna guztiak, besteak beste jaulkitako akzio arruntak edo kapital sozialeko partaidetzak.

Epe luzeko eta motzeko finantza inbertsioak

Finantza aktiboak kostu amortizatuan: Finantza aktibo bat kategoria horretan sartzen da, antolatutako merkatu batean negoziatorako onartuta dagoenean baita ere, baldin eta erakundeak inbertsioa mantentzen badu kontratuaren egikaritzetik sortutako diru fluxuak jasotzeko. Eta finantza aktiboaren kontratu baldintzek, zehaztutako egunetan, diru fluxuak sortzen dituzte eta horiek egiteke dagoen zenbateko nagusiaren printzipal kobrantzak eta interesak dira. Ordaintzeko dagoen printzipalaren zenbatekoaren printzipala eta interesekoa baino ez diren kontratuzko diru fluxuak mailegu arrunt edo



komun izaera duen akordio bati lotuta daude, albo batera utzita eragiketak zero interes tasa edo merkatutik kanpoko izatea. Orokorrean, kategoría horren barne daude merkataritza eragiketen kredituak (erakundearen trafiko eragiketengatik ondasunak saltzean eta zerbitzuak ematean sortzen diren finantza aktiboak, kobrantza geroratua dutenak) eta merkataritzakoak ez diren eragiketengatik kredituak (ondare tresnak edo deribatuak ez izan arren, merkataritza jatorririk ez duten finantza aktiboak, erakundeak emandako mailegu eragiketetatik edo kreditu eragiketetatik sortutakoak, horien kobrantzak zenbateko jakin edo erabakigarrikoak badira). Hau da, kategoría horren barnean egongo lirateke kobratu beharreko maileguak eta kontuak, bai eta zorra adierazten duten baloreak ere, mugaeguna finkatuta dutenak eta zenbateko jakin edo erabakigarriko kobrantzak, merkatu aktibo batean negoziatzen direnak eta erakundeak mugaegunera arte gordetzeko asmoa eta gaitasuna dutenak.

- **Hasierako balorazioa:** Hasieran arrazoizko balloarengatik baloratzen dira eta zuzenean esleitzekoak zaizkien transakzio kostuak gehitzen dira. Hala ere, urtebete baino gehiagoko epemugarik ez duten eta kontratuko interes tasa espliziturik ez duten merkataritza eragiketengatik kredituak eta langileentzako kredituak, kobratu beharreko dibidenduak eta ondare tresnei buruz eskatutako ordainketak, (horien zenbatekoa epe laburrean jasotzea espero bada), balio nominalaren arabera baloratu ahal izango dira, diru-fluxuak ez eguneratzearen eragina esanguratsua ez denean.
- **Ondorengo balorazioa:** amortizatutako kostuan egiten da eta kendutako zorrak galera eta irabazien kontuan zenbatzen dira interes eraginkorreko metodoa aplikatuz.

Hala ere, aurreko apartatuan xedatutakoarekin bat, urtebete baino gehiagoko epemugarik ez duten kredituak eta aurreko apartatuan xedatutakoarekin bat hasieran balio nominalarengatik baloratzen direnak, zenbateko horrekin baloratzen jarraituko dute, narriatu ez baldin badira.

Finantza aktibo baten kontratuko diru fluxuak bidaltzallearen finantza zailtasunengatik aldatzen badira, aztertuko da ea balio narriaduragatik galera bat kontabilizatu behar den edo ez.



- **Narriadura:** Erakundeak dagozkion narriadurak erregistratzen ditu kobratzeke dauden kontuetatik berreskuratu behar den zenbatekoaren eta erregistratuta dauden kontabilitateen balioaren diferentziaren kopuruan.

Gutxienez ekitaldia ixtean beharrezko balio zuzenketak egiten dira baldin eta objektiboki egiaztatzen bada kategoria horretako finantza aktibo baten balioa edo kolektiboki baloratutako arrisku ezaugarri antzekoak dituzten finantza aktiboen talde batena narriatu egin dela hasieran aitortu zenetik gertatutako gauza batengatik edo batzuegatik, eta ondorioz, gerorako estimatutako diru fluxuak gutxitu edo atzeratu badira (horien arrazoia zordunaren kaudimenik eza izan daltekeelarik).

Finantza aktibo horien balioaren narriadurarengatik galera kontabilitatean duen balioaren eta gerorako diru fluxuen egungo balioaren arteko diferentzia da, eta hala dagokionean, berme erreal eta pertsonalak egikarizetik sortutakoak gehituko dira eta hasierako aitorpenean kalkulaturako interes tasa efektiboa kenduko zale.

Narriadurarengatik balio zuzenketak eta horien berrikustea geroko gertaera batekin lotutako arrazoiengatik murrizten denean, gastu edo diru-sarrera gisa aitortzen dira hurrenez hurren galera eta irabazien kontuan. Narriadura itzulketaren muga aktiboaren kontabilitate balioa da, hau da, balio narriadurarik erregistratu izan ez baltz lehengoratzte datan aitortuta egongo litzatekeena.

Kosturako finantza aktiboak: Kategoria horren barne daude beste batzuen artean taldeko enpresen, talde anitzekoen eta elkartuen ondarean egindako inbertsioak eta ondare tresnetan egindako gainerako inbertsioak. Horien arrazoizko balioa ezin da tresna berdin-berdinarentzat merkatu aktibo batean kotizatutako prezio bati erreferentzia eginda zehaztu edo ezin da lortu bere estimazio fidagarririk.

Kategoria horretan gehituko dira baita ere interes kontingenteak dituzten partaldetza maileguak eta galera-irabazien kontuko aldaketen bidez hasiera batean arrazoizko balio zorroan sailkatu beharreko beste edozein aktibo finantzario, baldin eta bere arrazoizko balioaren estimazio fidagarririk lortu ezin bada.



- Hasierako balorazioa: Kostura baloratzen dira, eta kostua bat dator entregatutako kontraprestazioaren arrazoizko balioarekin gehi zuzenean esleitu behar zaizkion transakzio kostuekin.
- Ondorengo balorazioa: Katgoria horretako ondare tresnak beren kostuarengatik baloratzen dira, eta hala dagokionean, narriaduragatiko balio zuzenketen metatutako zenbatekoa kentzen zaie.
- Narriadura: Gutxienez ekitaldia ixtean beharrezko balio zuzenketak egiten dira baldin eta objektiboki egiaztatu badaiteke inbertsio baten kontabilitate balioa ez dela berreskuragarria. Erakundeak dagozkion narriadurak erregistratzen ditu kontabilitate balioaren eta berreskuratu daitekeen zenbatekoaren diferentzian, hau da, arrazoizko balioaren zenbateko handiena ken salmenta kostuak eta inbertsioetik sortutako gerorako diru fluxuen egungo balioa. Ondare tresnen kasuan, horiek kalkulatzeko erakunde partaidetuak egindako dibidenduen banaketaren eta inbertsioaren besterentzearen edo kontuetan baja ematearen ondorioz jasotzea espero direnen zenbatespena egiten da, edo erakunde partaidetuak diru fluxuetan izango duen partaidetza zenbatesten da, bere ohiko jardueretatik, besterentzeetatik edo kontuetan baja ematetik datozenak.

Ondare tresnetan inbertsioen zenbateko berreskuragarriaren ebidentzia hoberik izan ezean, horrelako aktiboak narriatzeagatiko galera kalkulatzeko erakunde partaidetuaren ondare garbia eta balorazioaren datan dauden gainbalio tazituak kontuan hartzen dira (zerga efektuaren garbiak). Balio hori kalkulatzeko, eta baldin eta erakunde partaidetuak beste batean inbertitu badu, kontuan hartzen dira Merkataritza Kodearen irizpideak eta hura garatzeko arauak aplikatuz egindako urteko kontu bateratuetan sartutako ondare garbia.

Balio narriadurarengatiko balio zuzenketan aitortzeak eta hala dagokionean itzulketak gastu edo diru-sarrera moduan erregistratzen dira, hurrenez hurren galera eta irabazien kontuan. Narriadura itzulketaren muga inbertsioaren kontabilitateko balioa da, hau da, balio narriadurarik erregistratu izan ez balitz lehengoratzeko datan aitortuta egongo litzatekeena.



Finantza aktiboak berriz ere sailkatzea

Erakundeak diru fluxuak sortzeko finantza aktiboak kudeatzeko modua aldatzen duenean, berriz ere sailkatuko ditu eraginpeko aktibo guztiak arau honen aurreko apartatuetan ezarritako irizpideekin bat. Kategoría berriz ere sailkatzeak ez du balantzearen baxerik sortzen, balorazio irizpidearen aldaketa da soilik.

Berriz ere sailkatzeko mota hauek daude:

- Kostu amortizatuko finantza aktiboak berriz ere sailkatzea eta arrazoizko balioko finantza aktiboen kategorian sartzea aldaketekin irabazi eta galeren kontuan eta alderantziz.
- Kostu amortizatuko finantza aktiboak berriz ere sailkatzea eta arrazoizko balioko finantza aktiboen kategorian sartzea aldaketekin ondare garbian eta alderantziz.
- Arrazoizko balioko finantza aktiboak berriz ere sailkatzea aldaketekin irabazi eta galeren kontuan eta arrazoizko balioko finantza aktiboen kategorian sartzea aldaketekin ondare garbian eta alderantziz.
- Kostura baloratutako finantza aktiboak berriz ere sailkatzea eta arrazoizko balioko finantza aktiboen kategorian sartzea aldaketekin irabazi eta galeretan eta alderantziz.

Finantza aktiboetatik jasotako interesak eta dibidenduak

Eskuratze unearen ondoren sortutako finantza aktiboen interesak eta dibidenduak galera eta irabazien kontuan sarrera gisa aitortzen dira. Amortizatutako kostura baloratutako finantza aktiboen interesak benetako interes tasaren metodoarekin aitortzen dira eta ondare tresnen inbertsioetatik sortutako dibidenduen diru-sarrerak erakundearen ustez beretzako eskubideak sortu direnean aitortzen dira.

Finantza aktiboen hasierako balorazioan mugaeguneratzea kontuan hartuta modu independentean erregistratzen dira sortutako interes esplizituen zenbatekoa eta une horretan mugaeguneratu gabe daudenak eta eskuratzearen unean organo eskudunak erabakitako dibidenduen zenbatekoa baita ere.



Halaber, banatutako dibidenduak zalantzarik gabe eskuratze data baino lehen sortutako emaitzetatik badatoz (partaidetuak eskuratze-datatik sortutako mozkinak baino zenbateko handiagoak banatu direlako), ez dira diru-sarrera gisa zenbatzen, eta inbertsioaren kontabilitate balioa murrizten dute.

Partaidetuak mozkinik sortu dituenaren edo ez dituenaren epaia bakarrik eskuratze datatik norbanakoaren galera-irabazien kontuan kontabilizatutako mozkinak kontuan hartuta egiten da, mozkin horien kargura egindako banaketa dibidendua jasotzen duen erakundearen ikuspegitik inbertsioaren berreskurapen gisa kalifikatu behar denean salbu.

Finantza aktiboak bajaran ematea

Erakundeak finantza aktiboetara bajaran ematen die dagokion finantza aktiboaren diru fluxuen eskubideak mugaeguneratzen edo lagatzen direnean eta bere jabetzako arrisku eta mozkinak nabarmenki transferitu direnean. Kobratu beharreko kontuen kasuan, egitate hori gertatzen da orokorrean kaudimengabezia eta berandutze arriskuak transmititu direnean.

Finantza aktiboa bajaran ematen denean, transakzio kostu egozgarrietatik jasotako kontraprestazio garbiaren eta aktiboaren kontabilitate balioaren arteko diferentziak, gehi zuzenean ondare garbian kontabilizatu den edozein zenbateko metaturen arteko zenbatekoak, aktibo horri bajaran ematean sortutako irabazia edo galera zehazten du, eta hori aktiboaren ekitaldiko emaitzaren parte da.

Alderantziz, erakundeak ez die finantza aktiboetara bajaran ematen eta jasotako kontraprestazioaren zenbateko bereko finantza pasiboa aitortzen du bere jabetzako arrisku eta mozkinak funtsean atxikitzen diren aktibo finantzarioen lagapenetan.



Dirua eta beste bitarteko likido baliokide batzuk

Atxikitako egoera balantzearen epigrafe honetan erregistratzen dira kutxako eta bankuetako eskudirua, ageriko gordailuak eta likidezia handiko eta hiru hilabete baino gutxiagoko epemuga duten epe laburreko beste inbertsio batzuk (kutxan berehala egin daitezkeenak eta beren balioa aldatzeko arriskurik ez dutenak).

Finantza pasiboak

Finantza pasiboak baloratzeko honako kategoriaren batean sartzen dira:

Finantza pasiboak kostu amortizatuan: Kategoria horretan sailkatuta daude finantza pasibo guztiak, salbuetsiz arrazoizko balioan baloratu behar direnean aldaketekin irabazi eta galeren kontuan. Funtsean, kategoria horren barne daude merkataritza eragiketengatiko zorrak eta merkataritzakoak ez diren eragiketengatiko zorrak.

Mailegu arrunt edo komun baten ezaugarriak dituzten partaidetza maileguak ere kategoria horretan sartuko dira, eragiketa zero interes tasan edo merkatutik beherako interes tasan adostea albo batera utzita.

- **Hasierako balorazioa:** Hasieran arrazoizko balioarengatik baloratzen dira eta kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa da, hau da, jasotako kontraprestazioaren arrazoizko balioari zuzenean egotz dakizkiokeen transakzio kostuak doituta.

Hala ere, urtebete baino gehiagoko epemugarik ez duten eta kontratuko interes tasa espliziturik ez duten merkataritza eragiketengatiko zorrak eta hirugarrenek partaidetzen gainean eskatutako ordainketak (zeintzuen zenbatekoa epe motzean ordaintzea espero den) balio nominalarengatik baloratu ahal dira, diru fluxuak eguneratzearen efektua handia ez bada.



- Ondorengo balorazioa: kostu amortizatuan egiten da. Kendutako interesak galera eta irabazien kontuan zenbatzen dira interes tasa efektiboaren metodoa aplikatuz. Hala ere, urtebete baino gehiagoko epemugarik ez duten zorrak eta aurreko apartatuan xedatutakoarekin bat hasieran balio nominalarengatik baloratzen direnak, zenbateko horrekin baloratzen jarraituko dute.

Finantza pasiboak bajaran ematea

Erakundeak finantza pasibo bati edo bere zati bati bajaran emango dio betebeharrak mugageneratzen denean, hau da, ordaindu, ezeztatu, edo iraungi denean.

Entregatu eta jasotako fidantzak

Betebehar jakin batzuen bermean eratutako gordailuak edo fidantzak baloratzeko benetan ordaindutako zenbatekoa kontuan hartzen da eta ez da izaten bere arrazoizko balioaren oso ezberdina.

Errentamendu operatiboen edo zerbitzu prestazioaren bidez emandako edo jasotako fidantzetan, horien arrazoizko balioaren eta ordaindutako zenbatekoaren arteko diferentzia errentamenduaren edo zerbitzu prestazioaren ordainketa edo kobrantza aurreratuz hartzen da, eta errentamenduaren aldiaren edo zerbitzua ematen den aldiaren galera-irabazien kontura egozten da, salmentengatik eta zerbitzuak emateagatik sarrerei buruzko arauarekin bat etorriz.

Fidantzen arrazoizko balioa kalkulatzeko, gelditzen den aldiz hartzen da hitzartutako gutxienezko kontratu epea, eta epe horretan ezin da zenbatekoa itzuli itzulketaren portaera estatistikoa kontuan hartu gabe.

Fidantza epe motzekoa denean ez da beharrezkoa diru fluxuan deskontua egitea ondorio nabarmena ez bada.



Arrazoizko balioa

Arrazoizko balioa aktibo bat saltzearen jasotzen den edo balorazio egunean merkatuan parte hartzen dutenen arteko transakzio antolatu baten bidez pasibo bat transferitu edo ezeztatzeko ordaintzen den prezioa da. Arrazoizko balioa zehazteko ez da kenketarik egiten besterentzeagatik edo beste bitarteko batzuk erabiltzeagatik egin daitezkeen transakzio kostuengatik. Ez da inolaz ere arrazoizko balioetat hartuko transakzio behartu, presazko edo nahi gabeko likidazio egoera baten ondoriozkoa.

Oro har, arrazoizko balioan baloratutako finantza tresnak baloratzean, erakundeak merkatuko balio fidagarri bati erreferentzia eginez kalkulatu du hura, eta arrazoizko balio horren erreferentziarik onena merkatu aktibo batean kotizatutako prezioa da. Merkatu aktiborik ez duten tresnen kasuan, horien arrazoizko balioa lortzeko balorazio ereduak eta teknikak aplikatzen dira.

Merkataritza eragiketengatik kreditu eta zorren kontabilitate balioa bere arrazoizko balioaren antzekoa da.

Balantzean aitortzean baloratzen dira, merkatu balioaren arabera; ondoren kostu amortizatuaren arabera baloratzen dira, interes tasa efektiboa erabiliz.

Hala ere, merkataritza eragiketa bidezko kredituek, urtebete baino gutxiagoko epemuga badaukate, eta kontratu interes tasarik ez badute, hasierako aitorten unean zein ondoren baloratzen dira, balio nominalagatik, betiere fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez bada.

Sozietateak bezeroen zorrak estaltzeko kaudimengabezia zuzkidura bat dauka, egoera irregularrean baldin badaude atzeratutako ordainketen ondorioz, ordainketak eten badira, kaudimengabezia edo bestelako kausen ondorioz, behin betiko galdutzat emandako kopuruen arabera.



4.7 Ingurumenean eragina daukaten enpresa jarduketak

Sozietatearen jardunak ingurumenaren garapen normalean eragin ditzakeen balizko ondorioak ezabatu, mugatu edo kontrolatzeko sistemak, ekipoak eta instalazioak erostean sortutako kostuak ibilgetuko inbertsio gisa hartuko dira.

Ingurumenari lotutako gainerako gastuak, ibilgetu elementuak erostetik aparte egindakoak, ekitaldiko gastu gisa hartuko dira.

Ingurumenari dagokionez sor daitezkeen balizko kontingentzietan dagokienez, sinatutako aseguru polizekin aski estalita daudela uste da.

4.8. Etekinen gaineko zerga

Ekitaldiko Etekinen gaineko Zergaren gastua kalkulatzeko batu egiten dira ekitaldiko zerga egitateari karga tasa aplikatzearen ondoriozko zerga arrunta, zergei dagokienez onargarriak diren kenkariak aplikatu eta gero, eta geroratutako zergen aktibo eta pasiboen aldakuntza.

4.9. Diru sarrerak eta gastuak

Alderdi komunak

Erakundeak emandako laguntzak horien emakida onesten den unean aitortzen dira.

Erabiltzaile edo afiliatuen kuotak diru-sarrera gisa aitortzen dira dagokien aldian.

Baliabideak erakartzeko sustapenetatik, babesleetatik eta lankidetzetatik datozen diru-sarrerak aitortu egiten dira kanpainak eta ekintzak gertatzen direnean.

Erakundeak bere jardueraren ohiko garapenarengatik diru-sarrerak aitortzen ditu bezeroekin konprometitutako ondasunen edo zerbitzuen kontrola transferitzen denean. Une horretan, erakundeak diru-sarrera baloratuko du ondasun edo zerbitzu horien truke jasotzeko eskubidea izatea espero duen kontraprestazioaren zenbatekoan.



Ez da diru-sarrerarik aitortzen elementu homogeneousen trukeetan, hala nola amaitutako produktuen trukeetan edo bi enpresaren artean truka daitezkeen salgaietan (produktua bezeroei entregatzeko merkataritza lanean eraginkorragoak direnak).

Altorpenak

Erakundeak kontratu batetik eratorritako diru-sarrerak aitortzen ditu bezeroari konprometitutako ondasun edo zerbitzuen gaineko transferentzia egiten zaionean (edo egin bitartean), hau da, bete beharreko betebeharra edo betebeharrak.

Ondasun edo zerbitzu bat (aktibo bat) kontrolatzeak esan nahi du ondare elementu horren erabileraren gainean osorik erabakitzeko gaitasuna izatea eta gainerako onura guztiak nabarmenki jasotzea. Kontrolaren barne dago gaitasuna izatea saihesteko beste erakunde batzuk aktiboaren erabileraren inguruan erabakiak hartzea eta mozkinak lortzea.

Identifikatutako betebeharrak bakoitzerako (ondasunak entregatzea edo zerbitzuak ematea), erakundeak kontratuaren hasieran zehazten du ea hartutako konpromisoa denboran zehar edo une jakin batean beteko den.

Denboran zehar betetzen diren konpromisoetatik sortutako diru-sarrerak (funtsean zerbitzu prestazioetakoak edo ondasunen salmentakoak) kontratu betebeharrak osorik betetzeko aurrerapen edo aurrerapen mailaren arabera aitortzen dira, betiere erakundeak aurrerapen maila neurtzeko informazio fidagarria badu.

Erakundeak aitortu beharreko diru-sarreraren estimazioak berrikusi eta beharrezkoa bada aldatzen ditu, bere gain hartutako konpromisoa betetzen duen heinean. Berrikuspen horiek egin beharrak ez du halaberharrez esan nahi eragiketaren emaitza ezin denik fidagarritasunez kalkulatu.

Egun jakin batean erakundeak ezin badu arrazoizko moduan betebeharraren betetze maila neurtu (adibidez, kontratu baten hasierako faseetan), nahiz eta konpromiso hori betetzeko kostuak berreskuratzeko asmoa izan, bakarrik diru-sarrerak eta dagokien



kontraprestazioa aitortzen dira egun horretara arte ordaindutako kostuen zenbateko baliokidean.

Une jakin batean betetzen diren kontratu betebeharren kasuan, horien egikaritzetik eratorritako diru-sarrerak egun horretan aitortzen dira. Hori gertatu arte, produktuaren (ondasunak edo zerbitzuak) ekoizpenean edo fabrikazioan sortutako kostuak izakin gisa kontabilizatzen dira.

Aldez aurretik salmentagatiko edo zerbitzuak emateagatiko sarrera gisa aitortutako kreditu eskubidea kobratzeari buruzko zalantzak daudenean, narriaduragatiko galera narriaduragatiko balio zuzenketagatiko gastu gisa erregistratuko da eta ez diru-sarrera txikiago gisa.

Diru sarrerak eta gastuak sortzapean irizpidearen arabera egozten dira, hau da, horiek ordezkatzeko dituzten ondasun eta zerbitzuen korrante erreala gertatzen denean, horien ondoriozko finantza edo moneta korrantea noiz gertatzen den kontuan hartu gabe.

Balorazioak

Ondasunak saltzetik eta zerbitzuak ematek sortzen diren ohiko diru-sarrerak beren diru-sarreraren balioarengatik baloratzen dira, edo hala dagokionean, hortik jaso den edo jasotzea espero den kontrapartidaren arrazoizko balioarengatik, eta kontrako ebidentziarik ezean, bezeroari transferitu beharreko aktiboetarako erabakitako prezioa da, kenduta: edozein deskonturen zenbatekoa, prezioaren beherapena edo erakundeak eman ditzakeen antzeko partidak eta kredituen nominalean sartutako interesak. Hala ere, kontratu interes tasarik ez duten eta urtebete baino gehiagokoa ez den mugaeguna duten merkataritza kredituei gehitutako interesak sartu ahalko dira diru fluxuak ez eguneratzearen ondorioa handia ez denean.

Ez dira diru-sarreraren parte erakundeak hirugarrenei jasanarazi behar dizkien ondasunak entregatzeko eta zerbitzuak emateko eragiketak zergapetzen dituzten zergak, hala nola



balio erantsiaren gaineko zerga eta zerga bereziak, bai eta hirugarrenen kontura jasotako kopuruak ere.

Erakundeak diru-sarreraren balorazioan kontuan hartzen du kontraprestazio aldakorraren estimaziorik onena, oso gertagarria baldin bada aitortutako diru-sarreraren zenbatekoa nabarmen ez itzultzea, ondoren kontraprestazio horri lotutako ziurgabetasuna ebazten denean.

4.10. Langileen gastuen balorazio eta erregistrorako erabilitako irizpideak

Ez dago aurreikusita lanpostuak modu ezohikoan galduko direnik, eta kalte ordainak ez zaizkie ematen erretiratu edo haien borondatez alde egiten duten langileei; kalte ordainak, sortzen direnean, kaleratzea erabakitzen den unean ordaintzen dira. Aurten ez da kalte ordainik izan.

4.11. Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak.

Itzul daitezkeen dirulaguntzak pasibo gisa erregistratzen dira itzulezin bihurtu arte. Bestalde, itzuli ezin diren dirulaguntzen kasuan, sozietateak honako irizpide hauek jarraitzen ditu:

- Itzuli ezin diren kapitaleko dirulaguntzak emandako zenbatekoaren arabera baloratzen dira, hasieran diru sarrera gisa aitortzen dira, zuzenean egotziz ondare garbira, eta emaitzetan jartzen dira dirulaguntza horiei esker finantzatutako aktiboek aldi horretan galdutako proportzioaren arabera.
- Dirulaguntzak gastu zehatzak finantzatzeko ematen direnean diru-sarrera gisa jasoko dira finantzatzen dituzten gastuak sortu diren ekitaldian.

4.12. Taldeko enpresak

Urteko kontuak aurkezte aldera, beste enpresa edo erakunde bat taldekoa dela ulertuko da biak kontrol harreman baten bitartez lotuta badaude (zuzena edo zeharkakoa), Merkataritza Kodeko 42. artikuluan aurreikusitako enpareko sozietateen taldeen kasuan, edo enpresak pertsona fisiko edo juridiko bat edo batzuek kontrolatzen badute,



elkarrekin jokatzeko badute edo estatutu klausula edo erabakien bitartez zuzendaritza bakarraren mende badaude.

Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa eta horren mendeko sozietateak taldeko enpresa gisa hartzen dira.

5. Ibilgetu materiala

Enpresak dagoeneko ez dauka ibilgetu materialeko elementurik, 2019ko ekitaldian guztiak eskualdatu zitzaizkiolako Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoari, ezarritako akordioaren arabera.

6. Ibilgetu ukiezina

2021eko abenduaren 31n, sozietateak ez du ibilgetu ukiezineko elementurik, 2019ko ekitaldian guztiak eskualdatu zitzaizkiolako Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoari.

7. Funtz propioak

2021eko abenduaren 31n, kapital soziala 601 akziok osatzen dute, guztiak serie eta mota berekoak, 1.000 euroko nominalekoa bakoitza; Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoak ordaindu eta erabat sinatuta daude.

8. Dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak

Epigrafe honetako kontuek ez dute MUGIMENDURIK IZAN 2020ko eta 2021eko ekitaldietan.



9. Administrazio Publikoak

2021eko abenduaren 31n administrazio publikoekin ordaindu eta kobratu beharreko saldoen osaera honako hau da:

	2.020	2.021
AKTIBOA		
Ogasun publikoa, BEZagatiko zorduna	12.478,63	9.226,51
	12.478,63	9.226,51
PASIBOA		
Foru Ogasun hartzekoduna, PFEZren atxikipenak	600,00	165,00

Indarrean dauden xedapenen arabera, zerga likidazioak ezin dira behin betikotzat jo zerga ikuskariak ikuskatu edo preskripzio aldia iraungi arte. Sozietateak azken lau ekitaldiak zabalik ditu zerga agintariek ikuska ditzaten, jarduerak bete beharreko zerga guztien kasuan.

Sozietatearen administrazioek 2021eko ekitaldiari dagokionez zerga honi lotutako zenbatekoak kalkulatu dituzte, baita indarrean dagoen foru araudiarekin bat etorritik ekitaldi bakoitzaren amaieran ikuskatu beharreko kasuan ere. Bere ustez, ez dago urteko kontuetan ondorio esanguratsuen kontingentziarik, ikuskatzeko irekitako ekitaldiak berrikustearen ondorioz.

10. Diru sarrerak eta gastuak

10.1 Eragiketarak taldeko enpresekin

2020ko ekitaldian taldeko enpresekin ordaindu eta kobratzeke saldo eta eragiketarak honako hauek izan ziren:



	Emandako zerbitzuak	Tasen kudeaketa	Zordunaren saldoa	Hartzekodunaren saldoa
Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa	40.288,89	-68.248,46	48.749,36	4.368.528,48
Bilboko Urak	0	-	363,00	-
	40.288,89	-68.248,46	49.112,36	4.368.528,48

2021ean honako eragiketa hauek izan ziren:

	Emandako zerbitzuak	Tasen kudeaketa (*)	Zordunaren saldoa	Hartzekodunaren saldoa
Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa	28.500,00	-31.867,30	34.485,00	2.949.545,68
Bilboko Urak	0	-	363,00	-
	28.500,00	-31.867,30	34.848,00	2.949.545,68

(*) 2019ko urtarrilaren 1az geroztik Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoak fakturatzen dizkie tasak azken erabiltzaleei (1. oharra). Salmenta negatiboak erabiltzaleek aurreko urteetan egindako ordainagiriaren itzulketen ondoriozkoak dira.

10.2 Negozioen zifra

2021eko ekitaldian zehar ohiko jarduerari dagokion negozio zifraren zenbateko garbi osoa Bizkaian.

10.3 Batez besteko plantilla

2019ko uztailaren 1etik aurrera, enpleguak bere kargura izateari utzi zion enpresak (1. oharra), baina kontseilariei dagokienez, ez zen aldaketarik egon.



Ekitaldi bukaerako sozietateko langileen banaketa, kategoria eta sexuen arabera	Gizonak	Emakumeak	Guztira
Kontseilariak (1)	6	3	9

10.4 Kanpo zerbitzuak

2020 eta 2021eko abenduaren 31n bukatutako urteko ekitaldiei dagozkien galera eta irabazien kontuen epigrafearen xehetasunak honako hauek dira:

Gastu kontzeptua	2020	2021
Alokairuak eta kanonak	-638	0
Zerbitzu profesional independenteak	11.770	13.481
Aaeguru primak	7.321	2.343
Bankuko zerbitzuak	0	0
Hornidurak	0	0
Beste zerbitzu batzuk	-68.097	-31.709
	-40.644	-15.886

2020ko abenduaren 31n, zenbatekoa negatiboa da, renting enpresaren itzulketa baten ondorioz.

11. Ingurumenari buruzko informazioa

Sozietateak ez dauka Ingurumen eragina murrizteko aktiborik ibilgetu materialean, ezta ingurumena hobetu eta babestekorik ere, eta ekitaldi honetan ez du ingurumena babestu eta hobetzeko dirulaguntzarik jaso edo horrelako gasturik egin. Horrez gain, sozietateak ez du ingurumen jarduketan gastu eta arriskuak estaltzeko hornidurarik aurreikusi, ulertu baita ez dagoela ingurumena hobetu eta babesteari lotutako kontingentziarik.



12. Bestelako Informazioa

2021eko ekitaldian zehar EZ da Administrazio Kontseiluko kideei zuzendutako dietarik sortu.

Sozietatearen goi zuzendaritza administrazio organoari dagokio.

Administrazioek ez dute jakinarazi sozietatearekin sor daitekeen gatazka egoerarik, zuzena edo zeharka, Kapital Sozietateen Legearen 229.3 artikulua ezarri bezala. Hala ere, zenbait administrazio buruzko informazio hau azaldu du:

Administrazioa	Partaidetza daukan sozietatearen arrazoi soziala	Helburu soziala	Partaidetzaren ehunekoa	Karguak edo funtzioak	Bestelako informazioa
Kepa Odriozola Noiztik: 2018/09/13	Aguas de Bilbao			Kontselluburua	Ur Partzuergoaren ordezkaria
Josu Bilbao Begoña	Bizkaiko Foru Aldundia			Ingurumen zuzendaritza nagusia	

13. Berotegi efektuko gasak isurtzeko eskubideei buruzko informazioa

Sozietateak ez du berotegi efektuko gasak isurtzeko eskubiderik.

14. Itxieraren ondorengo gertakariak

Urteko kontu hauek eguneratu diren egunean ez da finantza ondoriozik eta garrantzia erlatiborik duen eta kontu hauetan jaso ez den itxieraren ondorengo gertakirik jazo.

Bilbon, 2022ko martxoaren 29an

Foru Sellua
Timbre Foral



N 27405189 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

UDAL SAREAK SA

Kudeaketa txostena



Udal Sareak SA sozietatearen 2021eko kudeaketa txostena

Partzuergoko Batzar Nagusiak, 2019ko apirilaren 9an hartutako erabakiaren ondorioz, Partzuergoak bere gain hartu ditu Udal Sareak SAK orain arte eman dituen zerbitzuak; horrenbestez, Partzuergoari transferitu dizkio sozietatearen aktiboak, indarrean dauden kontratuak eta langileak, indarreko legerian aurreikusitakoaren arabera horiengan subrogatzen direnak.

Horrek guztiak jarduerarik gabe utzi du sozietatea, enkargu guztiak kenduko baitzaizkio, baina ezingo da likidatu harik eta sozietatearen betebeharrak legalak iraungi arte, eta, indarrean dagoen araudia une honetan dagoen moduan, harik eta etorkizunean desagertzea komenigarritzat jotzen dena arte.

Azken erabiltzaileen Tasak Fakturatzeko Enkargua eta Enkargu Orokorra kudeatzeak luzaroan lan horiek gauzatzearen ondoriozko erantzukizun batzuk dakartza, hala nola "zuzendutako fakturen izapidetzea" eta "erantzuteke dauden erreklamazioak artatu eta ebaztea".

Arestian aipatutako puntuez gain, sozietatea bera mantentzeko hainbat eginkizun egin behar dira.

2021. urtean honako eginkizun hauek egin dira:

9. 5/2002 Enkarguaren zuzendutako fakturak izapidetzea.
10. 2/2005 Enkargu Orokorretik eratorritako erantzuteke dauden erreklamazioak artatzea eta ebaztea.
11. Kontabilitatea eta finantzak kudeatzea.
12. Aurrekontua eta diruzaintza kontrolatzea.
13. Zergak igortzea – egikartzeko.
14. Kudeaketa kontrolatzea.
15. Sozietatea administratzeko lanetatik eratorritako eginkizun guztiak.



2021-12-31n fakturazioa 28.500 eurokoa da:

Zk.	Fak. data	Zenbatekoa
1	28.500	28.500
		<u>28.500</u>

2021eko ekitaldian eginkizun horiek gauzatzeko kontsignatutako aurrekontua **62.000,00** eurokoa da; zenbateko horren % 46 egikaritu da, hau da, **28.500,00 €**, taula honen arabera.

Definizioa	Zenbatekoa
Lan zerbitzu independenteak	13.480,86
Aholkularitza	8.000,00
Notarioritza	491,67
Auditoretza	3.561,81
Patenteak eta markak	1.427,38
Aseguru primak	2.342,74
Aseguruak estalitako ezbeharrak	2.342,74
Beste zerbitzu batzuk	151,64
VISA	31,00
Erregistroa	120,64
Beste batzuk	
Beste zerga batzuk	11.379,92
EKONOMIA-JARDUEREN GAINEKO ZERGA	11.379,92
Gutzizko partziala	<u>27.355,16</u>
Etekina	1.144,84
<i>Faktura guztira</i>	<u>28.500,00</u>



Kapitalaren egitura

2021eko abenduaren 31n, kapital soziala 601 akziok osatzen dute, guztiak serie eta mota berekoak, 1.000 euroko nominalekoa bakoitza; Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoak ordaindu eta erabat sinatuta daude.

Sozietatea Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoarena da % 100ean, P4800005C IFK du eta egoitza soziala Bilbon, Done Bikendi kaleko 8. zenbakiko 4. solairuan, Bizkaian.

Ingurumena zaintzea

Sozietateak ez dauka ingurumen eragina murrizteko aktiborik ibilgetu materialean, ezta ingurumena hobetu eta babestekorik ere, eta ekitaldi honetan ez du ingurumena babestu eta hobetzeko dirulaguntzarik jaso edo horrelako gasturik egin. Horrez gain, sozietateak ez du ingurumen jarduketan gastu eta arriskuak estaltzeko hornidurarik aurreikusitako, ulertu balta ez dagoela ingurumena hobetu eta babesteari lotutako kontingentziarik.

Ikerketa eta garapen jarduerak

Sozietateak ez du aldi honetan inolako jarduerarik egin ikerketa eta garapen arloetan.

Sozietateak gainditu beharreko arrisku nagusiak

Gaur egun ez da arriskurik antzematen.

Foru Seilua
Timbre Foral



N 27405193 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

Sozietatearen bilakaera aurreikusia

Enpresa honen bilakaerak egungo ibilbideari jarraituko diola kalkulatzen da.

Bilbon, 2022ko martxoaren 29an

Foru Sellua
Timbre Foral



N27405194 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

UDAL SAREAK S.A.

Cuentas Anuales Ejercicio 2.021



Balance

Udal Sareak, S.A. – Balance al 31 de diciembre de 2.021

Definición	Notas memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
ACTIVO			
B) ACTIVO CORRIENTE		3.555.959,91	4.979.564,27
III. <u>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</u>		<u>2.984.436,04</u>	<u>4.420.935,62</u>
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	10	34.848,00	49.112,56
3. Deudores varios	10	2.940.361,53	4.359.344,43
6. Otros créditos con las AA.PP.	9	9.226,51	12.478,63
V. <u>Inversiones financieras a corto plazo</u>		<u>5.800,00</u>	<u>5.800,00</u>
5. Otros activos financieros		5.800,00	5.800,00
VII. <u>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</u>		<u>565.723,87</u>	<u>552.828,65</u>
1. Tesorería		565.723,87	552.828,65
TOTAL ACTIVO		3.555.959,91	4.979.564,27
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) Patrimonio Neto		604.721,71	603.576,87
A-1). Fondos propios	7	604.721,71	603.576,87
I. <u>Capital</u>		<u>601.000,00</u>	<u>601.000,00</u>
1. Capital escriturado		601.000,00	601.000,00
III. <u>Reservas</u>		<u>2.576,87</u>	<u>2.352,16</u>
1. Legal y estatutarias		257,64	235,17
2. Otras reservas		2.319,23	2.116,99
VII. <u>Resultado del ejercicio</u>		<u>1.144,84</u>	<u>224,71</u>
C) PASIVO CORRIENTE		2.951.238,20	4.375.987,40
V. <u>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</u>		<u>2.951.238,20</u>	<u>4.375.987,40</u>
2. Proveedores, empresas grupo y asociadas	10	2.949.545,68	4.368.528,48
3. Acreedores varios		1.166,00	4.240,00
5. Pasivos por impuesto corriente	9	361,52	2.618,92
6. Otras deudas con las AA.PP	9	165,00	600,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		3.555.959,91	4.979.564,27

Bilbao, 29 de marzo de 2.022



Cuenta de Pérdidas y Ganancias

UDAL SAREAK, S.A. – Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al año 2.021

Definición	Notas memoria	Ejercicio 2020	Ejercicio 2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	10	40.288,89	28.500,00
b) Prestaciones de servicios		40.288,89	28.500,00
5. Otros ingresos de explotación	10	-68.248,46	-31.867,30
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		-68.248,46	-31.867,30
7. Otros gastos de explotación	10	37.312,88	4.505,85
a) Servicios exteriores		49.641,13	15.885,77
b) Tributos		-12.328,25	-11.379,92
13. Otros resultados		-6.509,68	0,00
A1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		2.843,63	1.138,55
A3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		2.843,63	1.138,55
20. Impuestos sobre beneficios	3	-2.618,92	6,29
A4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		224,71	1.144,84
A5) RESULTADO DEL EJERCICIO		224,71	1.144,84

Bilbao, 29 de marzo de 2.022



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.



Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADOS DE LOS AÑOS 2020 Y 2021

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	2021	2020
NOTA		
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	1.144,84	224,71
B) Total ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	1.144,84	224,71
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	1.144,84	224,71

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS TERMINADOS DE LOS AÑOS 2020 Y 2021

	Escriturado	Reservas	Resultado de ejercicio	TOTAL
CAPITAL				
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2019	601.000,00	1.877,54	474,62	603.352,16
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2020	601.000,00	1.877,54	474,62	603.352,16
I. Total ingresos y gastos reconocidos		224,71	224,71	224,71
III. Otras variaciones del patrimonio neto		474,62	-474,62	0,00
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2020	601.000,00	2.352,16	224,71	603.576,87
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	601.000,00	2.352,16	224,71	603.576,87
I. Total ingresos y gastos reconocidos		2.352,16	224,71	2.576,87
III. Otras variaciones del patrimonio neto		224,71	1.144,84	1.144,84
E) SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	601.000,00	2.576,87	1.144,84	604.721,71

Bilbao, 29 de marzo de 2.022



Estado de Flujos de efectivo

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
	2021	2020
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	1.508,86	2.843,83
2. Ajustes del resultado	- 361,52	- 2.618,92
a) Amortización de inmovilizado (+)		
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	- 361,52	- 2.618,92
3. Cambios en capital corriente	11.750,38	4.021,27
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	1.436.499,58	1.662.520,41
c) Otros activos corrientes (+/-)	-	4.000,00
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	- 1.424.749,20	- 1.562.499,14
l) Otros activos no corrientes (+/-)		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación	12.895,22	4.245,98
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-)		
b) Inmovilizado Intangible		
c) Inmovilizado material		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		
E) AUMENTO/ DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	12.895,22	4.245,98
Efectivo o equivalentes a comienzo del ejercicio	652.828,65	648.582,87
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	665.723,87	652.828,65

Bilbao, 29 de marzo de 2.022

Foru Seilua
Timbre Foral



N 27405199 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

UDAL SAREAK S.A.

**Memoria Normal del Ejercicio Anual terminado el 31 de
Diciembre de 2021**



<i>Cuentas Anuales Ejercicio 2.021</i>	1
<i>Balance</i>	2
<i>Cuenta de Pérdidas y Ganancias</i>	3
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</i>	4
<i>Estado de Flujos de efectivo</i>	5
<i>Memoria Normal del Ejercicio Anual terminado el 31 de Diciembre de 2021</i> ..6	
1. Actividad de la empresa	9
2. Bases de presentación de las cuentas anuales.....	12
2.1 Imagen fiel.....	12
2.2 Efectos de la primera aplicación de la modificación del PGC 2021 .	13
2.2 Principios contables.	14
2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.	
.....	14
2.4 Comparación de la información.....	14
2.5 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.....	14
3. Aplicación de resultados.....	15
4. Normas de registro y valoración	15
4.1. Inmovilizado intangible.	15
4.2. Inmovilizado material.....	16
4.3. Pérdidas por el deterioro del valor de los activos no financieros.....	17
4.4. Arrendamientos.....	17
4.5. Clasificación de saldos entre corriente y no corriente.....	17
4.6. Instrumentos financieros	18
4.7 Actuaciones empresariales con incidencia en el Medio Ambiente. ...	27
4.8. Impuesto sobre beneficios.	27
4.9. Ingresos y gastos.	28
4.10. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.	30



4.11. Subvenciones, donaciones y legados	31
4.12. Empresas del grupo	31
5. Inmovilizado material	32
6. Inmovilizado intangible	32
7. Fondos propios	32
8. Subvenciones, donaciones y legados	32
9. Administraciones Públicas	32
10. Ingresos y Gastos	33
10.1 Operaciones con empresas del grupo	33
10.2 Cifra de negocios	34
10.3 Plantilla Media	34
10.4 Servicios exteriores	35
11. Información sobre medio ambiente	35
12. Otra información	35
13. Información sobre Derechos de Emisión de Gases de Efecto Invernadero	36
14. Hechos posteriores al cierre	36



1. Actividad de la empresa

NOMBRE: UDAL SAREAK, S.A.

N.I.F.: A-95104832

DOMICILIO: Urbitarte, 8 – 1ª Planta

MUNICIPIO: BILBAO C.P.: 48001

PROVINCIA: BIZKAIA

La Sociedad UDAL SAREAK, S.A. (en adelante Sociedad), se constituyó el 16 de Junio de 2.000 siendo el objeto social de la compañía el siguiente:

1. Proyectar, construir, conservar, renovar y explotar, por sí misma, por terceras personas o en calidad de concesionario, y en nombre propio o por cuenta y mandato del Consorcio de Aguas de Bilbao Bizkaia, las obras públicas de infraestructura del agua y los servicios que puedan instalarse o desarrollarse en relación al servicio público del agua en su doble vertiente de abastecimiento y saneamiento, tanto en red primaria como secundaria.
2. Así mismo, efectuará labores de asesoramiento y búsqueda de sistemas de gestión y fórmulas de financiación que sean aplicables o repercutan de algún modo en las infraestructuras y servicios descritos; el estudio de las necesidades relativas al abastecimiento de agua y saneamiento y la elaboración de cuantos planes y proyectos se estimen oportunos; la solicitud de concesiones y autorizaciones necesarias para el abastecimiento de agua y saneamiento y vertido de aguas residuales; la realización de estudios sobre fijación de las tarifas del agua; el seguimiento, control e inspección de los vertidos de agua residuales; la gestión de abonados, incluido el control de los equipos de medida; la contratación de los servicios, el control de los consumos hasta su facturación y la gestión recaudatoria.



3. La adquisición por cualquier título de bienes inmuebles, arrendamiento igualmente por cualquier título de bienes inmuebles, parcelación y urbanización de terrenos, construcción de obras y edificios, su venta, permuta, hipoteca y en general, disposición de los terrenos o edificios por bloques o por pisos, así como su conservación y explotación en arriendo o por cualquier otro título de cesión temporal, todo ello dentro del marco de la legislación general y en su caso de viviendas de protección oficial, de centros y zonas turísticas y cualquier otra que proceda y, en general, la promoción, gestión y desarrollo de todo tipo de operaciones inmobiliarias y urbanísticas.
4. La prestación de servicios de suministro y almacenamiento de gas y electricidad, así como la construcción de las obras públicas que se puedan desarrollar en relación con tal suministro.
5. La prestación del servicio de recogida, tratamiento y eliminación de residuos sólidos urbanos.
6. La adquisición, tenencia, disfrute, administración en general y enajenación de toda clase de activos financieros y de valores mobiliarios, tanto de renta fija como variable, acciones, obligaciones, células de inversión, bonos y sus cupones, participaciones de sociedades de responsabilidad limitada, nacionales y extranjeras, ya sean emitidos por el Estado y sus Administraciones como por empresas privadas, dejando a salvo lo dispuesto por la legislación especial.
7. La explotación y comercialización en general de representaciones, concesiones y patentes de toda clase, nacionales o extranjeras, y otros derechos comprendidos en el ámbito de la propiedad industrial, incluidos los métodos, procedimientos y tecnologías en trabajos industriales, en actividades comerciales, en la prestación de servicios y la sistematización de la búsqueda de oportunidades.
8. La prestación de servicios de asesoramiento, asistencia técnica, informática, comercial, organizativa y administrativa, tanto a Administraciones como a Empresas Públicas y Privadas.



Todas las actividades que integran el objeto social mencionado podrán desarrollarse tanto en España como en el extranjero, pudiendo llevarse a cabo total o parcialmente de modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o de participaciones en sociedades con objeto idéntico o análogo.

Del mismo modo, para la realización de las referidas actividades, la Sociedad podrá presentarse a cualesquiera concursos o licitaciones fueren a tal efecto convocadas ya sea en España, ya en el extranjero.

Quedan excluidas todas aquellas actividades para cuyo ejercicio la Ley exija requisitos especiales que o queden cumplidos por esta Sociedad.

En el ejercicio 2019 el Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia ha aprobado los siguientes acuerdos:

- Dar por finalizadas con fecha 30 de junio de 2019 las encomiendas a Udal Sareak, S.A. de "Gestión, mantenimiento, explotación y reposición de la red secundaria municipal de abastecimiento", de "Estudio e implantación de mejoras y ampliaciones en los procesos e instalaciones" y de "Gestión del servicio de vaciado, limpieza y transporte a Galindo de residuos líquidos procedentes de fosas sépticas situadas en las zonas no servidas por redes de saneamiento".
- Dar por finalizada la encomienda de facturación de tasas a los usuarios finales y recuperar la facturación de las mencionadas tasas por el Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia a partir del 1 de enero de 2019.
- La asunción con fecha 1 de julio de 2019 de la prestación de los servicios señalados traspasando al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia los activos de Udal Sareak, S.A. y los contratos existentes, así como de su personal, quién se subroga en ellos de conformidad con lo previsto en la legislación vigente.
- Con fecha 29 de octubre de 2019 se aprueba la encomienda Udal Sareak para el desarrollo de las meras labores de administración de la sociedad para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020. Encomienda que ha sido prorrogada en el año 2.021.



La Sociedad pertenece en un 100% al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia con CIF P4800005C y domicilio social en Bilbao C/ San Vicente nº 8, 4ª planta, provincia de Vizcaya.

MEDIO PROPIO PERSONIFICADO – UDAL SAREAK

Udal Sareak, S.A. es una sociedad instrumental 100% del Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia que si bien para dar cumplimiento con todos los requisitos establecidos en el artículo 32.2 de la Ley 9/2018, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público para ser considerado Medio Propio Personificado, tiene pendiente de reconocer expresamente en sus estatutos la condición de Medio Propio Personificado del Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia, viene actuando como tal hasta el 30 de Junio de 2019 mediante Encomiendas de Gestión (Udal Sareak factura a los consumidores las tasas aprobadas por el Consorcio, con el correspondiente IVA y a su vez el Consorcio factura con IVA a la Sociedad instrumental la contraprestación de sus costes, que, al coincidir con los importes de las tasas facturadas darán un resultado neto de cero).

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Imagen fiel.

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2021 adjuntas han sido formuladas por el Consejo de Administración a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2021 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo, e incluyen ciertas reclasificaciones para su adecuada presentación.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020 fueron aprobadas por la Junta General de la Sociedad el 30 de marzo de 2021.



Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.2 Efectos de la primera aplicación de la modificación del PGC 2021

Durante el ejercicio anual 2021 han entrado en vigor nuevas normas contables que han sido tenidas en cuenta en la elaboración de las presentes cuentas anuales, y que no han supuesto un cambio de políticas contables para la Sociedad.

Norma 9ª Instrumentos financieros y coberturas contables

No ha habido un impacto significativo en la clasificación y valoración de los Instrumentos financieros, ni en el patrimonio neto como consecuencia de los nuevos criterios.

Norma 14ª Ingresos por ventas y prestaciones de servicios

Tal y como se menciona en la Nota 4.9, los ingresos ordinarios se reconocen en función del importe que se espera recibir del cliente cuando se produce la transferencia del control de un bien o servicio al cliente. La transferencia de control se puede producir en un momento en el tiempo o a lo largo del tiempo. Cuando un mismo contrato incluya más de una obligación de cumplimiento para con el cliente, el ingreso se reconocerá en base a los precios de venta independiente relativos de las distintas obligaciones de cumplimiento. Para ello se introduce un enfoque de reconocimiento basado en cinco pasos.

La Dirección considera que esta norma no tiene impacto en el resultado de la Sociedad, por lo que, en la primera aplicación de estos nuevos criterios, no se han visto afectadas partidas de los estados financieros respecto a la norma aplicable al cierre del ejercicio anterior.



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.

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

La Sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

2.4 Comparación de la información.

A los efectos de la obligación establecida en el artículo 35.6 del Código de Comercio, y a los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad se reflejan cifras comparativas con el año anterior.

2.5 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

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 el 31 de diciembre de 2021 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, estas estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e Intangibles.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales 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.

3. Aplicación de resultados

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2021 que los Administradores propondrán a la Junta General de Accionistas para su aprobación es la siguiente:

Concepto	Importe en Euros
Resultado del ejercicio según cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta	1.144,84
Distributable a:	
Reserva Legal	114,48
Reservas voluntarias	1.030,36
TOTAL	1.144,84

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con la legislación vigente, han sido las siguientes:

4.1. Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.



Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida.

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y períodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

No existe ningún inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

a) 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.

4.2. Inmovillizado 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.

El Consejo de Administración de la Sociedad considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.



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
Instalaciones Técnicas y otro inmovilizado material	3	33
Maquinaria y mobiliario	5	20

4.3. Pérdidas por el deterioro del valor de los activos no financieros.

Los activos se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable, aumentando el valor del activo con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el saneamiento.

Durante el ejercicio, la Sociedad no ha registrado ningún importe en concepto de deterioro del valor de los activos.

4.4. Arrendamientos.

La sociedad NO ha tenido locales alquilados durante 2021.

4.5. Clasificación de saldos entre corriente y no corriente.

En el balance de situación 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.

4.6. Instrumentos financieros

La Sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

Inversiones financieras a largo y corto plazo

Activos Financieros a coste Amortizado: Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la



entidad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la entidad con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la entidad). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la entidad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- **Valoración inicial:** Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- **Valoración posterior:** se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor



nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la entidad analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- Deterioro: La entidad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero incluido en esta categoría, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Activos financieros a coste: Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como



las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

- Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La entidad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la entidad participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la entidad participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la entidad participada



haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Reclasificaciones de activos financieros

Cuando la entidad cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de acuerdo con los criterios establecidos en los apartados anteriores de esta norma. La reclasificación de categoría no es un supuesto de baja de balance sino un cambio en el criterio de valoración.

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y al contrario.
- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.
- Reclasificación de los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.
- Reclasificación de las inversiones en instrumentos de patrimonio valoradas a coste a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias y al contrario.



Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la entidad a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

Asimismo, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realiza atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

Baja de activos financieros

La entidad 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. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.



Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, la entidad 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.

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

Pasivos Financieros a coste Amortizado: Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales.

Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.



- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Baja de pasivos financieros

La entidad dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

Fianzas entregadas y recibidas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o



durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.

Valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibe por la venta de un activo o se paga para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración. El valor razonable se determina sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición de otros medios. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la entidad calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.



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.

4.7 Actuaciones empresariales con incidencia en el Medio Ambiente.

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la sociedad sobre el medio ambiente, se consideran inversiones en inmovilizado.

El resto de los gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Por lo que respecta a las posibles contingencias que en materia medioambiental pudieran producirse, se considera que éstas se encuentran suficientemente cubiertas con las pólizas de seguro suscritas.

4.8. Impuesto sobre beneficios.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de activos y pasivos por impuestos diferidos.

Foru Seilua
Tímbr Foral



N27405221 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

4.9. Ingresos y gastos.

Aspectos comunes

Las ayudas otorgadas por la entidad se reconocen en el momento en que se apruebe su concesión.

Las cuotas de usuarios o afiliados se reconocen como ingresos en el periodo al que corresponden.

Los ingresos procedentes de promociones para captación de recursos, de patrocinadores y de colaboraciones se reconocen cuando las campañas y actos se producen.

La entidad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, la entidad valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

No se reconocen ingresos en las permutas de elementos homogéneos como las permutas de productos terminados, o mercaderías intercambiables entre dos empresas con el objetivo de ser más eficaces en su labor comercial de entregar el producto a sus respectivos clientes.

Reconocimiento

La entidad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

El control de un bien o servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos



sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifica, la entidad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios o venta de bienes) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la entidad dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La entidad revisa y, si es necesario, modifica las estimaciones del ingreso a reconocer, a medida que cumple con el compromiso asumido. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación no pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando, a una fecha determinada, la entidad no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación (por ejemplo, en las primeras etapas de un contrato), aunque espera recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo se reconocen ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Hasta que no se produzca esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto (bienes o servicios) se contabilizan como existencias.

Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.



Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de 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.

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la entidad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, podrán incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de entrega de bienes y prestación de servicios que la entidad debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

La entidad toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

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

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. Durante este año no se han producido indemnizaciones.

4.11. Subvenciones, donaciones y legados.

Las subvenciones que tienen el carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables. Por su parte, para las subvenciones de carácter no reintegrable, la Sociedad sigue los siguientes criterios:

- 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 período por los activos financiados por dichas 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.

4.12. Empresas del grupo.

A efectos de presentación de las cuentas anuales, se entenderá que otra empresa o entidad forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se considera empresa del grupo al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia y sociedades dependientes.



5. Inmovilizado material

La empresa ya no tiene ningún elemento de inmovilizado material, lo tiene totalmente amortizado ya que durante el ejercicio 2019 se traspasó íntegramente al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia según acuerdos establecidos.

6. Inmovilizado intangible

Al 31 de diciembre de 2021 la sociedad no tiene ningún elemento de inmovilizado intangible al haberse traspasado íntegramente durante el año 2019 al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.

7. Fondos propios

El capital social al 31 de diciembre de 2021 está representado por 601 acciones todas ellas de una misma clase y serie, de 1.000 euros de nominal, cada una de ellas, totalmente suscritas y desembolsadas por el Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.

8. Subvenciones, donaciones y legados

Las diferentes cuentas de este epígrafe durante los ejercicios 2020 y 2021 NO HAN TENIDO MOVIMIENTOS

9. Administraciones Públicas

La composición de los saldos a cobrar y a pagar con las diversas Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:



	2.020	2.021
ACTIVO		
Hacienda Pública, deudora por IVA	12.478,63	9.226,51
	12.478,63	9.226,51
PASIVO		
Hacienda Foral acreedora, retenciones IRPF	600,00	165,00
Hacienda acreedora por Impuesto sociedades	2.618,92	361,52
	3.218,92	526,52

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción. La Sociedad tiene abiertos a inspección por parte de las autoridades fiscales los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos a los que se encuentra sujeta la misma por su actividad.

Los Administradores de la Sociedad han realizado los cálculos de los importes asociados con este impuesto para el ejercicio 2021 y aquellos abiertos a inspección de acuerdo con la normativa foral en vigor al cierre de cada ejercicio. En su opinión no existen contingencias con un efecto significativo sobre las cuentas anuales consideradas en su conjunto que pudieran derivarse de la revisión de los ejercicios abiertos a inspección.

10. Ingresos y Gastos

10.1 Operaciones con empresas del grupo

Las operaciones y saldos pendientes de cobro y pago con empresas del grupo durante el ejercicio 2.020 fueron las siguientes:



	Servicios prestados	Gestión de Tasas	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia	40.288,89	-68.248,46	48.749,36	4.368.528,48
Aguas de Bilbao	0	-	363,00	-
	40.288,89	-68.248,46	49.112,36	4.368.528,48

Durante el año 2.021 estas mismas operaciones fueron las que siguen:

	Servicios prestados	Gestión de Tasas (*)	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia	28.500,00	-31.867,30	34.485,00	2.949.545,68
Aguas de Bilbao	0	-	363,00	-
	28.500,00	-31.867,30	34.848,00	2.949.545,68

(*) La facturación de las tasas a usuarios finales las realiza el Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia desde el 1 de enero de 2019 (Nota 1). Las ventas negativas se deben a las devoluciones de recibos de años anteriores realizadas por los usuarios.

10.2 Cifra de negocios

Durante el ejercicio 2021, la totalidad del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a la actividad ordinaria se ha realizado en Bizkaia.

10.3 Plantilla Media

A partir del 1 de julio de 2019 la empresa deja de tener empleados (Nota 1) a su cargo mientras que los consejeros quedan invariables.

Distribución del personal de la sociedad al término del ejercicio, por categorías y sexo	Hombres	Mujeres	Total
Consejeros (1)	6	3	9



10.4 Servicios exteriores

El detalle de este epígrafe de las cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes a los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2021 adjuntos, es el siguiente:

Concepto de gasto	2020	2021
Arrendamientos y cánones	-536	-0
Servicios profesionales independientes	11.770	13.481
Primas de seguros	7.321	2.343
Servicios bancarios	0	0
Suministros	0	0
Otros servicios	-68.097	-31.709
	-49.641	-15.886

A 31 de diciembre del 2020 el importe de alquiler sale negativo por una devolución de la compañía de renting

11. Información sobre medio ambiente

La Sociedad no posee activos incluidos en el Inmovilizado material destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente, ni ha recibido subvenciones ni incurrido en gastos durante el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, la Sociedad no ha dotado provisiones para cubrir riesgos y gastos por actuaciones medioambientales, al estimar que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

12. Otra información



A lo largo del ejercicio 2021 NO se han devengado dietas a miembros del Consejo de Administración.

La Alta Dirección de la Sociedad se corresponde con el Órgano de Administración.

Los Administradores no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital. No obstante, se señala la siguiente información referida a determinados administradores:

Administrador	Razón social de la Sociedad en la que participa	Objeto social	% de particip.	Cargos o funciones	Otra información
Kepa Odriozola Desde 13/09/2018	Aguas de Bilbao			Consejero	Representante Consortio de Aguas
Josu Bilbao Begoña	Diputación Foral de Bizkaia			Dtor. Gral. De Medio Ambiente	

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

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

14. Hechos posteriores al cierre

A fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no se ha producido ningún hecho con posterioridad al cierre que tenga consecuencias financieras, y de importancia relativa, y que no se hayan reflejado en estas cuentas anuales.

Bilbao, 29 de marzo de 2.022

Foru Seilua
Timbre Foral



N 27405230 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

UDAL SAREAK, S.A.

Informe de Gestión



Informe de Gestión año 2.021 de la Sociedad Udal Sareak, S.A.

Tras el acuerdo adoptado por la Asamblea General del Consorcio, en sesión ordinaria celebrada el día 9 de abril de 2019 éste asume la prestación de los servicios realizados por Udal Sareak, S.A. lo que supone el traspaso de los activos de la sociedad, los contratos vigentes y la subrogación del personal por el Consorcio de acuerdo a lo previsto en la legislación vigente.

Todo esto, deja a la Sociedad sin actividad, ya que todas las encomiendas le son retiradas, aunque no cabe la posibilidad de su liquidación hasta tanto no se hayan extinguido las obligaciones legales de la misma ni, tal y como está en este momento la normativa vigente, se considera conveniente su desaparición en el futuro.

La gestión de las encomiendas Facturación de Tasas a usuarios finales y Encomienda General dispone unas responsabilidades derivadas de la ejecución de dichos trabajos a lo largo del tiempo, como son "Tratamiento de facturas rectificativas" y "Atención y resolución de Reclamaciones Pendientes".

Además de los puntos señalados anteriormente, la existencia de la Sociedad genera una serie de tareas necesarias para el mantenimiento de la misma.

A lo largo de 2.021, se han realizado las siguientes tareas:

9. Tratamiento de facturas rectificativas de la Encomienda 5/2002
10. Atención y resolución de Reclamaciones Pendientes derivadas de las Encomienda General Ref. 2/2005.
11. Gestión contable y financiera.
12. Control presupuestario y tesorería
13. Realización – emisión impuestos.
14. Control de la Gestión
15. Todas aquellas tareas derivadas de la administración de la Sociedad.



La facturación a 31/12/2021 asciende a 28.500€:

nº	Fecha Fra	Importe
1	28.500	28.500
		<u>28.500</u>

El presupuesto consignado para la realización de estas tareas a lo largo del ejercicio 2.021 asciende a la cantidad de **62.000,00€**, del cual se ha ejecutado un **46%** cuyo importe es **28.500,00€** de acuerdo a la siguiente tabla.

<i>Definición</i>	<i>Importe</i>
Servicios de Profesionales Independientes	13.480,86
Consultoría	8.000,00
Notaría	491,67
Auditoría	3.561,81
Patentes y Marcas	1.427,38
Primas de seguros	2.342,74
Siniestros cubierto por seguro	2.342,74
Otros servicios	151,64
VISA	31,00
Registro	120,64
Varios	
Otros Tributos	11.379,92
IMPUESTO DEL IAE	11.379,92
Subtotal	<u>27.355,16</u>
Beneficio	1.144,84
Total Factura	<u>28.500,00</u>



Estructura de capital

El capital social al 31 de diciembre de 2021 está representado por 601 acciones todas ellas de una misma clase y serie, de 1.000 euros de nominal, cada una de ellas, totalmente suscritas y desembolsadas por el Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.

La Sociedad pertenece en un 100% al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia con CIF P4800005C y domicilio social en Bilbao C/ San Vicente nº 8, 4ª planta, provincia de Vizcaya.

Protección del Medio Ambiente

La Sociedad no posee activos incluidos en el inmovilizado material destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente, ni ha recibido subvenciones ni incurrido en gastos durante el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, la Sociedad no ha dotado provisiones para cubrir riesgos y gastos por actuaciones medioambientales, al estimar que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

Actividades de investigación y desarrollo

La Sociedad no ha realizado durante el período ninguna actividad en el ámbito de la investigación y desarrollo.

Foru Sellua
Timbre Foral



N 27405234 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

Principales riesgos a los que se enfrenta la Sociedad

A día de hoy no se perciben riesgos aparentes.

Evolución previsible de la Sociedad

La evolución de esta empresa se estima siga una trayectoria continuista.

Bilbao, 29 de marzo de 2022

Foru Seilua
Timbre Foral



N 22882947 C



Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa
Consortio de Aguas Bilbao Bizkaia
Udal Sareak, S.A.

UDAL SAREAK, S.A.ren Administrazio Kontseiluak sozietatearen urteko kontu hauek eta kudeaketa-txostena egin ditu, 2021eko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiari dagozkionak, 162 orriko bloke bat osatuz. Bloke horren jatorrizko 2 kopia daude, bakoitza 81 foliotan luzatuak, 27405154 zenbakitik 27405234 zenbakira bitartekoak (biak barne) eta 27405235 zenbakitik 27405315 zenbakira bitartekoak (sinadurak barne), eta jarraian, sinatzaileek sinadura-orriak sinatzen dituzte, 22882947 eta 22882948 zenbakietako folioetan.

El Consejo de Administración de UDAL SAREAK, S.A. formula las presentes Cuentas Anuales y el informe de gestión de la Sociedad, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, formando un bloque de 162 hojas, del que existen 2 copias originales, extendidas en 81 folios cada una, de los números 27405154 al 27405234 (ambos inclusive) y de los números 27405235 al 27405315 (ambos inclusive), cuyos miembros firman a continuación, mediante la suscripción de las correspondientes hojas de firmas extendidas en los folios de los números 22882947 y 22882948.

Bilbon, bi mila eta hogeitabiko martxoaren 29an

En Bilbao, a 29 de marzo de dos mil veintidós.

KEPA
ODRIOZOLA
AZULA -
78862982F

D. Kepa Odrizola Azula

D^a Esther Apraiz
Fernández de la Peña

D^a Raquel Larruscain Elorza

D. Saulo Nebreda Trevejo

D. Javier Bilabo Lopategi

D. Iñaki totorikaguena
Sarrionandía

D. Josu Bilbao Begoña

D^a Eider Ajuriagerra
Arana

D. Antonio Aiz Salazar