

Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.

1.- Enpresaren jarduera

Zugaztel M.P., S.A. 2009ko urriaren 1ean eratu zen. Sozietatearen xedea da agirien alta, grabaketa eta digitalizazioa eta eduki digitalen sorkuntza, herritarrei eskainitako presentziazkoa ez den kanal anitzeko arreta, herritarrei arreta emateko azpiegituren diseinu, garapen eta inplementazio-lanak, marketin digitala, multimedia-edukiak, sustapen-marketina, inkestak eta azterketa soziologikoak egitea, aholkularitza- eta prestakuntza-zerbitzuak eta aurreko zerbitzuekin zerikusia duten bestelako jarduerak gauzatzea ere. Zugaztel M.P., S.A. enpresak aipatutako zerbitzuak eta lanak Bizkaiko Foru Aldundiari, foru-sektore publikoari, eta, hala denean, Bizkaiko udalei nahiz gainerako erakunde publikoei eskaintzen dizkie.

Sozietatearen jarduerak estatutuetan definitutako sozietatearen xedearen barruan jasotzen dira.

Zugaztel M.P., S.A. Foru Sozietate Publikoa da, Bizkaiko Foru Aldundia baita akziodun bakarra. Bitarteko propioa da, azaroaren 8ko Sektore Publikoaren Kontratuen 9/2017 Legearen 32.2 artikuluekin bat; izan ere, Bizkaiko Foru Aldundiak arduran emandako betekizunetan egiten direlako Zugaztelen jardueren % 80 baino gehiago.

Zugaztel M.P., S.A. ren egoitza, jardueraren garapena jasotzen duena, hain zuzen, Bilboko Kanariar Uharteak kalearen 21. zenbakiaren 3. solairuko eraikinean kokatuta dago.

Zugaztel M.P., S.A. enpresaren kapitala 2.616.225,12 eurokoa da eta hori Lantik S.A. M.P.k lagatako ondare-osagaietan islatzen da, zatiketa partzialaren ondorioz.

1.- Actividad de la empresa

Zugaztel M.P., S.A. fue constituida el 1 de Octubre de 2009. Su objeto social es el alta, grabación y digitalización de documentos y generación de contenidos digitales, atención multicanal no presencial a la ciudadanía, diseño, desarrollo e implementación de infraestructuras para la atención a la ciudadanía, marketing digital, contenidos multimedia, marketing promocional, realización de encuestas y estudios sociológicos, servicios de asesoramiento y formación y cualesquiera otras actividades relacionadas con los anteriores servicios. Zugaztel M.P., S.A. presta los servicios y trabajos citados a la Diputación Foral de Bizkaia, y al sector público foral en su conjunto, así como en su caso, a los ayuntamientos de Bizkaia y demás entidades de carácter público.

Las actividades de la sociedad se encuadran dentro del objeto social definido en los estatutos.

Zugaztel M.P., S.A. tiene carácter de Sociedad Pública Foral dado que su único accionista es la Diputación Foral de Bizkaia, y tiene la consideración de medio propio de acuerdo con el artículo 32.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, debido a que más del 80% de las actividades que se llevan a cabo en el ejercicio le han sido confiados por la Diputación Foral de Bizkaia.

El domicilio social de Zugaztel M.P., S.A., donde se ubica el desarrollo de su actividad se encuentra situado en el edificio de la calle Islas Canarias Nº 21, 3ª planta de Bilbao.

Zugaztel M.P., S.A. nace con un capital social de 2.616.225,12 euros materializado en los elementos patrimoniales cedidos por Lantik, S.A. M.P. en virtud de una escisión parcial.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

2.-Urteko kontuak aurkezteko oinarriak

a) Irudi Fidela

Erantsitako 2022ko ekitaldiko urteko kontuak Administrazio Kontseiluak formulatu ditu, Sozietatearen kontabilitate-erregistroetatik abiatuta, 2022ko abenduaren 31n, eta horietan kontabilitate-plan orokorra onartzen duen 1514/2007 Errege Dekretuan jasotako kontabilitate-printzipioak eta balorazio-irizpideak aplikatu dira, bai eta horri 1159/2010 Errege Dekretuaren bidez aplikatutako aldaketak ere, bai eta kontabilitate-arloan indarrean dauden gainerako lege-xedapenak ere, eta Sozietatearen ondarearen egoera fidela erakusten dute.

Ez dago salbuespenezko arrazoirik irudi fidela erakusteko kontabilitate arloko legezko xedapenak ez aplikatzeko.

2022ko abenduaren 31n amaitu zen ekitaldiari dagozkion urteko kontuak Sozietatearen Batzar Nagusiak onartu zituen 2022ko ekainaren 21ean.

2022. ekitaldiko Sozietatearen urteko kontuak Administrazio Kontseiluak formulatu ditu eta Akziodunen Batzar Nagusiak onartu beharko ditu. Aldaketarik gabe onartuko direla espero da.

b) Kontabilitate-abiaburuak

Urteko kontuak egiteko aplikatutako kontabilitatearen abiaburuak eta arauak txosten honen 4. oharrean laburtutakoak dira. Ondarean, egoera finantzarioan eta emaitzetan eragina duten derrigorrezko kontabilitatearen abiaburu guztiak aplikatu dira urteko kontuak egiteko.

2.-Bases de presentación de las cuentas anuales

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 adjuntas han sido formuladas por el Consejo de Administración a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022 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 las modificaciones aplicadas a éste mediante Real Decreto 1159/2010 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.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021 fueron aprobadas por la Junta General de la Sociedad el 21 de junio de 2022.

Las cuentas anuales de la Sociedad del ejercicio 2022 han sido formuladas por el Consejo de Administración y se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

b) 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.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

c) Informazio-erkaketa

Urteko kontuek, balantzeko, galera eta irabazien kontuko, ondare garbiaren aldaketen egoera-orrako eta diru-fluxuen egoera-orrako partida bakoitzarekin alderatzeko, 2022ko ekitaldiko zifrez gain, aurreko ekitaldikoak ere aurkezten dituzte. Era berean, memoria honetan 2022ko ekitaldiari buruz jasotako informazioa 2021eko ekitaldiko informazioarekin alderatzeko aurkeztu da.

d) Informazioaren erantzukizuna eta egindako zenbatespenak

Sozietateak bere finantza egoerak prestatu ditu jardunean dagoen enpresaren printzipioari jarraituz, eta ez dago inolako arrisku larririk hurrengo ekitaldian aktiboen edo pasiboen balioan aldaketa nabarmenik izateko.

Urteko kontu hauetan dagoen informazioa Sozietatearen administratzaileen ardura da.

2022ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion Sozietatearen urteko kontuetan noizean behin Sozietatearen administratzaileek egindako zenbatespenak erabili dira horietan erregistratuak agertzen diren aktibo, pasibo, diru-sarrera, gastu eta konpromiso batzuk baloratzeko. Oinarrian, zenbatespen horiek honako hauek dira:

- Aktibo material eta ez-materialen bizitza baliagarria.
- Aktibo jakin batzuen narriadura-galerak

c) Comparación de información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2021.

d) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

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.

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

En las cuentas anuales de la Sociedad correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar alguno de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

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



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Nahiz eta zenbatespen horiek urteko kontuan formulatu zirenean, eskura zegoen informazio hoberena erabiliz egin, baliteke etorkizunean izandako gertaerekin aldatu behar izana (gorantz edo beherantz) hurrengo ekitaldietan; prospekzio-modura egingo litzateke etorkizuneko galeren eta irabazien kontuetan zenbatespenaren aldaketa-efektuak onartuz.

e) Aldaketak kontabilitate-irizpideetan, akatsak eta zenbatespenak

2022ko ekitaldian ez da kontabilitate-irizpideen aldaketa esanguratsurik gertatu aurreko ekitaldian aplikatutako irizpideekin alderatuta.

2022ko ekitaldiko urteko kontuetan ez dira sartu ekitaldian antzemandako akatsen ondorioz egindako doikuntzak.

f) Balorazioaren alderdi kritikoak eta ziurgabetasunaren zenbatespena

Ez dago aldaketarik kontabilitate-zenbatespenetan, adierazgarria denik, ez eta egungo ekitaldiari eragiten dionik ere.

Erakundeak funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioaren arabera egin ditu finantza-egoerak, eta kontuan hartu ditu COVID-19aren egungo egoera eta horrek ekonomian oro har eta bere erakundearen bereziki izan ditzakeen ondorioak, eta ez dago jardueraren jarraitutasunerako arriskurik.

3.- Emaitzaren aplikazioa

Ez da bidezkoa posible banatzeko proposamena, 2022ko ekitaldiko emaitza 0 eurokoa izan baita.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información 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.

e) Cambios en criterios contables, errores y estimaciones

Durante el ejercicio 2022, no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

f) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

No existen cambios en ninguna estimación contable que sea significativa ni que afecte al ejercicio actual.

La Entidad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación actual del COVID-19 así como sus posibles efectos en la economía en general y en su Entidad en particular, no existiendo riesgo para la continuidad de su actividad.

3.- Aplicación del resultado

No procede la propuesta de distribución de beneficios ya que el resultado del ejercicio 2022 ha sido de 0 euros.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

4.- Baloratzeko arauak

Partidei begira aplikatutako kontabilitate-irizpideak honakook dira:

a) Ibilgetu ez-materiala

Ibilgetu ez-materiala hasieran eroste-kostuarengatik onartzen da eta, ondoren, bere kostuan baloratzen da, amortizazio metatua (bizitza baliagarriaren arabera kalkulatua) murriztuz eta kaltearengatik izandako galerak kontuan hartuz.

Aktibo immaterialak definitutako bizitza baliagarriaren aktiboak dira eta, beraz, sistematikoki amortizatzen dira, horien bizitza baliagarriaren arabera eta horien hondar-balioaren arabera. Aplikatutako amortizazio metodoak eta epealdiak aztertu egiten dira ekitaldi bakoitza ixtean eta, behar izanez gero, era prospektiboan doitzen dira.

Ekitaldia ixtean gutxienez hondatze-arrastorik izan den aztertzen da, eta horrelakorik izanez gero, zenbateko berreskuragarriak zenbatesten dira dagozkion balorazio-aldaketak eginez. Sozietateak kontabilitatean onartzen du aktibo horien balio erregistratuan izandako galera oro, betiere jatorria hondatzean izan bada, eta, kontrapartida gisa, galerak eta irabaziak kontuko "Galera garbiak hondatzeagatik" izeneko epigrafea erabiliko da.

Aplikazio Informatikoak:

Hirugarrenek garatutako softwareak erostearen kostuei dagozkie.

Amortizazioa linealki kalkulatu da kostuaren balioaren gainean erosi eta hurrengo hilabetetik zenbatzen hasita; ondasunaren bizitza baliagarriaren abiaburuak kontuan hartzen dira. Aplikazioen amortizazioa urteko ehunean % 25ekoa izaten da.

4.- Normas de valoración

Los criterios contables aplicados en relación con las diferentes partidas son los siguientes:

a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se reconoce inicialmente por su coste de adquisición y, posteriormente, se valora a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada (calculada en función de su vida útil) y por las pérdidas por deterioro que, en su caso, haya experimentado.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos 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. La Sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas netas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Aplicaciones Informáticas:

Corresponde a los costes de adquisición del Software desarrollado por terceros.

La amortización se calcula linealmente sobre el valor de coste a partir del mes siguiente al de su adquisición, teniendo en cuenta el criterio de vida útil del bien. Las aplicaciones se amortizan a un porcentaje anual de un 25 %.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Aplikazio informatikoen mantentze-kostuak sortzen diren ekitaldiko emaitzei egozten zaizkie.

Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se imputan a resultados del ejercicio en que se incurren.

b) Ibilgetu materiala

Ibilgetu materialaren barruan sartutako ondasunak eroste-prezio baloratuak daude; halaber, amortizazio metatuaren garbia eta kalteengatik galerak kontuan hartzen dira. Modu osagarrian elementu bakoitza erosteengatik ordaindutako prezioari kostuaren barruan sartuko dira eraikuntza-denboraldian sartutako gastu finantzarioak, zuzenean aktiboaren erosketari edo fabrikazioari egozten bazaizkie, eta betiere erabiltzeko urtebete baino gehiago igaro behar badu. Ekitaldian kontzeptu horrengatik ez dira zenbatekoak aktibatatu.

b) Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se encuentran valorados a su precio de adquisición, neto de su correspondiente amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incluiría los gastos financieros devengados durante el periodo de construcción que fueran directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo siempre que requirieran un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso. Durante el ejercicio no se han activado importes por este concepto.

Ahalmena handitzea edo bizitza baliagarria luzatzea dakarten zabaltze- eta hobekuntza-kostuak kapitalizatu egiten dira, eta dagokion ondasunaren balio handiago gisa egozten dira. Lagapen edo errentan dauden higiezinaren atunduraren ondoriozko gastuak ekitaldiko emaitzetara eramaten dira.

Los costes de ampliación y mejoras que suponen un aumento de la capacidad o un alargamiento de la vida útil estimada se capitalizan imputándose como mayor valor del bien correspondiente. Los gastos de acondicionamiento cuando se realizan sobre inmuebles arrendados o en cesión, se llevan a resultados del ejercicio.

Konponketak eta mantentze-gastuak galdu-irabazien kontura kargatzen dira zuzenean.

Las reparaciones y los gastos de mantenimiento son cargados directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Aktiboa besterendu edo erretiratzearen ondorioz sortutako irabazia edo galera salmentaren irabaziaren eta aktiboaren liburuetan zenbatekoaren arteko diferentzia gisa kalkulatu da, eta galeren eta irabazien kontuan onartzen da.

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Sozietatea kokatuta ageri den eraikinaren zenbateko hori Lantik, S.A. M.P.k Zugaztel M.P., S.A.ri eskualdatutako kostua izango da, gaikuntza eta egokitzapen-gastuak barnean hartuta, 2.002.689,10 euroko zenbatekoarekin (Lurrak: 848.057,92 euro eta Eraikuntzak: 1.154.631,18 euro).

El edificio donde se ubica la sociedad se contabilizó por el coste por el que Lantik, S.A. M.P. lo transfirió a Zugaztel M.P., S.A, incluyendo los gastos de habilitación y acondicionamiento, por importe de 2.002.689,10 euros (Terrenos: 848.057,92 euros y Construcciones: 1.154.631,18 euros).



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Amortizazioa kostu balioari begira modu linealean kalkulatu da, ondasunaren bizitza baliagarriaren irizpidea kontuan izanda. Ekipo informatikoei 4 urtean euren balioa galtzen dute, ekipo informatiko zentralak izan ezik. Kasu horretan, 3 urteko bizitza baliagarria izango dute. Erakina 50 urteko epean amortizatzen da. Hona hemen aplikatutako amortizazio-ehunekoak:

La amortización se calcula linealmente sobre el valor de coste, teniendo en cuenta el criterio de la vida útil del bien. Los equipos informáticos se deprecian en 4 años, salvo los equipos informáticos centrales para los que se ha estimado una vida útil de 3 años. El edificio se amortiza en un plazo de 50 años. Los porcentajes de amortización aplicados son los siguientes:

Deskribapena / Descripción	%
Informazio-prozesuetarako ekipo zentralak Equipos para procesos de información centrales	33
Informazio-prozesuetarako beste ekipo batzuk Otros equipos para procesos de información	25
Instalazio teknikoak eta makineria Instalaciones técnicas y maquinaria	10
Eraikuntzak Construcciones	2
Beste zenbait instalazio, tresneria eta altzariak Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	10
Beste ibilgetu material bat Otro inmovilizado material	25

Martxoaren 25eko EHA/733/2010 Aginduekin bat, inguruabar jakinetan diharduten enpresa publikoen kontabilitate arloak onartzen dituen, Sozietatearen ibilgetua osatzen duten elementuak eskudiruzko fluxuak ez sortzeko aktiboak dira, izan ere, merkataritza etekina sortzeko ez beste helburu baterako erabiltzen dira, adibidez, aktibo horiek sortzen dituzten fluxu ekonomiko sozialak eta kolektibitateari eragiten diotenak, hau da, gizarte onura edo zerbitzu-potentziala.

De acuerdo con la Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias, los elementos que forman el inmovilizado de la Sociedad tienen la consideración de activos no generadores de flujos de efectivo, dado que se poseen con una finalidad distinta a la de generar un rendimiento comercial, como pueden ser los flujos económicos sociales que generan dichos activos y que benefician a la colectividad, es decir, su beneficio social o potencial de servicio.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Agindu horren xedapenekin bat, Sozietateak ekitaldi bakoitza ixtean gutxienez, aztertu egiten du ibilgetu immaterialean eta materialean balioaren okerragotze-arrastorik dagoen, aktibo horien balio berreskuragarria liburuetan duten balioa baino gutxiagora murrizten duena. Horrelako arrastorik izanez gero, aktiboaren balio berreskuragarria zenbatesten da, balioa okerragotzeagatik egon litekeen galeraren garrantzia zehazteko. Ondore horietarako, hauxe da zenbateko berreskuragarria: zenbateko handiena zati arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak eta erabilera-balioa. Ebidentzia hoberik ez badago, eskudirua sortzen ez duen aktibo baten erabilera-balioa zehazteko birjartze-kostu galduari egingo zaio erreferentzia.

Eskudiruzko fluxuak sortzen ez dituzten aktiboen hondatzerik dagoen aztertzea aktibo bakoitzarentzat egiten da. Dena dela, banakako aktibo baten zerbitzu-potentziala ageriko ez bada, Entiteak zehaztuko du ustiapen-unitatearen edo zerbitzuaren zenbateko berreskuragarria.

Sozietatearen administratzaileen iritziz, aktiboen kontabilitate-balioak ez du horien balio berreskuragarria gainditzen.

c) Errentamendu operatiboak

Errentamendu-operazioetan, errentatutako ondasunaren jabetza eta, nagusiki, ondasunaren gaineko arrisku eta abantaila guztiak errentarian gelditzen dira.

Errentamenduaren gastuak linealki kargatzen zaizkio galeren eta irabazien kontuari, kontratuaren bizitza baliagarriaren arabera.

De acuerdo con las disposiciones de dicha Orden, la Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de deterioro de valor de su inmovilizado intangible y material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. A estos efectos, se entiende por importe recuperable el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. Salvo mejor evidencia, el valor en uso de un activo no generador de efectivo o unidad de explotación o servicio se determina por referencia a su coste de reposición depreciado.

La evaluación de la existencia de deterioro de los activos no generadores de flujos de efectivo se efectúa para cada activo individualmente considerado. No obstante, cuando la identificación del potencial de servicio de un activo individualmente considerado no es evidente, la Entidad determina el importe recuperable de la unidad de explotación o servicio a la que pertenece.

Los Administradores de la Sociedad consideran que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

c) Arrendamientos operativos

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

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias, en función de la vida útil del contrato.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

d) Tresna finantzarioak

Sozietateak finantza-tresnen kapituluan erregistratuta ditu enpresa batean aktibo finantzario bat eta, aldi berean, beste enpresa batean pasibo finantzario bat edo ondare-tresna bat sortzen duten kontratuak. Beraz, arau hau finantza-tresna hauei aplikatuko zaie:

a) Aktibo finantzarioak:

- Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak.
- Merkataritza-eragiketengatiko kredituak: bezeroak eta hainbat zordun;
- Hirugarrentzako kredituak: hala nola emandako finantza-maileguak eta -kredituak, aktibo ez-korrienteen salmentatik sortutakoak barne;
- Beste enpresa batzuen zorra adierazten duten balore eskuratuak: hala nola obligazioak, bonuak eta ordaindukoak;
- Bestelako finantza-aktiboak: hala nola kreditu-erakundeetako gordailuak, langileei emandako aurrerakinak eta kredituak, eraturako fidantzak eta gordailuak, kobratzeko dibidenduak eta ondare propioko tresnen gainean galdatutako ordainketak.

b) Pasibo finantzarioak:

- Merkataritza-eragiketengatiko zorrak: hornitzaileak eta hainbat hartzekodun;

d) 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;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- 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;



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

- Bestelako pasibo finantzarioak: hirugarrenetikozorrak, hala nola kreditu-erakunde ez diren pertsonengandik edo enpresetatik jasotako mailegu eta kreditu finantzarioak, aktibo ez-korrienteen erosketan sortutakoak barne, jasotako fidantza eta gordailuak eta hirugarrenek partaidetzen ganean galdatutako ordainketak.
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

c) Ondare propioiko tresnak: funts propioen barruan sartzen diren finantza-tresna guztiak, hala nola jaulkitako akzio arruntak edo kapital sozialeko partaidetzak.

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.

Aktibo finantzarioak

Activos financieros

Sailkapena eta balorazioa-

Clasificación y valoración-

Sozietatearen finantza-aktiboak honako kategoria hauei dagozkie:

Los activos financieros que posee la Sociedad se corresponden con las siguientes categorías:

Kostu amortizatuko aktibo finantzarioak: aktibo finantzario bat kategoria horretan sartzen da, baita merkatu antolatu batean negoziatzeko onartuta dagoenean ere, baldin eta enpresak inbertsioa mantentzen badu kontratua gauzatzearen ondoriozko diru-fluxuak jasotzeko helburuarekin, eta aktibo finantzarioaren kontratu-baldintzek, zehaztutako datetan, diru-fluxuak eragiten badituzte, eta diru-fluxu horiek printzipalaren kobrantzak eta interesak baino ez badira, ordaintzeko dagoen printzipalaren zenbatekoaren ganean. Kontratuzko diru-fluxuak, ordaindu gabeko printzipalaren zenbatekoaren gaineko printzipalaren eta interesaren kobrantzak besterik ez direnak, mailegu arrunt edo komunaren izaera duen akordio bati atxikita daude, hargatik eragotzi gabe eragiketa zero interes-tasan edo merkatuaren azpitik adostea. Oro har, kategoria honetan sartzen dira eragiketa komertzialengatik kredituak (ondasunak saltzean eta enpresaren trafiko-eragiketengatik zerbitzuak ematean sortzen diren aktibo finantzarioak, kobrantza geroratuarekin), eta eragiketa ez-

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 empresa 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 empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

komertzialengatiko kredituak, berriz, ondare-tresna edo eratorri izan gabe jatorri komertzialik ez duten eta kobrantzak zenbateko jakin edo zehazgarrikoak dituzten aktibo finantzarioak, enpresak emandako mailegu edo kreditu eragiketetatik datozenak. Hau da, kategoria horren barruan egongo lirateke maileguak eta kobratzeko kontuak, bai eta zorra adierazten duten baloreak ere, mugaeguna finkatuta badute, zenbateko jakin edo zehazgarriko kobrantzak badira, merkatu aktibo batean negoziatzen badira eta Sozietateak mugaegunera arte gordetzeko asmoa eta gaitasuna badu.

- **Hasierako balorazioa:** hasieran, arrazoizko balioaren arabera baloratuko dira, zuzenean egotz dakizkiekeen transakzio-kostuak gehituta. Hala ere, urtebete edo gutxiagoko epemuga duten eta kontratuzko interes-tasa espliziturik ez duten eragiketa komertzialengatiko kredituak, baita pertsonalarentzako kredituak, kobratu beharreko dibidenduak eta ondare-tresnei buruz galdatutako ordainketak ere, horien zenbatekoa epe laburrean jasotzea espero bada, balio nominalen balioetsi ahal izango dira, diru-fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez denean.

- **Geroko balorazioa:** kostu amortizatuan egiten da, eta sortutako interesak galdu-irabazien kontuan kontabilizatzen dira, interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuta.

Hala ere, urtebete edo gutxiagoko epemuga duten kredituak, aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera balio nominalen baloratzen badira, zenbateko horretan baloratzen jarraituko dira, narriadurarik izan ez badute.

Aktibo finantzario baten kontratuko diru-fluxuak jaulkitzailearen finantza-zailtasunen ondorioz aldatzen direnean, balio-narriaduragatiko galera kontabilizatu behar den aztertuko du enpresak.

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 empresa). 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 Sociedad 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 empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

- **Narriadura:** sozietateak dagozkion narriadurak erregistratzen ditu kobratu beharreko kontuetatik berreskuratu beharreko zenbatekoaren eta kontu horiek erregistratzeko erabilitako liburu-balioaren arteko aldeagatik.

Ekitaldi-itxieran behintzat, egin beharreko balio-zuzenketak egiten dira, objektiboki ikusten bada kategoria honetan sartutako aktibo finantzario baten balioa, edo antzeko arrisku-ezaugarriak dituzten aktibo finantzarioen multzo batena, narriatu egin dela hasierako kontabilizazioaren ondoren gertatutako gertaera batengatik edo batzuegatik, eta etorkizuneko diru-fluxu estimatuak murriztu edo atzeratu egin direla, beharbada zordunaren kaudimengabeziagatik.

Aktibo finantzario horien balio-narriaduragatik galera da liburu-balioaren eta etorkizuneko diru-fluxuen balio eguneratuaren arteko diferentzia; fluxu horien artean egongo dira, hala badagokio, sortzen diren berme erreal eta pertsonaletatik eratorritakoak, hasierako kontabilizazioan kalkulaturako interes-tasa efektiboaren arabera deskontatuta.

Narriaduragatik egindako balio-zuzenketak eta, gero gertaerengatik galera horren zenbatekoa gutxitzen denean, lehengoratzek gastu edo diru-sarrera gisa kontabilizatzen dira, hurrenez hurren, galdu-irabazien kontuan. Narriaduraren itzulketaren muga itzulketaren datan aktiboak izango lukeen liburu-balioa izango da, balio-narriadurarik erregistratu izan ez balitz.

- **Deterioro:** La Sociedad 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.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Finantza-aktiboak birsailkatzea-

Enpresak diru-fluxuak sortzeko finantza-aktiboak kudeatzeko modua aldatzen duenean, eragindako aktibo guztiak birsailkatuko ditu, arau honetako aurreko ataletan ezarritako irizpideen arabera. Kategoría birsailkatzea ez da balantzean baja ematea, baizik eta balorazio-irizpidea aldatzea.

Honako birsailkapen hauek egin daitezke:

- Kostu amortizatuko aktibo finantzarioak galdu-irabazien bitartez arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioen kategoriara birsailkatzea, eta alderantziz.
- Kostu amortizatuko aktibo finantzarioak ondare garbian aldaketak dituzten arrazoizko balioan aktibo finantzarioen kategoriara birsailkatzea, eta alderantziz.
- Galdu-irabazien bitartez arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak ondare garbian aldaketak dituzten arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioen kategoriara birsailkatzea, eta alderantziz.
- Kostuan balioetsitako ondare-tresnetako inbertsioak birsailkatzea, galdu-irabazien bitartez arrazoizko balioan balioetsitako aktibo finantzarioen kategoriara, eta alderantziz.

Finantza-aktiboetatik jasotako interesak eta dibidenduak-

Aktibo finantzarioak eskuratu ondoren sortutako interesak eta dibidenduak diru-sarrera gisa kontabilizatzen dira galdu-irabazien kontuan. Kostu amortizatuan balioetsitako aktibo finantzarioen interesak interes-tasa efektiboaren metodoaren bidez kontabilizatzen dira, eta ondare-tresnetan egindako inbertsioetatik eratorritako dibidenduengatik sarrerak, berriz, Sozietateari horiek jasotzeko eskubideak sortu zaizkionean kontabilizatzen dira.

Reclasificación de activos financieros-

Cuando la empresa 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 Sociedad a su percepción.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Aktibo finantzarioen hasierako balorazioan modu independentean erregistratzen dira, mugaeguna kontuan hartuta, une horretan sortutako baina mugaeguneratu gabeko interes esplizituen zenbatekoa, bai eta eskuratze-unean organo eskudunak erabakitako dibidenduen zenbatekoa ere.

Era berean, banatutako dibidenduak eskuratze-data baino lehen sortutako emaitzetatik badatoz, zalantzarik gabe, eskuratzetik partaidetuak sortutako etekinak baino zenbateko handiagoak banatu direlako, ez dira diru-sarrera gisa kontabilizatzen, eta inbertsioaren kontabilitate-balioa murrizten dute.

Partaidetuak irabaziak sortu ote dituen erabakitzeke, eskuratze-datatik galdu-irabazien kontu indibidualean kontabilizatutako etekinak soilik hartzen dira kontuan, salbu eta, zalantzarik gabe, onura horien kargurako banaketa inbertsioaren berreskurapentzat kalifikatu behar bada dibidendua jasotzen duen erakundearen ikuspegitik.

Finantza-aktiboen baja-

Sozietateak baja ematen die aktibo finantzarioei, dagokien aktibo finantzarioaren diru-fluxuen gaineko eskubideak iraungitzen direnean edo laga direnean eta haien jabetzari datxezkion arriskuak eta onurak funtsean transferitu direnean. Kobratu beharreko kontuen kasuan, oro har, kaudimengabezia eta berandutza arriskuak transmititu badira gertatzen dela ulertzen da.

Aktibo finantzarioari baja ematen zaionean, transakzio-kostuetatik jasotako kontraprestazio garbiaren eta aktiboaren liburu-balioaren arteko aldeak, zuzenean ondare garbian kontabilizatu den edozein zenbateko metaturekin batera, aktibo horri baja ematean sortutako irabazia edo galera zehazten du, eta ekitaldi horretako emaitzaren parte da.

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 Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. 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.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Aitzitik, Sozietateak ez die baja ematen aktibo finantzarioei, eta jasotako kontraprestazioaren zenbateko bereko pasibo finantzarioa aitortzen du, bere jabetzari datxezkion arriskuak eta onurak funtsean atxikitzen diren aktibo finantzarioen lagapenetan.

Efektiboa eta beste bitarteko likido baliokide batzuk-

Erantsitako egoera-balantzearen epigrafe honen pean, kutxako eta bankuetako eskudirua, ageriko gordailuak eta hiru hilabete baino gutxiagoko epemuga duten epe motzeko beste inbertsio batzuk erregistratzen dira, kutxan azkar egin daitezkeenak eta balioa aldatzeko arriskurik ez dutenak.

Pasibo finantzarioak

Sailkapena eta balorazioa-

Pasibo finantzarioak balioesteko, kategoria hauetako batean sartzen dira:

Kostu amortizatuko finantza-prozedurak.

Kategoria honen barruan pasibo finantzario guztiak sailkatzen dira, galdu-irabazien bitartez arrazoizko balioan baloratu behar direnean izan ezik. Oro har, kategoria honetan sartzen dira eragiketa komertzialengatiko zorrak eta eragiketa ez-komertzialengatiko zorrak.

Mailegu arrunt edo arrunt baten ezaugarriak dituzten partaidetza-maileguak ere kategoria honetan sartuko dira, eragiketa zero interes-tasan edo merkatuaren azpitik adosteari kalterik egin gabe.

- **Hasierako balorazioa:** hasieran arrazoizko balioan baloratzen dira, eta kontrako ebidentziarik ezean, transakzioaren prezioa da, hau da, jasotako kontraprestazioaren arrazoizko balioa, zuzenean egotz dakizkiokeen transakzio-kostuekin doituta. Hala ere, urtebete edo gutxiagoko epemuga duten

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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

Clasificación y valoración-

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



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

eta kontratuzko interes-tasarik ez duten eragiketa komertzialengatiko zorrak, bai eta hirugarrenek partaidetzei buruz galdatutako ordainketak ere, horien zenbatekoa epe laburrean ordaintzea espero bada, balio nominalean balioetsi daitezke, diru-fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez denean.

- Geroko balorazioa: kostu amortizatuan egiten da. Sortutako interesak galdu-irabazien kontuan kontabilizatzen dira, interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuz. Hala ere, urtebete edo gutxiagoko epemuga duten zorrak, aurreko idatz-zatian xedatutakoaren arabera balio nominalean baloratzen badira, zenbateko horretan baloratzen jarraituko dira.

Finantza-pasiboen baja-

Enpresak pasibo finantzario bati edo horren zati bati baja emango dio obligazioa azkendu denean, hau da, ordaindu, ezeztatu edo iraungi denean.

Emandako eta jasotako fidantzak-

Betebehar jakin batzuen berme gisa eraturako gordailuak edo fidantzak benetan ordaindutako zenbatekoan balioesten dira, eta zenbateko hori ez da haien arrazoizko balioaren oso desberdina.

Errentamendu operatiboengatik edo zerbitzuak emateagatik emandako edo jasotako fidantzetan, arrazoizko balioaren eta ordaindutako zenbatekoaren arteko aldea errentamenduagatik edo zerbitzua emateagatik egindako ordainketa edo kobrantza aurreratutzat hartzen da, eta galdu-irabazien kontura egozten da errentamenduak iraun bitartean edo zerbitzua ematen den aldiaren salmentengatiko eta zerbitzuak emateagatik diru-sarrerei buruzko arauaren arabera.

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 empresa 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.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Fidantzen arrazoizko balioa kalkulatzean, soberakin-aldizat hartzen da kontratuaren gutxieneko epe konprometitua, zeinaren bidez ezin baita fidantzaren zenbatekoa itzuli, itzulketaren portaera estatistikoa kontuan hartu gabe.

Fidantza epe laburrerako denean, ez da diru-fluxuen deskonturik egin behar haren eragina esanguratsua ez bada.

Arrazoizko balioa-

Arrazoizko balioa aktibo bat saltzeagatik jasotzen den prezioa da, edo balorazio-datan merkatuko parte-hartzaileen artean antolatutako transakzio baten bidez pasibo bat transferitzeko edo ezeztatzeko ordaintzen dena. Arrazoizko balioa zehazten da inolako kenketarik egin gabe besterentzeagatik edo beste bitarteko batzuk erabiltzeagatik egin daitezkeen transakzio-kostuengatik. Ez da inola ere arrazoizko balioetat hartuko transakzio behartu, presazko edo nahi gabeko likidazio-egoera baten ondorio dena.

Oro har, arrazoizko balioan baloratutako finantza-tresnen balorazioan, sozietateak merkatu-balio fidagarri baten arabera kalkulatu du balio hori, eta arrazoizko balio horren erreferentziarik onena merkatu aktibo batean kotizatutako prezioa da. Merkatu aktiborik ez duten tresnen kasuan, balorazio-ereduak eta -teknikak aplikatuz lortzen da arrazoizko balioa.

Eragiketa komertzialetako kredituen eta zordunketen liburu-balioa arrazoizko baliora hurbiltzen dela onartzen da.

e) Irabazien gaineko zerga

2021 ekitaldiko Sozietateen gaineko Zerga Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren arabera likidatu da.

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 la liquidación involuntaria.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad 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.

e) Impuesto sobre beneficios

El impuesto sobre Sociedades para el ejercicio 2021 se ha liquidado según la Norma Foral 11/2013 de 5 de diciembre de Impuesto sobre Sociedades.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

f) Taldeko enpresak eta elkarkideak

Urteko kontuak aurkezteko, beste enpresa edo erakunde batek taldeaz parte hartzen du, biek kontrol-lotura dutenean, zuzeneko edo zeharkakoa, sozietateen taldeentzat Merkataritzaren Kodean 42. artikuluan aurrez ikusitakoaren antzekoa ala edozein bitarteko erabiliz enpresak pertsona fisiko edo juridiko batek edo batzuek kontrolatzen dituztenean; batera jardun behar dute edo zuzendaritza bakarrak kontrolatuko ditu estatutuen erabaki edo klausulen bitartez.

Ildo horri jarraiki, taldeko enpresak izango dira Bizkaiko Foru Aldundia eta administrazio- edo merkataritza-erakundeak, horren mendekoak badira eta nortasun juridiko propioa badute.

g) Ingurumena

Sistemak, ekipoak eta instalazioak erosteko kostuak, beren helburua Sozietatearen jardueraren ohiko garapenak ingurumenarekiko sor ditzakeen inpaktuak deuseztatzea, mugatzea edo kontrolatzea bada, ibilgetuan egindako inbertsioak dira.

Ingurumenarekin zerikusia duten gainerako gastuak, ibilgetuaren elementuak erosteko desberdinak, ekitaldiko gastuak dira.

h) Pentsioen eta langileriaren aurreko beste betebeharrak batzuen plana

h.1) Zugaztel M.P., S.A.k ekarpenak egiten ditu Elkarkidetzan. Borondatezko Gizarte Aurreikuspenareko erakundea da; eta erakunde horrek euskal erakunde eta sozietateetako enplegatuentzako pensioen talde-sistema gehigarria zuzkitzen du. Sistema hori % 50 finantzatzen dute enpresek eta langileek, eta Zugaztel M.P., S.A. enpresako langileak, borondatez, sistema horretan sar daitezke.

f) Empresas del grupo y asociadas

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.

En este sentido, se considerarán empresas del grupo a la Diputación Foral de Bizkaia y al conjunto de entidades de carácter administrativo o mercantil, dependientes de la misma con personalidad jurídica propia.

g) 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.

h) Plan de pensiones y otras obligaciones frente al personal

h.1) Zugaztel M.P., S.A. realiza aportaciones a Elkarkidetzeta. Se trata de una entidad de Previsión Social Voluntaria, que proporciona un sistema complementario colectivo de pensiones para los empleados de las instituciones y sociedades públicas vascas. Es un sistema financiado al 50% entre la empresa y el trabajador, teniendo la posibilidad el personal de Zugaztel M.P., S.A. de acogerse a él.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

h.2) Plantila-doikuntzen edo enplegatuei ezin egotzi zaizkien beste zergati batzuen ondorioz gertatu ahal izan diren kaleratzeengatik haiei ordaindu beharreko kalte-ordainak zerbitzuko urteak kontuan harturik kalkulatu behar dira indarrean dagoen legeriarekin bat etorririk, goi-zuzendaritzako langileei dagozkienak izan ezik. Goi-zuzendaritzakoentzako kalte-ordaina kontratuan itundutakoa da.

Zugaztel M.P., S.A.k aurreikusitakoaren arabera, ez da kaleratzerik egongo. Kontzeptu horrengatik edozein ordainketa gastu gisa kontabilizatuko da sortzen den neurrian.

h.3) Zugaztel M.P., S.A.k lanaldi partzialeko kontratua eta erretiro partziala hartzeko akordioak ditu. Horietan murriztu egiten da lanaldia, indarrean dagoen araudia betez, eta aldi berean lanaldi partzialeko kontratua formalizatzen da. Erretiro partziala eta lanaldi murrizketa aldi berean ematen den egoera bukatuko da langileak erretiro arrunta hartzeko adina betetzen duenean. Denbora horretan Zugaztel M.P., S.A.k ordainsari osagarria bermatuko dio langileari, egin duen lanagatik eta enpresaren alde erakutsi duen erabilgarritasunagatik.

2020an, eta aplikatu beharreko egungo araudiaren arabera, erretiro arruntera arteko ordainsari-osagarriaren ordeztu, erretiroagatik prima bat ezarri da, txanda-kontratuari lotutako erretiro partziala hartu eta dagokion erretiro-adin arrunta bete arteko denbora-tartearen arabera.

Sozietateak gastu moduan zuzkitu du sortu den eta hurrengo ekitaldietan ordaindu behar den ordainketa-osagarria (11. oharra).

h.2) Las indemnizaciones a pagar a empleados por despidos que pudieran producirse como consecuencia de reajustes de plantilla u otros motivos no imputables a ellos, se calcularían en base a los años de servicio de acuerdo con la legislación vigente, excepto para el personal de alta dirección, cuya indemnización sería la pactada en contrato.

Zugaztel M.P., S.A. no prevé que vayan a producirse despidos. Cualquier pago por este concepto se contabilizaría como gasto a medida que se produzca.

h.3) Zugaztel M.P., S.A. cuenta con acuerdos de contrato a tiempo parcial y acceso a la jubilación parcial. Estos consisten en la reducción de la jornada laboral, de acuerdo con la normativa vigente, formalizando simultáneamente un contrato a tiempo parcial. La situación de jubilación parcial y reducción de jornada finalizará cuando el trabajador cumpla la edad de jubilación ordinaria, durante la cual Zugaztel M.P., S.A. garantiza al trabajador como consecuencia de su trabajo efectivo y su disponibilidad a favor de la empresa, un complemento retributivo.

En 2020 y de acuerdo con la normativa actual de aplicación, el complemento retributivo hasta la jubilación ordinaria que se percibía anteriormente fue sustituido por una prima por jubilación cuya cuantía se establece con referencia al lapso de tiempo entre el acceso a la jubilación parcial vinculada al contrato relevo y el cumplimiento de la edad ordinaria de jubilación que corresponda.

La Sociedad provisionó como gasto el complemento retributivo devengado y pagadero en los próximos ejercicios (Nota 11).



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

i) Dirulaguntzak

Kapitaleko dirulaguntzak:

Kapitaleko dirulaguntza gisa erregistratzen dira Bizkaiko Foru Aldundiak jasotako finantzazuzkidurak, ibilgetua finantzatzeko direnak, inbertsioak egiten diren unean.

Haiek ekitaldiko emaitzari beraien bitartez finantzatutako aktiboek izandako balio-galeraren proportziozko eran egotzen zaizkio.

j) Kontuen sailkapena

Kontuak honelaxe sailkatu dira ekitaldiaren itxierako muga-egunekin bat etorririk egoeraren balantzean aurkezteko:

Epe motza: 12 hilabeterainoko muga-egunak

Epe luzea: 12 hilabetetik gorako muga-egunak

k) Truke-diferentziak

Zor bakoitzaren truke-diferentzia negatiboak muga-eguneratzeko ekitaldiaren eta monetaren arabera sailkatu behar dira eta emaitzei zuzenean egotziko zaizkie.

l) Gastu eta sarrerak

Alderdi komunak-

Enpresak bere jardueraren ohiko garapenagatiko diru-sarrerak aitortzen ditu bezeroekin konprometitutako ondasunen edo zerbitzuen kontrola transferitzen denean. Une horretan, ondasun edo zerbitzu horien trukeerako eskubidea izatea espero duen kontraprestazioaren zenbatekoa kontuan hartuta balioetsiko du enpresak diru-sarrera.

i) Subvenciones

Subvenciones de capital:

Se registra como subvenciones de capital las dotaciones financieras recibidas por la Diputación Foral de Bizkaia, que son destinadas a la financiación de inmovilizado, en el momento en el que las inversiones son realizadas.

Su imputación al resultado del ejercicio se realiza de forma proporcional a la depreciación experimentada por los activos financiados con dichas subvenciones.

j) Clasificación de cuentas

Las cuentas se clasifican a efectos de su presentación en el balance de acuerdo con sus vencimientos al cierre del ejercicio:

Plazo corto: vencimientos hasta 12 meses.

Plazo largo: vencimientos superiores a 12 meses.

k) Diferencias de cambio

Las diferencias de cambio, en caso de que las hubiera, de cada deuda se clasifican en función del ejercicio de vencimiento y de la moneda y se imputan directamente a resultados.

l) Ingresos y gastos

Aspectos comunes-

La empresa 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 empresa valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Ez da diru-sarrerarik kontabilizatzen elementu homogeneoen trukeetan, hala nola produktu bukatuen trukeetan edo bi enpresaren artean truka daitezkeen saltokietan, produktua beren bezeroei entregatzeko merkataritza-lanean eraginkorragoak izateko helburuarekin.

Aitorpena-

Enpresak kontratu baten ondoriozko diru-sarrerak aitortzen ditu konprometitutako ondasun edo zerbitzuen gaineko kontrola bezeroari transferitzen zaionean (edo egin ahala) (hau da, bete beharreko betebeharrak).

Ondasun edo zerbitzu baten (aktibo baten) kontrolak ondare-elementu horren erabilerari buruz erabat erabakitzeko eta gainerako onura guztiak lortzeko gaitasunari egiten dio erreferentzia. Kontrolaren barruan sartzen da beste erakunde batzuei aktiboaren erabilerari buruz erabakitzea eta haren onurak lortzea eragozteko gaitasuna.

Bete beharreko betebeharrak bakoitzari dagokionez (ondasunak ematea edo zerbitzuak ematea), enpresak kontratuaren hasieran zehaztuko du hartutako konpromisoa denboran zehar edo une jakin batean beteko den.

Konpromisoen ondoriozko diru-sarrerak (oro har, zerbitzuak ematekoak edo ondasunak saltzekoak), denboran zehar betetzen direnak, kontratu-betebeharrak erabat betetzeko aurrerapen-mailaren arabera aitortzen dira, betiere enpresak informazio fidagarria badu aurrerapen-maila neurtzeko.

Enpresak berrikusi eta, beharrezkoa bada, aintzatetsi beharreko diru-sarreraren zenbatespenak aldatzen ditu, hartutako konpromisoa betetzen duen heinean. Berrikuspen horien beharrak ez du esan nahi, nahitaez, eragiketaren amaiera edo emaitza ezin denik fidagarritasunez balioetsi.

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 empresa 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 empresa 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 empresa dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La empresa 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.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Data jakin batean, enpresa ez bada gai betebeharraren betetze-maila zentzuz neurtzeko (adibidez, kontratu baten lehen etapetan), nahiz eta konpromiso hori betetzeko izandako kostuak berreskuratzea espero duen, diru-sarrerak eta dagokion kontraprestazioa soilik aitortzen dira ordura arte izandako kostuen zenbateko baliokidean.

Une jakin batean betetzen diren kontratu-betebeharren kasuan, horiek gauzatzearen ondoriozko diru-sarrerak data horretan aitortzen dira. Hori gertatu arte, produktua (ondasunak edo zerbitzuak) ekoiztean edo fabrikatzean sortutako kostuak izakin gisa kontabilizatzen dira.

Aldez aurretik saltzeagatiko edo zerbitzuak emateagatiko sarrera gisa aintzatetsitako kreditu-eskubidearen kobrantzari buruzko zalantzak daudenean, narriaduragatiko galera narriaduragatiko balio-zuzenketagatiko gastu gisa erregistratuko da, eta ez diru-sarrera txikiago gisa.

Alde horretatik, betebeharrak bakartatzen joan da herritarrei aurrez aurrekoa ez den arreta emateko zerbitzuak ematean (aurrez aurrekoa ez den beste bide batzuen bidez), informazioaren teknologien bidez alta ematean eta datuak grabatzean, dokumentuak digitalizatzean, marketin digitalean eta aurreko zerbitzuekin lotutako beste edozein jardueratan, zerbitzu hori hirugarrenei ematea, kudeaketa-gomendioetan finkatutako prezio baten truke, eta, beraz, ematen den zerbitzua luzea da.

Balorazioa-

Ondasunak saltzetik eta zerbitzuak ematetik datozen diru-sarrera arruntak diruaren zenbatekoan edo, hala badagokio, jasotako edo jasotzea espero den kontrapartidaren arrazoizko balioan balioesten dira. Balio hori, kontrako

Cuando, a una fecha determinada, la empresa 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.

En este sentido, en los ingresos por la prestación de servicios de atención no presencial a la ciudadanía a través de diferentes canales distintos al presencial, la prestación de servicios de alta y grabación de datos a través de tecnologías de la información, la digitalización de documentos, marketing digital y cualesquiera otras actividades relacionadas con los anteriores servicios, se ha identificado como única obligación la puesta a disposición de dicho servicio a los terceros por un precio fijado en las encomiendas de gestión, por lo que el servicio que se proporciona, se distribuye a lo largo del tiempo.

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,



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

ebidentziarik ezean, bezeroari transferitu beharreko aktiboetarako adostutako prezioa da, honako hauek kenduta: deskontu ororen zenbatekoa, prezioan izandako beherapena edo enpresak txertatutako antzeko kredituak, bai eta enpresak emandako interesak ere. Hala ere, kreditu komertzialei erantsitako interesak ere sartu ahal izango dira, epemuga urtebete edo laburragoa badute eta kontratuzko interes-tasarik ez badute, diru-fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez denean.

Ez dira diru-sarreraren barruan sartzen enpresak hirugarrenei jasanarazi behar dizkien ondasunak emateko eta zerbitzuak emateko eragiketak zergapetzen dituzten zergak, hala nola balio erantsiaren gaineko zerga eta zerga bereziak, ezta hirugarrenen kontura jasotako zenbatekoak ere.

Enpresak, diru-sarreraren balorazioan, kontraprestazio aldakorraren estimazio onena hartzen du kontuan, baldin eta oso litekeena bada onartutako diru-sarreraren zenbatekoa modu esanguratsuan ez itzultzea, ondoren aipatutako kontraprestazioari lotutako ziurgabetasuna ebazten denean.

m) Zerbitzugintza

Sozietateak, eragiketak egiteko, Bizkaiko Foru Aldundiarekin eta gainerako entitate publikoekin egindako enkarguen bidez, urtearen hasieran finkatzen ditu zerbitzuetarako prezioak, zenbatetsitako kostuaren araberakoak direnak. Sozietateak, publikoa denez gero, uste du ez duela mozkinak lortzea izan behar helburu: ekitaldian egindako gastuak berreskuratzea bakarrik bilatu nahi du. Horregatik, ekitaldia ixtean, fakturazioan erregularizatzen zaio Bizkaiko Foru Aldundiari. Bertan kontuan hartu behar da benetako gastu eta sarreraren zenbateko pilatuen arteko diferentzia.

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 empresa 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 empresa 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 empresa 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.

m) Prestación de servicios

La Sociedad opera fijando anualmente, a través de Encargos con la Diputación Foral de Bizkaia y con el resto de entes públicos, los precios para los diferentes servicios, que están en función de su coste estimado. La Sociedad, dado su carácter público, considera que no tiene como fin obtener beneficios, sino que únicamente pretende recuperar los gastos incurridos en el ejercicio. Por este motivo, al cierre del ejercicio se practica una regularización en la facturación a la Diputación Foral de Bizkaia por la diferencia existente entre el importe acumulado de los ingresos y los gastos reales.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Sozietateak, bakarrik Bizkaiko Foru Aldundiaren jabetzakoak, balio erantsiaren gaineko zerga aplikatuz, Foru Administrazioarekiko zerbitzuen prestazioa eutsi gabeko operazio gisa kontuan hartzen du.

La Sociedad, propiedad en exclusiva de la Diputación Foral de Bizkaia, en aplicación de la normativa del impuesto sobre el valor añadido considera su prestación de servicios a la Administración Foral como operación no sujeta.

5.-Ibilgetu ukiezina

5.-Inmovilizado intangible

Hona hemen epigrafe honen osaera abenduaren 31n:

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre es:

2022. URTEA / AÑO 2022				
DESKRIBAPENA	KOSTU GORDINA	AMORTIZAZIO METATUA	BALIO-GALERAGATIKO HORNIDURA	KOSTU GARBIA
DESCRIPCIÓN	COSTE BRUTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	PROVISION DEPRECIACIÓN	COSTE NETO
Aplikazio informatikoak				
Aplicaciones informáticas	3.084.622,41	2.367.691,72	-	716.930,69
Guztira / Total	3.084.622,41	2.367.691,72	-	716.930,69

2021. URTEA / AÑO 2021				
DESKRIBAPENA	KOSTU GORDINA	AMORTIZAZIO METATUA	BALIO-GALERAGATIKO HORNIDURA	KOSTU GARBIA
DESCRIPCIÓN	COSTE BRUTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	PROVISION DEPRECIACIÓN	COSTE NETO
Aplikazio informatikoak				
Aplicaciones informáticas	2.781.767,16	2.022.317,97	-	759.449,19
Guztira / Total	2.781.767,16	2.022.317,97	-	759.449,19

Ibilgetu ez-materialaren aldaerak eta pilatutako amortizazioa urterako hornidurak dira:

Las variaciones del inmovilizado intangible y la amortización acumulada durante el año son:



MERKATARITZAKO FORU SOZIJATEAK / SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

2022. URTEA / AÑO 2022				
KOSTUA	APLIKAZIO INFORMATIKOAK	BESTE IBILGETU UKIEZIN BATZUK	GUZTIRA	
COSTE	APLICACIONES INFORMÁTICAS	OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	TOTAL	
Hasierako saldoa / Saldo inicial	2.781.767,16	-	2.781.767,16	
Batuketak / Adiciones	302.855,25	-	302.855,25	
Bukaerako saldoa / Saldo final	3.084.622,41	-	3.084.622,41	

2022. URTEA / AÑO 2022				
AMORTIZAZIO METATUA	APLIKAZIO INFORMATIKOAK	BESTE IBILGETU UKIEZIN BATZUK	GUZTIRA	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	APLICACIONES INFORMÁTICAS	OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	TOTAL	
Hasierako saldoa / Saldo inicial	2.022.317,97	-	2.022.317,97	
Batuketak / Adiciones	345.373,75	-	345.373,75	
Bukaerako saldoa / Saldo final	2.367.691,72	-	2.367.691,72	

2021. URTEA / AÑO 2021				
KOSTUA	APLIKAZIO INFORMATIKOAK	BESTE IBILGETU UKIEZIN BATZUK	GUZTIRA	
COSTE	APLICACIONES INFORMÁTICAS	OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	TOTAL	
Hasierako saldoa / Saldo inicial	2.241.970,50	-	2.241.970,50	
Batuketak / Adiciones	539.796,66	-	539.796,66	
Bukaerako saldoa / Saldo final	2.781.767,16	-	2.781.767,16	

2021. URTEA / AÑO 2021				
AMORTIZAZIO METATUA	APLIKAZIO INFORMATIKOAK	BESTE IBILGETU UKIEZIN BATZUK	GUZTIRA	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	APLICACIONES INFORMÁTICAS	OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE	TOTAL	
Hasierako saldoa / Saldo inicial	1.555.719,66	-	1.555.719,66	
Batuketak / Adiciones	466.598,31	-	466.598,31	
Bukaerako saldoa / Saldo final	2.022.317,97	-	2.022.317,97	



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Erabiltzen diren eta ekitaldia ixtean erabat amortizatuta dauden ondasunen zenbateko gordina 1.708.576,70 eurokoa da (2021, 1.211.900,34 euro).

El importe bruto de los bienes en uso y que se encuentran totalmente amortizados al cierre del ejercicio asciende a 1.708.576,70 euros (2021, 1.211.900,34 euros).

Sozietateak ez du ibilgetu immaterialeko ondasunen balorazio-zuzenketarik egin.

La Sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

Ez da inguruabarrik izan ekitaldi honetan gorabehera nabarmenik ekarri duenik edo hurrengoetan hondar-balioei, bizitza baliagarriei edo amortizazio-metodoei eragingo dienik.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a valores residuales, vidas útiles o métodos de amortización.

Ez dago bizitza baliagarria fidagarritasunez zehaz daitekeen ibilgetu immaterialik.

No existen inmovilizados intangibles, cuya vida útil no se pueda determinar con fiabilidad.

6.- Ibilgetu materiala

6.- Inmovilizado material

Hona hemen epigrafe honen osaera, abenduaren 31an:

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre es:

2022. URTEA / AÑO 2022			
DESKRIBAPENA	KOSTU GORDINA	AMORTIZAZIO METATUA	KOSTU GARBIA
DESCRIPCIÓN	COSTE BRUTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	COSTE NETO
Lurrak / Terrenos	848.057,92	-	848.057,92
Eraikuntzak / Construcciones	1.154.631,18	304.296,26	850.334,92
Instalazio teknikoak eta makineria	255.925,84	202.201,64	53.724,20
Instalac. Técnicas y maquinaria			
Beste zenbait instalazio, tresneria eta altzariak	71.366,64	49.527,44	21.839,20
Otras instalaciones, utillaje y Mobiliario			
Informazio-prozesuetarako ekipoak	195.302,48	143.757,51	51.544,97
Equipos procesos información			
Beste ibilgetu material bat	6.287,19	5.236,15	1.051,04
Otro inmovilizado material			
Guztira / Total	2.531.571,25	705.019,00	1.826.552,25



MERKATARITZAKO FORU SOZIETATEAK / SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

2021. URTEA / AÑO 2021			
DESKRIBAPENA	KOSTU GORDINA	AMORTIZAZIO METATUA	KOSTU GARBIA
DESCRIPCIÓN	COSTE BRUTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	COSTE NETO
Lurrak / Terrenos	848.057,92	-	848.057,92
Eraikuntzak / Construcciones	1.154.631,18	281.203,65	873.427,53
Instalazio teknikoak eta makineria	255.925,84	192.588,98	63.336,86
Instalac. Técnicas y maquinaria			
Beste zenbait instalazio, tresneria eta altzariak	61.267,16	43.707,06	17.560,10
Otras instalaciones, utillaje y Mobiliario			
Informazio-prozesuetarako ekipoak	228.337,91	188.129,46	40.208,45
Equipos procesos información			
Beste ibilgetu material bat	5.647,10	4.095,63	1.551,47
Otro inmovilizado material			
Guztira / Total	2.553.867,11	709.724,78	1.844.142,33

Urteko ibilgetu materialaren aldakuntzak eta amortizazio metatua, honakoak dira:

Las variaciones del inmovilizado material y la amortización acumulada durante el año son:

2022. URTEA / AÑO 2022						
KOSTUA	LURRAK ETA ERAIKUNTZAK	INSTALAZIO TEKNIKOAK ETA MAKINERIA	BESTE ZENBAIT INSTALAZIO, TRESNERIA ETA ALTZARIAK	INFORMAZIO-PROZESUETARAKO EKIPOAK	BESTE IBILGETU MATERIAL BAT	GUZTIRA
COSTE	TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	INSTALAC. TEC. Y MAQUINARIA	OTRAS INSTALAC. UTILLAJE Y MOB.	EQUIPOS PROC. INF.	OTRO INMOV. MATERIAL	TOTAL
Hasierako saldoa						
Saldo inicial	2.002.689,10	255.925,84	61.267,16	228.337,91	5.647,10	2.553.867,11
Batuketak						
Adiciones	-	-	10.099,48	36.957,84	640,09	47.697,41
Bajak						
Bajas	-	-	-	(69.993,27)	-	(69.993,27)
Bukaerako saldoa						
Saldo final	2.002.689,10	255.925,84	71.366,64	195.302,48	6.287,19	2.531.571,25



MERKATARITZAKO FORU SOZIETATEAK / SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

2022. URTEA / AÑO 2022						
AMORTIZAZIO METATUA	LURRAK ETA ERAIKUNTZAK	INSTALAZIO TEKNIKOAK ETA MAKINERIA	BESTE ZENBAIT INSTALAZIO, TRESNERIA ETA ALTZARIAK	INFORMAZIO-PROZESUETA-RAKO EKIPOAK	BESTE IBILGETU MATERIAL BAT	GUZTIRA
AMORTIZAZIÓnACUMULADA	TERRENOS Y CONTRUCCIONES	INSTALAC. TEC. Y MAQUINARIA	OTRAS INSTALAC. UTILLAJE Y MOB.	EQUIPOS PROC. INF.	OTRO INMOV. MATERIAL	TOTAL
Hasierako saldoa						
Saldo inicial						
Zuzkidurak						
Dotaciones						
Bajak / Bajas						
Bukaerako saldoa	304.296,26	202.201,64	49.527,44	143.757,51	5.236,15	705.019,00
Saldo final						

2021. URTEA / AÑO 2021						
KOSTUA	LURRAK ETA ERAIKUNTZAK	INSTALAZIO TEKNIKOAK ETA MAKINERIA	BESTE ZENBAIT INSTALAZIO, TRESNERIA ETA ALTZARIAK	INFORMAZIO-PROZESUETA-RAKO EKIPOAK	BESTE IBILGETU MATERIAL BAT	GUZTIRA
COSTE	TERRENOS Y CONTRUCCIONES	INSTALAC. TEC. Y MAQUINARIA	OTRAS INSTALAC. UTILLAJE Y MOB.	EQUIPOS PROC. INF.	OTRO INMOV. MATERIAL	TOTAL
Hasierako saldoa	2.002.689,10	218.690,53	61.267,16	218.332,42	5.647,10	2.506.626,31
Saldo inicial						
Batuketak						
Adiciones	-	37.235,31	-	13.082,27	-	50.317,58
Bajak / Bajas	-	-	-	(3.076,78)	-	(3.076,78)
Bukaerako saldoa	2.002.689,10	255.925,84	61.267,16	228.337,91	5.647,10	2.553.867,11
Saldo final						



MERKATARITZAKO FORU SOZIETATEAK / SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

2021. URTEA / AÑO 2021						
AMORTIZAZIO METATUA	LURRAK ETA ERAIKUNTZAK	INSTALAZIO TEKNIKOAK ETA MAKINERIA	BESTE ZENBAIT INSTALAZIO, TRESNERIA ETA ALTZARIAK	INFORMAZIO- PROZESUETA- RAKO EKIPOAK	BESTE IBILGETU MATERIAL BAT	GUZTIRA
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	INSTALAC. TEC. Y MAQUINARIA	OTRAS INSTALAC. UTILLAJE Y MOB.	EQUIPOS PROC. INF.	OTRO INMOV. MATERIAL	TOTAL
Hasierako saldoa Saldo inicial	258.111,04	184.151,78	38.747,24	169.331,64	3.008,60	653.350,30
Zuzkidurak Dotaciones	23.092,61	8.437,20	4.959,82	21.874,60	1.087,03	59.451,26
Bajak / Bajas	-	-	-	(3.076,78)	-	(3.076,78)
Bukaerako saldoa Saldo final	281.203,65	192.588,98	43.707,06	188.129,46	4.095,63	709.724,78

Ez dago ezin hipotekak edo bermek ukitutako ibilgetu materialaren elementurik.

No existen elementos de inmovilizado material afectos a ningún tipo de hipoteca o garantía.

Sozietateak ez du ibilgetu materialeko ondasunen balorazio-zuzenketarik egin.

La Sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado material.

Erabiltzen diren eta ekitaldia ixtean erabat amortizatuta dauden ondasunen zenbateko gordina 285.308,23 eurokoa da (2021, 331.228,76 euro).

El importe bruto de los bienes en uso y que se encuentran totalmente amortizados al cierre del ejercicio asciende a 285.308,23 euros (2021, 331.228,76 euros).

Ez da inguruabarririk izan ekitaldi honetan gorabehera nabarmenik ekarri duenik edo hurrengoetan hondar-balioei, bizitza baliagarriek edo amortizazio-metodoek eragingo dienik.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a valores residuales, vidas útiles o métodos de amortización.

Sozietateak aseguru-poliza batzuk kontratatu ditu ibilgetu materialeko elementuek izan ditzaketen arriskuak babestuta izateko. Poliza horien estaldura nahikoa dela uste du Sozietateak.

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Inbertsio-plana:

2023. urterako foru plan informatikoa ibilgetu material eta ez-materialean 650.000 euroko inbertsioa egiteko plan bat aurreikusi du. Kapital dirulaguntzaren bitartez 600.000 euroko kopurua finantzatzeko da.

7.- Aktibo finantzarioak

a) Finantza aktiboak kategorien arabera sailkatzea

Honela sailkatzen dira aktibo finantzarioak kategoria eta moten arabera abenduaren 31n, taldeko enpresetako, talde anitzetako eta elkartuetako ondarean izan ezik, eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak kontuan hartu gabe, eta arrazoizko balioaren eta kontabilitate-balioaren konparazioa:

Plan de inversiones:

Para el año 2023 se contempla un plan de inversiones en inmovilizado material e intangible de 650.000 euros, que se financian por importe de 600.000 euros mediante subvenciones de capital.

7.-Activos financieros

a) Clasificación de los activos financieros por categorías

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases al 31 de diciembre, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas y sin considerar el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, así como la comparación del valor razonable y el valor contable es como sigue:

KATEGORIAK CATEGORÍAS	Créditos, Derivados y otros	
	Arrunta/ Corriente	
	31.12.2022	31.12.2021
Kostu amortizatutako aktiboak/Activos a coste amortizado	502.212,80	102.321,12
Guztira / Total	502.212,80	102.321,12

Administratzaileen ustez, aktibo finantzarioen liburu-etako zenbatekoa haien arrazoizko baliora hurbiltzen da.

2022 eta 2021 ekitaldietan ez da gertatu aktibo finantzarioen kategorietatik eratorritako galera edo irabazi garbien zenbateko esanguratsurik, ezta interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuz kalkulaturako diru-sarrera finantzario esanguratsurik ere.

Los Administradores consideran que el importe en libros de los activos financieros se aproxima a su valor razonable.

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han producido importes significativos de pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de activos financieros, ni ingresos financieros significativos calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo.



MERKATARITZAKO FORU SOZIJATEAK / SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

b) Galdu-irabazi garbiak finantza-aktiboen kategorien arabera

Finantza-aktiboen ondoriozko galdu-irabazi garbien zenbatekoa ez da esanguratsua 2022ko eta 2021ko ekitaldietan.

c) Merkataritzako zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk

Abenduaren 31ko epigrafe honen xehetasuna honakoa da:

b) Pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas por activos financieros durante los ejercicios 2022 y 2021 no es significativo.

c) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de este epígrafe del balance de situación adjunto al 31 de diciembre es el siguiente:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022.URTEA/ AÑO 2022	2021.URTEA/ AÑO 2021
Zordunen taldeko enpresak: Empresas del grupo deudores:	502.212,80	102.321,12
<i>Diputación Foral de Bizkaia / Bizkaiko Foru Aldundia</i>	392.002,71	83.439,20
<i>Lantik, M.P., S.A.</i>	98.865,16	12.914,64
<i>Interbiak M.P., S.A.</i>	699,97	453,57
<i>Garbiker, M.P. AB., S.A.</i>	1.565,33	1.598,14
<i>Instituto Tutelar de Bizkaia</i>	3.588,18	3.915,57
<i>Bizkaiko Tutoretza Erakundea</i>		
<i>IFAS Instituto Foral Asistencial Social</i>	5.491,45	-
<i>GUFE Gizarte Urgazpenerako Foru Erakunde</i>		
Bizkaiko Foru Aldundia dirulaguntzak Diputación Foral de Bizkaia por subvenciones	595.859,90	279.436,33
Guztira / Total	1.098.072,70	381.757,45

8.-Fondo propioak

Abenduaren 31n egoera-balantzearen ondare garbiari dagokion epigrafearen zehaztapena honakoa da:

8.-Fondos propios

El detalle de este epígrafe del patrimonio neto del balance de situación adjunto al 31 de diciembre es el siguiente:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022.URTEA/ AÑO 2022	2021.URTEA/ AÑO 2021
Kapitala / Capital	2.616.225,12	2.616.225,12
Legezko erreserbak / Reservas Legales	11.628,14	11.628,14
Borondatezko erreserbak 7 Reservas Voluntarias	79.745,53	79.754,53
Ekitaldiaren emaitza 7 Resultado del ejercicio	-	-
Guztira / Total	2.707.598,79	2.707.598,79



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Sozietatearen kapitala:

Zugaztel M.P., S.A. 2009ko urriaren 1ean eratu zen eta sozietatearen kapitala 2.616.225,12 eurokoa izan da, 435.312 akzio izendunetan zatituta eta bakoitzaren balio izenduna, 6,01 eurokoa dela kontuan hartuta, guztiak harpidetuta eta ordainduta. Bizkaiko Foru Aldundia Sozietatearen akziodun bakarra da. Hori dela eta, sozietatea kide bakarrekoa izango da.

Sozietatea kide bakarrekoa izateari dagokionez, eta horren eta Bizkaiko Foru Aldundiaren artean sinatutako kontratuei buruz, bakarrik 9. eta 13a. oharretan deskribatutako eragiketak egin dira 2022ko ekitaldian zehar.

Erreserbak:

Kapital Sozietateen Legearekin bat, etekinaren % 10 legezko erreserbara eraman behar da, sozietatearen kapitala, gutxienez, % 20 izan arte.

9.-Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak

Egoera-balantzearen epigrafe hauetan ekitaldian izandako mugimenduak honako hauek dira:

Capital social:

Zugaztel M.P., S.A. nace el 1 de octubre de 2009 con un capital social de 2.616.225,12 euros dividido en 435.312 acciones nominativas de 6,01 euros de valor nominal cada una, que se hallan íntegramente suscritas y totalmente desembolsadas. La Diputación Foral de Bizkaia es el único accionista de la Sociedad, lo que le confiere el carácter de unipersonal.

En relación con el carácter unipersonal de la Sociedad y con respecto a los contratos suscritos entre la misma y la Diputación Foral de Bizkaia, únicamente se han realizado las operaciones descritas en las Notas 9 y 13a durante el ejercicio 2022.

Reservas:

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, el 10% del beneficio debe destinarse a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social.

9.-Subvenciones, donaciones y legados recibidos

Los movimientos registrados durante el ejercicio en este epígrafe del balance de situación adjunto son:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022.URTEA/ AÑO 2022	2021.URTEA/ AÑO 2021
Hasierako Saldoa / Saldo inicial	854.593,95	759.101,47
Ibilgetuaren arloan eman diren dirulaguntzak Subvenciones concedidas inmovilizado	595.859,90	599.827,93
Diru-laguntzen zor eraldagarrien aldaketa Variación deudas transformables subvenciones	(255.406,64)	(11.926,41)
Urtean aplikatutako dirulaguntzak Subvenciones aplicadas en el ejercicio	(375.878,51)	(492.409,04)
Bukaerako saldoa / Saldo final	819.168,70	854.593,95



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Zugaztel M.P. S.A.k Bizkaiko Foru Aldunditik jasotako dirulaguntzen helburua aplikazio, instalazio tekniko eta ekipo informatikoak eskuratzea da.

Zugaztel, M.P., S.A.k halakoak emateko eskatutako baldintza guztiak bete ditu, eta horiek guztiak instalazio teknikoaren, aplikazioaren edo ekipo informatikoaren eskuraketari lotuta daude.

2022. urtean emandako dirulaguntzen guztira ekipo eta aplikazio informatikoak eskuratzen dira, zeinen behin betiko harrera 2023an izango baita.

10.- Pasibo finantzarioak

a) Finantza pasiboak kategorien arabera sailkatzea

Hona finantza-pasiboen sailkapena kategorien eta moten arabera abenduaren 31n:

Las subvenciones contabilizadas por Zugaztel M.P., S.A. que proceden de la Diputación Foral de Bizkaia tienen como fin la adquisición de aplicaciones, instalaciones técnicas y equipos informáticos.

Zugaztel M.P., S.A. ha cumplido con todos los requisitos exigidos para su concesión y todas ellas se encuentran afectas a la adquisición de inmovilizado material e intangible.

El total de subvenciones concedidas en el ejercicio 2022 se destinan a la adquisición de equipos y aplicaciones informáticas, cuya recepción definitiva se realizará en el año 2023.

10.-Pasivos financieros

a) Clasificación de los pasivos financieros por categorías

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases al 31 de diciembre es la siguiente

KATEGORIAK CATEGORÍAS	Créditos, Derivados y otros	
	Arrunta/ Corriente	
	31.12.2022	31.12.2021
Finantza pasiboak kostu amortizatuak/ Pasivos financieros a coste amortizado	2.655.945,05	1.285.598,54
Guztira / Total	2.655.945,05	1.285.598,54

Administratzaileen ustez, pasibo finantzarioen zenbatekoa arrazoizko baliora hurbiltzen da liburuetan.

2022 eta 2021 ekitaldietan ez da gertatu pasibo finantzarioen kategoria desberdinetatik eratorritako galera edo irabazi garbien zenbateko esanguratsurik, ez eta interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuz kalkulaturako gastu finantzarioerik ere.

Los Administradores consideran que el importe en libros de los pasivos financieros se aproxima a su valor razonable.

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han producido importes significativos de pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de pasivos financieros, ni gastos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

b) Galdu-irabazi garbiak finantza-pasiboen kategorien arabera

2022ko eta 2021ko ekitaldietan, galdu-irabazi garbien zenbatekoa, finantza-pasiboen kategorien arabera, ez da esanguratsua.

c) Merkataritza-hartzekodunak eta ordaindu beharreko bestelako kontuak

Abenduaren 31ko epigrafe honen xehetasuna honakoa da:

b) Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros durante los ejercicios 2022 y 2021 no es significativo.

c) Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle de este epígrafe del balance adjunto al 31 de diciembre es el siguiente:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022. URTEA/ AÑO 2022	2021. URTEA/ AÑO 2021
Hornitzaileak / Proveedores	264.082,50	888.592,84
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkarturioak Proveedores, empresas del grupo y asociadas	33.313,78	25.724,99
Langileak / Personal	(0,01)	0,05
Ogasun hartzekoduna BEZ, PFEZ, G. Seg. hartzek. Hacienda acreedora por IVA, IRPF, S.Social acreedora	167.276,66	170.917,56
Guztira / Total	464.672,93	1.085.235,44

11.-Hornikuntzak

Egoera-balantzearen pasibo ez-arruntaren eta arruntaren epigrafe hauetan 2022. ekitaldian izandako mugimenduak honako hauek dira (ikus 4h oharra):

11.-Provisiones

Los movimientos registrados durante el ejercicio en estos epígrafes del pasivo no corriente y corriente del balance adjunto han sido los siguientes (ver Nota 4h):

2022. URTEA / AÑO 2022		
LANGILEENTZAKO PRESTAZIOAK /PRESTACIONES AL PERSONAL		
	EPE LABURREAN/ CORTO PLAZO	EPE LUZEAN/ LARGO PLAZO
Hasierako Saldoa / Saldo inicial	19.818,05	5.532,23
Hornidurak / Dotaciones	-	-
Aplikazioak / Aplicaciones	(24.773,04)	(577,24)
Gehiegizkoa / Excesos	-	-
Intsuldaketak / Traspasos	4.954,99	(4.954,99)
Azken saldoa / Saldo final	-	-



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

2021. URTEA / AÑO 2021		
LANGILEENTZAKO PRESTAZIOAK / PRESTACIONES AL PERSONAL		
	EPE LABURREAN/ CORTO PLAZO	EPE LUZEAN/ LARGO PLAZO
Hasierako Saldoa / Saldo inicial	146.464,41	25.350,28
Hornidurak / Dotaciones	-	-
Aplikazioak / Aplicaciones	(137.440,55)	-
Gehiegizkoa / Excesos	(9.023,86)	-
Intsuldaketak / Traspasos	19.818,05	(19.818,05)
Azken saldoa / Saldo final	19.818,05	5.532,23

d) Taldeko enpresarekikp eta elkartuekiko epe laburreko zorrak

Epigrafe honetan ekitaldi itxieran egindako abonuharra erregistratzen da (13.a oharra)

12.- Egoera fiskala

Kontabilitatearen emaitza bat dator Sozietateen gaineko Zergaren Zerga Oinarriarekin.

Indarreko legezko xedapenen arabera, zergen kitapenak ezin daitezke behin betikotzat jo agintari fiskalek ikuskatzen ez dituzten bitartean edo preskripzio-epaia igarotzen ez den bitartean. Agintari fiskalek Sozietatearen azken lau ekitaldiak azter ditzakete jarduerak ordaindu behar dituen zerga guztiei dagokienez.

Sozietatearen Administrazioaileek 2022. ekitaldirako zerga horrekin zerikusia duten zenbatekoak kalkulatu dituzte, baita ekitaldi bakoitza ixtean indarrean dagoen foru-araudiarekin bat ikuskapenerako irekiak dauden horiek ere. Euren iritziz, batera hartuta urteko kontuei buruz ez dago kontingentziarik efektu esangarriarekin ikuskapenerako irekitako ekitaldiak berraztertzen badira.

d) Deudas en empresas del grupo y asociadas a corto plazo

En este epigrafe se registra el importe correspondiente a la nota de abono efectuada al cierre del ejercicio (nota 13.a)

12.- Situación fiscal

El resultado contable coincide con la Base Imponible del Impuesto sobre Sociedades.

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 por su actividad.

Los Administradores de la Sociedad han realizado los cálculos de los importes asociados con este impuesto para el ejercicio 2022 y aquéllos 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.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

13.-Sarrerak eta gastuak

a) Zerbitzugintza

Zerbitzugintzaren ziozko urteko diru sarrerak, jarduera motaren arabera banakaturik, hauek dira:

13.-Ingresos y gastos

a) Prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios durante el año desglosados por tipo de actividad son los siguientes:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022. URTEA/ AÑO 2022	2021. URTEA/ AÑO 2021
Herritarrei eman beharreko arreta / Atención a la ciudadanía	7.509.927,18	6.103.723,77
Agiriei alta ematea, grabatzea eta digitalizatzea / Alta, grabación y digitalización de documentos	865.496,86	664.999,69
Azpiegiturak /Infraestructuras	1.370.092,82	1.723.285,46
Marketin digitala /Marketing digital	379.610,23	450.378,37
Guztira / Total	10.125.127,09	8.942.387,29

Diru-sarrera horiek honela banakatu dira bezeroen arabera:

Estos ingresos se desglosan por cliente de la siguiente forma:

ZERBITZUGINTZA / PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2022. URTEA/ AÑO 2022	2021. URTEA/ AÑO 2021
- BIZKAIKO FORU ALDUNDIA - DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA	9.928.179,70	8.632.685,25
Ahaldun Nagusiari Laguntzeko Unitatea / Unidad de apoyo al Diputado General	353.669,20	148.297,00
Estrategia Digitala eta Korporatibaren Kabinetea / Gabinete de Estrategia Digital y Cooperativa	317.427,42	-
Ekonomia Sustapenako Saila / Dto. Promoción económica	130.000,00	129.710,17
Azpiegiturak eta Lurralde Garapenako Saila / Dto. Infraestructuras y Desarrollo Territorial	78.687,90	111.054,18
Enplegua, Gizarteratzea eta berdintasuna Saila / Dto. Empleo, Inclusión Social e Igualdad	80.000,00	75.000,00
Euskara, Kultura eta Kirolako Saila / Dto. Euskera, Cultura y Deporte	145.083,08	151.177,52
Garraioak eta Mugikortasun Jasangarria sustapeneko Saila / Dto. Transportes, Movilidad sostenible	550.000,00	500.164,85
Gizarte Ekintzako Saila / Dto. Acción Social	1.280.000,00	1.185.495,83



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

ZERBITZUGINTZA / PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2022. URTEA/ AÑO 2022	2021. URTEA/ AÑO 2021
Herri Administrazioa eta Erakunde Harremanak / Dto. Administración Pública y Relaciones Institucionales	-	66.785,70
Iraunkortasuna eta Ingurune naturaia zaintzeko Saila / Dto. Sostenibilidad y Medio Natural	180.000,00	165.000,00
Ogasuna eta Finantzetako Saila / Dto. Hacienda y Finanzas	6.813.312,10	6.100.000,00
- LANTIK M.P., S.A.	98.865,16	125.264,89
- INTERBIAK M.P., S.A.	15.209,83	6.056,31
- INSTITUTO TUTELAR BIZKAIA / BIZKAIKO TUTORETZA erakundea	56.696,11	155.557,02
- GARBIKER M.P. AB., S.A.	20.684,84	22.823,82
- GUFÉ Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundea / IFAS Instituto Foral de Asistencia Social	5.491,45	-
Guztira / Total	10.125.127,09	8.942.387,29

4m oharreko idatz-zatian azaltzen den kontabilitate politikaren arabera, 2022ko abenduaren 31n Zugaztel M.P., S.A.k abonu-orri bat erregistratu du kopuru honekin: 1.686.687,90 euro (10.e oharra) (2021, 382.762,36 euro) Kreditu-ohar hori Pasibo Korrontean erregistratu da 2022ko ekitaldian, taldeko sozietateekin eta elkartuekin epe laburreko Zor gisa. 2021eko ekitaldian aktibo zirkulatuazalean erregistratu zen, Herri Administrazio eta Erakunde Harremanetarako Saileko bezeroaren zordun-saldoa murriztuz.

b) Hornidurak

Hauxe da hornidura-gastuen banakatzea:

De acuerdo con la política contable que se explica en la Nota 4m, al 31 de diciembre de 2022 Zugaztel M.P., S.A. ha registrado una nota de abono por un importe total de 1.686.687,90 euros (nota 10.e) (2021, 382.762,36 euros). Dicha nota de abono se ha registrado en el Pasivo corriente en el ejercicio 2022, como una Deuda con empresas del grupo y asociadas a corto plazo. En el ejercicio 2021 se registró en el Activo corriente, disminuyendo el saldo deudor como cliente del Dto. de Administración Pública y Relaciones Institucionales.

b) Aprovisionamientos

El desglose de los gastos por aprovisionamientos es el siguiente:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022. URTEA / AÑO 2022	2021. URTEA / AÑO 2021
Beste enpresa batzuek egindako lanak Trabajos realizados por otras empresas	6.449.991,29	4.904.138,77
Euskarri Teknikoa / Soporte Técnico	727.442,43	1.010.662,56
Guztira / Total	7.177.433,72	5.914.801,33



Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.

c) Langileria

Langileri gastuen banakapena, kontzeptukakoa, hau da:

c) Personal

El desglose de los gastos de personal por concepto es el siguiente:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022. URTEA / AÑO 2022	2021. URTEA / AÑO 2021
Soldatak eta alokairuak / Sueldos y salarios	1.901.958,11	1.966.015,31
Konpentsazioak / Indemnizaciones	-	-
Elkarkidetzak ekarpenak (4h oharra) Aportaciones Elkarkidetzak (Nota 4h)	44.248,18	44.292,94
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak Seguridad Social a cargo de la empresa	559.536,30	581.596,52
Bestelako gizarte zamak / Otros gastos sociales	65.812,56	68.842,23
Guztira / Total	2.571.555,15	2.660.747,00

2021erako Estatuaren Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 30eko 11/2020 Legearen 18.2 artikuluan ezarritakoaren arabera, Sozietako langileen ordainsariak %0,9ko igoera izan zuten 2020ko abenduaren 31n indarrean zeudenekin alderatuta, konparazioaren bi aldietarako homogeneotasunari dagokionez.

Era berean, 2022rako Estatuaren Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 22/2021 Legearen 19.2 artikuluan ezarritakoaren arabera, Sozietako langileen ordainsariak %2eko igoera izan dute 2021eko abenduaren 31n indarrean zeudenekin alderatuta, konparazioaren bi aldietarako homogeneotasunari dagokionez, eta %1,5eko igoera gehigarria, 2022ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Bestalde, 2021erako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 30eko 11/2020 Legearen 18.3 artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz, sozietateek ekarpenak egin ahal izango lituzkete enpleguko pentsio-planeta edo aseguru kolektiboaren kontratua, betiere aipatutako Legearen ezarritako igoera globala gainditzen ez bada. Sozietatek 2021ko ekitakialdian egindako ekarpenak 44.292,94 eurokoak eza ziren guztira.

De acuerdo con lo establecido por el artículo 18.2 de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, las retribuciones del personal de la Sociedad experimentaron un incremento del 0,9% respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos periodos de la comparación.

Así mismo, de acuerdo con lo establecido por el artículo 19.2 de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, las retribuciones del personal de la Sociedad han experimentado un incremento del 2% respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, en términos de homogeneidad para los dos periodos de comparación, y un incremento adicional del 1,5%, con efectos de 1 de enero de 2022.

Por otro lado, en aplicación del artículo 18.3 de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos General del Estado para el año 2021, las sociedades podrían realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contrato de seguros colectivos siempre que no se supere el incremento global fijado en la citada Ley. El total de aportaciones efectuadas por la Sociedad en el ejercicio 2021 ascendió a 44.292,94 euros.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

Era berean, 2022rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 22/2021 Legearen 19.3 artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, sozietateek ekarpenak egin ahal izango dituzte enpleguko pentsio-planetarako edo aseguru kolektiboen kontraturako, betiere aipatutako Legean ezarritako igoera orokorra gainditzen ez bada. Sozietatek 2022ean egindako ekarpenak 44.248,18 eurokoak izan dira guztira.

Del mismo modo, de acuerdo con lo establecido por el artículo 19.3 de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, las sociedades podrán realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contrato de seguros colectivos siempre que no se supere el incremento global fijado en la citada Ley. El total de aportaciones efectuadas por la Sociedad en el ejercicio 2022 ha ascendido a 44.248,18 euros.

Plantilla, kategorien eta sexuaren arabera, eta ekitaldiko batez bestekoari dagokionez, honakoa da abenduaren 31n:

La plantilla a 31 de diciembre por categorías y sexo, así como la plantilla media del ejercicio ha sido la siguiente:

2021. URTEA / AÑO 2021				
KATEGORIAK / CATEGORIAS	Gizonezkoak Hombres	Emakumezkoak Mujeres	GUZTIRA TOTAL	PLANTILLA MEDIA
ZUZENDARI KUDEATZAILEA / DIRECTORA GERENTE	-	1	1	1
ZERBITZUKO BURUA / JEFE DE SERVICIOS	1	-	1	0,25
ARLOKO ARDURADUNA / RESPONSABLE DE ÁREA	2	3	5	4,84
IDAZKARIA / SECRETARIA	-	1	1	1
IKUSKATZAILE- KOORDINATZAILEA / SUPERVISOR-COORDINADOR	1	6	7	5,45
INFORMAZIO ERAGILEA- OPERADOREA / AGENTE DE INFORMACIÓN- OPERADOR	5	20	25	23,5
ADMINISTRARI TEKNIKARIA / TÉCNICO DE ADMINISTRACIÓN	2	-	2	2
GUZTIRA / TOTAL	11	31	42	38,04

2022. eta 2021. ekitaldietan % 33ko edo hortik gorako desgaitasuna duten langileen batez besteko kopurua 2,32 eta 1,5 pertsonakoa da hurrenez hurren, eta "Informazio eragilea" kategoriari dagozkio.

El número medio de empleados en el ejercicio 2022 y 2021 con una discapacidad mayor o igual al 33% es de 2,32 y 1,5 personas respectivamente, siendo la categoría a la que pertenecen "Agente de información-grabador".

d) Kanpoko zerbitzuak

d) Servicios exteriores

Kontzeptuaren banakapena honakoa da:

El desglose por concepto de los gastos por servicios exteriores es el siguiente:



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022. URTEA / AÑO 2022	2021. URTEA / AÑO 2021
Beste alokairu batzuk / Otros alquileres	23.213,10	23.443,86
Kanpoko profesionalen zerbitzuak Servicios de profesionales externos	120.838,12	121.107,52
Bulegoko materiala / Material de oficina	31.930,94	7.532,96
Konponketak / Reparaciones	51.404,97	57.640,59
Zaintza-zerbitzuak / Servicios de vigilancia	11.513,93	11.290,92
Telefonia / Telefonía	4.102,24	7.192,04
Mezularitza eta dokumentazioa bidaltzea Mensajería y traslado documentación	25.880,79	29.711,29
Aseguru-primak / Primas de seguros	5.395,18	6.675,03
Garbiketa-zerbitzuak / Servicios de limpieza	24.447,70	23.554,48
Hornidura elektrikoak eta beste batzuk Suministros eléctricos y otros	13.465,56	15.902,61
Erkidegoko gastuak / Gastos de Comunidad	4.832,16	4.832,16
Bestelako gastuak /Otros gastos	10.502,15	15.383,35
Guztira / Total	327.526,84	324.266,81

e) Eragiketen zenbatekoa

Honakoak dira 75.000 euroko eragiketen zenbatekoa gainditu duten hornitzaileak:

e) Volumen de operaciones

Los proveedores cuyo volumen de operaciones ha superado 75.000 euros han sido los siguientes:

ERAGIKETEN ZENBATEKOA / VOLUMEN DE OPERACIONES	2022. URTEA / AÑO 2022	2021. URTEA / AÑO 2021
Servicios Especiales de Codificación, S. A.	5.785.244,51	4.319.227,78
Lantik, S.A. M.P. (ibilgetua / inmovilizado)	109.296,51	86.601,42
Lantik, S.A. M.P. (euskarri teknikoa / soporte técnico)	430.990,68	326.998,65
Fundación Lantegi Batuak	135.387,75	85.469,90
Lanmedia Comunicaciones, S.L. (euskarri teknikoa / soporte técnico)	198.526,82	604.525,55
Lanmedia Comunicaciones, S.L. (ibilgetua / inmovilizado)	131.091,88	323.534,45
Jamenet Solutions, S.L.	280.389,45	292.563,48
Xupera, S.A.	248.969,58	206.877,61
Elkarkidetza	91.299,40	88.585,88



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

14.-Kontseilukideentzako ordainketak

2022ko eta 2021ko ekitaldian administrazio-erakundeetako kideei ez zaie inolako kopururik ordaindu.

Administrazio Kontseiluko kideek adierazten dute ez dagoela interes-gatazkarik Kapitaleko Sozietateen Legearen Testu Bateginaren 229. artikuluan ezarritakoei jarraituz, zuzenkorik edo zeharkakorik, haiek edo haiei elkartutako pertsonak, aipatu Testu Bateginaren 231. artikulua egindako kontsiderazioaren arabera, Sozietatearen interesarekin izan dezaketenik.

Halaber, Administrazio Kontseiluko kideek ez dute Sozietatearekin edo taldeko Sozietateekin trafikiko arruntetik kanpoko eragiketarik edo merkatuko egoeran ez dagoen eragiketarik egin.

Era berean, administratzaileek ez dute partaidetzarik, ez dute kargurik eta ez dute jarduerarik egiten Sozietatearen helburu bera, antzekoa edo osagarria duten enpresetan.

Sozietateko Goi-Zuzendaritzari dagokio Administrazio Kontseilua.

Elkarteko goi-zuzendaritzako kideek soldata gisa jasotako zenbatekoak 91.159,74 euro dira (2021, 88.077,08 euro).

15- Ingurumenari eta gasak botatzeko eskubideen berotegi-efektuaren gaineko informazioa

Zugaztel M.P., S.A.k ez du ingurumenarekin zerkusua duten jarduketak berezirik egin.

14.-Remuneraciones de consejeros

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se ha devengado ningún tipo de remuneración a los miembros de los órganos de administración.

Los miembros del Consejo de Administración manifiestan la inexistencia de situaciones de conflicto de interés en los términos y con el alcance establecido en el artículo 229 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos, según consideración realizada por el artículo 231 del citado Texto Refundido, pudieran tener con el interés de la Sociedad.

Así mismo, los miembros del Consejo de Administración no han realizado con la Sociedad ni con Sociedades del grupo operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

Del mismo modo, los Administradores y las Administradoras no tienen participaciones ni ostentan cargos o desarrollan funciones en empresas cuyo objeto social sea el mismo, análogo o complementario al de la Sociedad.

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

Las remuneraciones recibidas por el personal de alta dirección de la Sociedad han ascendido a 91.159,74 euros (2021, 88.077,08 euros).

15.-Información sobre medio ambiente y derechos de emisión de gases de efecto invernadero

Zugaztel M.P., S.A. no ha realizado actuaciones específicas relacionadas con el medio ambiente.



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

15.1.- Ingurumenari buruzko informazioa

Sozietatearen jarduera kontuan hartuta, ez du ondarearekin, finantza egoerarekin eta horren emaitzekin alderatuta garrantzirik izan dezakeen ingurumen jatorriko erantzukizunik gasturik, akbitorik ezta hornidurarik, ez kontingentziarik ere. Horregatik ez dira banantze zehatzak egiten memoria honetan ingurumen gaien informazioari dagokionez.

15.2.- Berotegi-efektuko gasak isurtzeko eskubideei buruzko informazioa.

Ez dago, 2006ko otsailaren 8ko Ebazpenaren arabera, ICACena, gehitu beharreko partidarik. Horren bidez onartu egin dira erregistratzeko, baloratzeko eta berotegi-efektuko gasak isurtzeko eskubideen arauak.

16- Auditoreen ogibidesariak

Gure kontuen auditoreek 2022. ekitaldian irabazitako ordainsariak bakar-bakarrik dagozkie 2022ko abenduaren 31n itxitako ekitaldiko urteko kontuen auditoretza-zerbitzuei. Zenbatekoa 4.933,00 eurokoa da (2021, 4.933,00 euros).

17- Hornitzaileei ordaintzeko gerorapenari buruzko informazioa

Merkataritzako eragiketetan hornitzaileei egin beharreko ordainketen batez besteko aldiari dagokion informazioa, Kontuen Kontabilitate eta Auditoretza Institutuaren 2016ko urtarrilaren 29ko Ebazpenak jaso bezala, honako hau da:

15.1.- Información sobre medio ambiente

Dada la actividad a la que se dedica la sociedad, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria respecto a información de cuestiones medioambientales.

15.2.- Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

No existe ninguna partida que deba ser incluida de acuerdo a la Resolución de 8 de febrero de 2006, del ICAC, por las que se aprueban normas para el registro, valoración e información de los derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

16-Remuneración de auditores

Los honorarios devengados por nuestros auditores de cuentas se circunscriben exclusivamente a la prestación de los servicios de auditoría de cuentas anuales del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2022 cuyo importe asciende a 4.933,00 euros (2021, 4.933,00 euros).

17- Información sobre aplazamientos de pago a proveedores

La información en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, tal como se recoge en la Resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, es la siguiente:



Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022/12/31n 31/12/2022	2021/12/31n 31/12/2021
	EGUNAK / DÍAS	EGUNAK / DÍAS
Hornitzaleei egin beharreko ordainketen batez besteko Periodo medio de pago a proveedores	14,74	18,71
Ordaindutako eragiketen ratioa / Ratio de operaciones pagadas	16,28	17,87
Ordaintzeko dauden eragiketen ratioa Ratio de operaciones pendientes de pago	14,79	24,04
	ZENBATEKOA IMPORTE €	ZENBATEKOA IMPORTE €
Egindako ordainketak guztira / Total pagos realizados	7.789.089,77	6.029.151,48
Egiteko dauden ordainketak guztira / Total pagos pendientes	257.676,45	888.530,23

Gainera, irailaren 28ko 18/2022 Legeak aldatutako 15/2010 Legearen hirugarren xedapen gahigarrian adierazten denez, ezarritako gehieneko epean ordaindutako fakturen gaineko informazioa honako hau da:

Adicionalmente, según lo indicado en la disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, modificada por la Ley 18/2022 de 28 de septiembre, la información sobre las facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido, es la siguiente:

DESKRIBAPENA / DESCRIPCIÓN	2022/12/31n 31/12/2022	2021/12/31n 31/12/2021
Volumen monetario pagado en euros / Eurotan ordaindutako diru bolumena	7.542.369,07	5.621.555,89
Porcentaje que supone sobre el total monetario de pagos a los proveedores Hornitzaileei egindako diru-ordainketen guztizko ehunekoa	96,86%	93,24%
Número de facturas pagadas / Ordaindutako faktura kopurua	619	652
Porcentaje sobre el número total de facturas pagadas a proveedores Hornitzaileei ordaindutako fakturen kopuru osoaren ehunekoa	96,12%	94,63%

18- Arrisku mailari eta arrisku izaerari buruzko informazioa – Finantza arriskuen faktoreak

Sozietatearen jarduerak finantza arrisku askoren aurrean azaltzen dira. Arriskuaren kudeaketa Sozietatearen administrariak onartutako politiken arabera, Sozietatearen Ekonomia eta Finantza Sailak kontrolatzen du. Finantza-arriskurik garrantzitsuenetarikoa ondoren adierazitako hauek dira:

18- Información sobre la naturaleza y el nivel de Riesgos – Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros. La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Económico-Financiero de la Sociedad, con arreglo a las políticas aprobadas por los Administradores de la Sociedad. Los principales riesgos financieros se indican a continuación:



**Zugaztel, ABMP
Zugaztel, S.A.M.P.**

1) Merkatu-arriskuak

Truke motaren arriskua

Sozietateak ez du nazioartean jarduten eta, beraz, ez dago dibisadun eragiketengatik truke-motako arriskuen menpe

2) Kreditu-arriskua

Sozietateak ez dauka bere bezeroen kredituaren arriskurik, Bizkaiko Foru Aldundia baita bere bezeroa.

3) Likidezia-arriskua

Sozietateak 2022ko ekitaldiaren itxieran zenbakidun esku-diru eta aktibo likidoengatik 2.703.660,35 euroko kopurua du (2021, 2.050.671,44 euro) eta maniobra funtsa positiboa da, 983.284,55 eurokoa, (2021, 964.133,45 euro).

4) Interes-tasarengatik arriskua

Ustiapen-jardueren diru-fluxuak independenteak dira, gehienbat, merkatuko interes-tasen aldaketekiko. Era berean, ez dago aktibo eta pasiborik interes-tasen gorabeherek nabarmen kaltetu dezaketenik. Esandakoaren salbuespen gisa, diruzaintzako erabilgarritasunen errentagarritasuna izango litzateke.

Sozietateak ez du interes-tasen arriskuak estaldu ahal izateko estaldura-tresnarik erabiltzen

19- Itxieraz geroztiko ekintzak

Ekitaldia itxitzat eman den egunetik gerora Urteko Kontu hauek azaldu diren egunera arte ez da gertatu egitate aipagarri edota nabarmendu beharrekorik.

1) Riesgo de mercado

Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad no opera en el ámbito internacional y, por tanto, no está expuesta a riesgos de tipo de cambio por operaciones con divisas.

2) Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene riesgo de crédito de clientes, dado que la Diputación Foral de Bizkaia es su principal cliente.

3) Riesgo de liquidez

La Sociedad al cierre del ejercicio 2022 dispone de efectivo y otros activos líquidos equivalentes por importe de 2.703.660,35 euros, (2021, 2.050.671,44 euros) y el fondo de maniobra es positivo en 983.284,55 euros, (2021, 964.133,45 euros).

4) Riesgo del tipo de interés

Los flujos de efectivo de las actividades de explotación son, en su mayor parte, independientes respecto a las variaciones de los tipos de interés de mercado. Asimismo, no se dispone de activos y pasivos cuyo valor pudiera verse afectado de forma relevante por fluctuaciones de los tipos de interés. Excepción hecha de la rentabilidad de las disponibilidades de tesorería.

La Sociedad no emplea instrumentos de cobertura para cubrir el riesgo de tipos de interés.

19- Hechos posteriores al cierre

No ha acontecido ningún hecho posterior relevante y digno de mención, desde el cierre del ejercicio y hasta la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales.