



ZUBIZARRETA

**DONOSTIA-SAN SEBASTIAN
HILETA ZERBITZUAK, S.A.**

**Auditore independente batek egindako
urteko kontu laburtuen ikuskaritza-txostena**

-2021eko ekitaldia-



ARABA
San Antonio, 2 bajo San Antonio, 2 - 1º of. 7-8
01005 Vitoria-Gasteiz 01005 Vitoria-Gasteiz
Tel.: 945 001 925 Tel.: 945 271 374

BIZKAIA
Gran Vía, 42 principal dcha.
48011 Bilbao
Tel.: 944 232 927

GIPUZKOA
Prim, 28 entresuelo izda.
20006 Donostia-San Sebastián
Tel.: 943 420 577

MADRID
Génova, 17-4ºB
28004 Madrid
Tel.: 91 319 09 84

ZUBIZARRETA

AUDITORÍA

*Jatorriz gazteleraz egindako urteko kontu laburtuen ikuskaritzako txostena.
Dena den, gazteleraz egindako bertsioak du lehentasuna.*

**AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINDAKO
URTEKO KONTU LABURTUEN IKUSKARITZA-TXOSTENA**

Donostia Hileta Zerbitzuak SAren akziodunei,

Iritzia

DONOSTIA HILETA ZERBITZUAK SAre (Sozietatea) urteko kontu laburtuak ikuskatu ditugu. Urteko kontu hauek, 2021eko abenduaren 31ko balantzeak, eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion galdu-irabazien kontuak eta memoriak osatzen dituzte.

Gure iritiz, erantsitako urteko kontuek, arlo esanguratsu guztietan, Sozietatearen 2021eko abenduaren 31ko ondarearen eta egoera finantzarioaren irudi fidela adierazten dute, baita data horretan bukatu den ekitaldiari dagozkion emaitzak ere, aplikagarria zaion informazio finantzarioaren araudiarekin bat etorritik (memoriaren 2. oharrean adierazten dena), eta, bereziki, bertan agertzen diren kontabilitate-printzipio eta araeuekin.

Iritzia emateko oinarria

Ikuskaritza lana, Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskaritzaren arautegia jarraituz egin dugu. Arau horien arabera dagozkigun erantzukizunak, "Urteko kontu laburtuen ikuskaritzaren inguruan, auditorearen erantzukizunak" atalean zehazten dira.

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

Lortutako ikuskaritza-ebidentziak gure ikuskaritza iritzirako nahikoa eta egokia den oinarria ematen digula deritzogu.

Ikuskaritzaren alderdirik garrantzitsuenak

Gure iritzi profesionalaren arabera, ikuskaritzaren alderdirik garrantzitsuenak ekitaldi honetako urteko kontu laburtuen ikuskaritzan hutsegite garrantzitsuak egoteko arrisku esanguratsutzat hartutakoak dira. Arrisku hauek, gure ikuskaritzaren testuinguruan eta urteko kontu laburtuen osotasunean hartu dira kontuan, baita horiei buruzko gure iritzian ere, eta ez dugu arrisku hauei buruzko iritzi bereizirik ematen.



Pasibo korrontearen eta ez-korrontearen periodifikatzeak

Sozietateak kontratuak egin izan ditu hileta-eskubideengatiko tituluekin, panteoien erabilera 25 eta 75 urte bitarteko aldiatarako lagatzeko. Horregatik, hasiera batean aurreratutako sarreratzat hartuko dira, sortzapen-printzipioarekin bat etorritik, hurrengo ekitaldietan ekitaldi bakoitzeko sarrera gisa egozten diren arte, kontratuen indarraldiaren arabera.

Diru-sarrera aurreratu horiei dagozkien zenbatekoak Sozietateak kontabilizatuta daude balantzearen pasiboaren epe luzeko eta laburreko periodifikatzeen epigrafeetan, 2021eko abenduaren 31n, dagokionaren arabera.

Eragiketa horien garrantzia, formalizatutako kontratuetan araututako baldintzen aniztasuna eta ekitaldiko sarrera gisa aitortu eta periodifikatu beharreko zenbatekoen estimazioak duen konplexutasuna kontuan hartuta, uste dugu zirkunstantzia hori gure auditoretzaren alderdi garrantzitsu bat dela, eta horiek aztertu behar izan direla, Sozietateak jarraitutako prozedurak berrikusi eta berrikusteko kontratu jakin batzuk hautatuta, aplikatutako sistematika eta egindako kalkuluaren arrazoizotasuna zehazteko.

Urteko kontu laburtuen inguruan, administratzaileen erantzukizunak

Administratzaileen erantzukizuna da erantsitako urteko kontu laburtuak egitea, Sozietatearen ondarearen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi fidela adieraziz, Sozietateari aplikatu behar zaion Espainian indarrean dagoen informazio finantzarioaren araudia jarraituz eta baita iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik gabeko urteko kontu laburtuak prestatzeko beraien ustez egokia den barne kontrola ere.

Urteko kontu laburtuak prestatzean, administratzaileen erantzukizuna Sozietateak funtzionamenduan dagoen enpresa moduan jarraitzeko duen gaitasuna balioztatzea da, dagokionaren arabera, funtzionamenduan dagoen enpresarekin zerikusia duten gaiak adieraziz eta funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa erabiliz; administratzaileek Sozietatea likidatzeko edo eragiketak amaitzeko asmoa dutenean edo beste aukera errealistik ez dagoenean izan ezik.

Urteko kontu laburtuen ikuskaritzaren inguruan, auditorearen erantzukizunak

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



Arrazoizko segurtasuna ziurtasun maila altua da, baina horrek ez du bermatzen Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskaritzaren araudia jarraituz egindako ikuskaritzak existitu daitekeen hutsegite esanguratsu bat beti antzeman dezakeenik. Hutsegiteak iruzurrengatik edota errakuntzengatik sor daitezke, eta materialtzat hartuko dira, bai banaka bai batuta hartuta, urteko kontu laburtuetan oinarrituz erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan eragingo dutela aurreikusten bada.

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

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



ZUBIZARRETA

Sozietateko administratzaileekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, planifikatutako ikuskaritzaren irismena eta egite datak, eta ikuskaritzan azaldutako arlo esanguratsuak jakinarazteko, baita barne-kontrollean antzemandako balizko gabezia esanguratsuak jakinarazteko ere.

Administratzaileei jakinarazi zaizkien arrisku esanguratsuen artean, egungo urteko kontuen ikuskaritzan adierazgarrienak direnak zehazten ditugu, hauek izanik, ondorioz, gure ustez arriskurik garrantzitsuenak.

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

ZUBIZARRETA CONSULTING, S.L.
(ROACen S-0455 zenbakiaz inskribatutako Sozietatea)

Izp.: Xabier Esteban Hernández
ROACen 23625 zenbakiaz inskribatuta
(Bazkidea)

Donostian, 2022ko apirilaren 6an.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

DONOSTIA HILETA ZERBITZUAK, S.A.
Egoera-balantze laburtua abenduaren 31n
(Eurotan adierazita)

AKTIBOA	Oharra	2021	2020	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Oharra	2021	2020
AKTIBO EZ-KORRONTEA				ONDARE GARBIA			
Ibilgetu ukitezina	5	2.017.478,00	2.123.784,44	ONDARE GARBIA	8	3.335.756,94	3.212.668,73
Kontzezioak		208.175,64	215.187,29	Berezko funtsak		3.287.756,94	3.156.668,73
Ibilgetu materiala	6	208.175,64	215.187,29	Kapitala		1.292.100,00	1.292.100,00
Lurrak eta eraikuntzak		1.809.302,36	1.908.097,15	Erreserbak		1.464.568,73	1.409.371,69
Instalazio teknikoak eta beste ibilgetua		1.562.531,25	1.594.976,53	Lege- eta estatutu-erreserba		258.420,00	258.420,00
Epe luzearako finantza-inbertisioak	7	246.771,11	313.120,62	Beste erreserba batzuk		1.206.148,73	1.150.951,69
Hirugarrenetikiko kredituak		---	500,00	Ekitaldiko emaitza		531.088,21	455.197,04
		---	500,00	Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak	10	48.000,00	56.000,00
				PASIBO EZ-KORRONTEA			
				Epe laburreko zorrak	11	711.329,44	686.159,90
				Beste finantza pasibo batzuk		4.247,50	---
				Epe luzearako periodifikatzeak	9	4.247,50	---
						707.081,94	686.159,90
AKTIBO KORRONTEA				PASIBO KORRONTEA			
Izakinak		2.328.558,33	2.088.927,00	Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko beste kontu batzuk	11	298.949,95	313.882,81
Merkataritza-koak		1.836,12	1.809,07	Epe laburreko hornitzaileak	11,13	236.683,73	254.427,76
Zordun komertzialak eta kobratzeko beste kontu batzuk	7	1.836,12	1.809,07	Hornitzaileak, taldeko enpresak eta enpresa elkartuak	12	62.809,47	53.599,19
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emateagatik		175.288,85	162.557,00	Administrazio Publikoekiko beste zor batzuk	9	---	13.333,94
Zerga korrontearen aktiboak	12	175.288,24	162.555,98			173.874,26	187.494,63
Epe laburreko finantza-inbertisioak	7	0,61	1,02			62.266,22	59.455,05
Ondare-tresnak		---	50.000,00				
Eskudirua eta bestelako aktibo likido balioideak		---	50.000,00				
Diruzaintza		2.151.433,36	1.874.560,93				
Bestelako aktibo likido balioideak		2.151.433,36	1.774.560,93				
		---	100.000,00				
AKTIBO GUZTIRA				ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA			
		4.346.036,33	4.212.711,44			4.346.036,33	4.212.711,44



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

◆ Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

DONOSTIA HILETA ZERBITZUAK, S.A.

Galera eta irabazien kontu laburtua abenduaren 31n
amaituriko ekitaldiari dagokiona
(Eurotan adierazita)

	Oharra	2021	2020
ERAGIKETA JARRAITUAK			
- <u>Negozio-zifaren zenbateko garbia</u>	14	<u>1.701.878,20</u>	<u>1.583.718,89</u>
Salmentak		8.683,67	5.068,96
Zerbitzu-emateak		1.693.194,53	1.578.649,93
- <u>Hornikuntzak</u>	14	<u>(318.513,54)</u>	<u>(279.966,43)</u>
Salgaien kontsumoa		(2.656,05)	(2.023,95)
Beste enpresa batzuek egindako lanak		(315.857,49)	(277.942,48)
- <u>Ustiapeneko bestelako sarrerak</u>		<u>36.395,97</u>	<u>28.016,18</u>
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru-laguntzak		36.395,97	28.016,18
- <u>Langile-gastuak</u>	14	<u>(634.914,77)</u>	<u>(658.509,58)</u>
Soldatak, lansariak eta baliokidetuak		(483.648,02)	(498.271,22)
Gizarte-kargak		(151.266,75)	(160.238,36)
- <u>Ustiapeneko bestelako gastuak</u>	14	<u>(159.208,73)</u>	<u>(142.733,82)</u>
Kanpoko zerbitzuak		(149.775,00)	(140.845,81)
Zergak		(804,91)	(804,91)
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura-aldakuntzak		(8.628,82)	(1.083,10)
- <u>Ibilgetuaren amortizazioa</u>		<u>(128.606,44)</u>	<u>(128.321,46)</u>
- <u>Ibilgetu ez-finantzarioko diru-laguntzen eta bestelako en egozpena</u>	10	<u>8.000,00</u>	<u>8.000,00</u>
- <u>Bestelako emaitzak</u>		<u>7.513,66</u>	<u>35.747,21</u>
USTIAPENENKO EMAITZAK		512.544,35	445.950,99
- <u>Sarrera finantzarioak</u>		<u>18.543,86</u>	<u>9.246,05</u>
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza-tresnen sarrerak		18.543,86	9.246,05
EMAITZA FINANTZARIOA		18.543,86	9.246,05
ZERGEN AURRETIKO EMAITZAK		531.088,21	455.197,04
- Mozkinen gaineko zerga	12	---	---
EKITALDIKO EMAITZA		531.088,21	455.197,04



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

DONOSTIA HILETA ZERBITZUAK, S.A.

TXOSTEN LABURTUA

2021eko ekitaldia
(Eurotan adierazita)

1. OHARRA SOZIETATEAREN JARDUERA

DONOSTIA HILETA ZERBITZUAK, S.A. ((hemendik aurrera “Sozietatea” idatziko duguna) 2001eko irailaren 6an eratu zen. Donostian du helbidea, Polloe plaza, 2 (Gipuzkoa).

2010eko azaroaren 26an egindako Akziodunen Ezohiko Batzarrak, beste erabaki batzuen artean, helburu sozialaren aldaketa partziala erabaki zuen, eta une horretatik aurrera horrela geratu zen zehaztuta:

Sozietateak Errausketa labe eta Hilerri Zerbitzuen kudeaketa, garapena eta ustiaketa du helburu sozialtzat, eta horien barruan honakoak daude:

- a) Udaletako hilerrien kudeaketa eta ustiaketa.
- a) Errausketa-labeen kudeaketa eta ustiaketa.
- c) Hilerriak eta errausketa-labeak kontserbatzea eta mantentzea.
- d) Hildakoen hilerrietako harrera.
- e) Gorpuak edo gorpuzkiak ehorztea, hilobitik ateratzea eta erraustea.
- f) Hilobiak eta horma-hilobiak eraikitzea.
- g) Hilobi eta horma-hilobien inguruko eskubideak ematea besterentzea eta zin egitea.

Jarduera garatzeko udal-erabakiei jarraiki eta horietan ezarritako baldintzak betez burutuko dira helburu horiek.

Jarduera honek iraupen zehaztugabea izango du Sozietatea udal-baltzu pribatua den bitartean, eta berrogeita hamar urteko iraupena izango du Sozietatea Ekonomiako Mistokoa bihurtzen den datatik aurrera. Merkataritza-Erregistroan idatziz jasota geratuko da Udaleko organo eskumendunek emandako administrazio agiri bidez.

Ezarritako epea beteta, Udaletxeari automatikoki itzuliko zaizkio ondasun guztiak, Sozietatearen aktiboa eta errausketa eta hilerriaren zerbitzua emateko instalazioak. Udaletxeak ez du inolako kalte-ordainik ordainduko itzulketa horien truke.



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

◆ Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Kasu horretan, Sozietatea desgiteari eta kitatzeari ekingo zaio.

Donostiako udalerrian egiten diren jarduerari dagokienez, Donostiako Udalak eutsi egingo die agintea erabiltzea eskatzen duten eta eskuordetu ezin diren funtzioei.

Sozietatea, zeinaren kapital osoa titulartasun publikokoa baita, Administrazio Publikoaren baliabide propio eta zerbitzu tekniko da, eta bertan akziodun bakarraren izaera du, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bategina onartzen duen azaroaren 14ko 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuaren 24.6 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, eta hark kontratuak eman ahal izango dizkio, kasu bakoitzerako zehazten diren baldintzetan eta baldintzetan.

Sozietateak ezin izango du parte hartu bertan Akziodun Bakarra den Administrazioak deitutako lizitazio publikoetan; hala ere, lizitatzailerik aurkezten ez bada, lizitazioen xede den zerbitzua betetzeko agindu ahal izango zaio.

Bere jarduera bat dator arestian deskribatutako helburu sozialarekin.

2013ko ekitaldian, 5 urteko indarraldiarekin, programa-kontratu bat sinatu zen Donostiako Udalarekin. Horren bidez, Sozietateak bere gain hartzen du hilerrien zerbitzuaren kudeaketa, eta, horrela, 2003ko otsailaren 20ko aurreko kontratua ordeztzen da.

Sozietateak garatzen dituen jarduerak direla-eta, ez du ingurumen-arloko erantzukizunik, gasturik, aktiborik, hornidurarik edo kontingentziarik. Horregatik, memoria honetan ez da jaso ingurumen-gaiei buruzko informazio espezifikorik.



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

- ↳ Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

2. OHARRA URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

a) Irudi fidela

Sozietatearen kontabilitate-erregistroetatik abiatuta egin dira urteko kontuak, eta indarrean dagoen merkataritza-legeriaren arabera eta Kontabilitate Plan Orokorra eta haren ondorengo aldaketak onartzen dituen azaroaren 16ko 1514/07 Errege Dekretuan ezarritako arauen arabera aurkeztu dira, bai eta nahitaezko kontabilitate-arloko lege-xedapenen arabera ere, sozietatearen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi fidela erakusteko.

Sozietateko Administrazioaileek formulatu dituzte 2021eko ekitaldiko urteko kontuak, eta Akziodunen Batzar Nagusiak onartu zain daude, aldaketarik gabe onartuko direla uste baita.

Akziodunen Batzar Orokorrak 2021eko maiatzaren 27an onartu zituen 2020ko ekitaldiko urteko kontuak.

b) Erabilitako kontabilitate-oinarriak

Urteko kontu hauek egiteko aplikatutako kontabilitate-printzipio eta -irizpideak memoria honetako 4. oharrean adierazitakoak dira. Printzipio eta irizpide horiek nahitaez aplikatu beharrekoak dira, eta ez dira aplikatu nahitaezkoak ez diren kontabilitate-printzipio edo -irizpideak.

c) Ziurgabetasunaren balorazio eta balioespenari buruzko alderdi kritikoak

Urteko kontuak prestatzeko, etengabe ebaluatzen diren eta esperientzia historikoan eta beste faktore batzuetan oinarritzen diren etorkizunarekin lotutako zenbatespen eta judizio batzuk erabili behar ditu Sozietateak, zirkunstantzien arabera arrazoizkoak diren etorkizuneko gertaeren itxaropenak barne.

d) Sozietatearen eraketa

Donostiako Udalak erabaki zuen sozietatea eratzea, bere helburu soziala osatzen duten zerbitzuak kudeatzeko modurik egokiena zela iritzita. Zerbitzu horiek udalak berak egiten zituen lehenago, hilerriaren eta errausketa-labearen jarduerari zegokionez, eta Zorroaga Fundazioak, berriz, emakida bidez, hileta-zerbitzuei zegokienez.



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Sozietatea Donostiako Segura Zurbano notarioaren aurrean egindako eskritura publikoaren bidez eratu zen, 2001eko irailaren 6an (2.787 protokolo-zenbakia).

Sozietatea eratzeko kapitala 1.292.100 eurokoa izan zen eta diruzkoak ez diren ekarpenen bidez ordaindu zen ondorengo xehetasunen arabera:

- Ondasun-elementuak:
 - Zorroagako Beilatokiko altzariak eta makineria
 - Ehorztetxeko altzariak.
 - Ekipo informatikoak.
 - Ibilgailuak.

- Errausketa-labearen erabilerarako eskubidea berrogeita hamar urtez.

Guztira 1.292.100 eurotan baloratu da. Kontabilitate-kontukako banaketa estimazioen arabera egin da.

Bestalde, Donostiako Udalak 2000ko urriaren 26an hartutako erabakiaren arabera, jasoa geratu zen eratutako Sozietatearen kapitalari egindako ekarpena honakoa izango zela: errausketa-labearen eraikina eta instalazioak erabiltzeko eskubidea eta hileta zerbitzuen likidazio balioa osatzen duten ondasunak, eskubideak eta kargak, partida zirkulatzailer aktibo zein pasiboetan eragina duten saldoak sartuta daudela. Horregatik, hileta zerbitzuen jardueratik eratorritako ondasun, eskubide eta betebeharrak guztiak erregistratu ditu Sozietateak, eraketa eskrituran jasota ez badaude ere.

Hau izan zen balioen erregistroa eratu zen unean:

Kontabilitate-kontua	Kargu (Abonu)
- Ibilgetu ez-materiala	350.688,89
- Ibilgetu materialaren kostu balioa	1.093.004,78
- Amortizazio metatua ibilgetu materiala	(151.593,67)
- Finantza ibilgetua	4.988,40
- Aktibo zirkulatzailer	1.068.086,86
- Kapital diru-laguntzak	(37.197,85)
- Pasibo zirkulatzailer	(336.031,05)
- Donostiako Udalaren aldeko zorra	(699.836,36)
- Kapital ekarpenaren zenbatekoa	1.292.100,00



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

e) **Informazioa alderatzea**

2021eko ekitaldiko urteko kontuak egiteko, aurreko ekitaldiko urteko kontuak burutzeko erabili ziren printzipio eta balorazio-arau berberak erabili dira.

f) **Kontabilitate balioespenen aldaketak**

Kontabilitatearen balioespenen aldaketatzat joko dira ondokoak: aktiboen edo pasiboen kontabilitate balioan egindako doikuntzak, edo aktibo baten geroko kontsumoaren zenbatekoan egindakoak; doikuntza horiek egiten dira Sozietateak informazio gehigarria lortu duelako, esperientzia handiagoa duelako edo beste egitate batzuk ezagutu dituelako.

Kontabilitate balioespenen aldaketak geroko moduan aplikatzen dira, eta haren eragina dagokion eragiketaren izaeraren arabera egotziko da, ekitaldiko galdu-irabazien kontuko diru-sarrera edo gastu gisa.

3. OHARRA EMAITZEN BANAKETA

Administrazio Kontseiluak emaitzen banaketa hau proposatuko dio Akziodunen Batzar Nagusiari:

	ZENBATEKOA
<u>BANAKETA OINARRIAK</u>	<u>531.088,21</u>
- Galerak eta irabaziak (Mozkinak)	531.088,21
<u>BANAKETA</u>	<u>531.088,21</u>
- Borondatezko erreserbara	531.088,21



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

4. OHARRA BALORAZIO ARAUAK

Hona hemen urteko kontuak egiteko aplikatu diren kontabilitate-irizpide esanguratsuenak:

a) Ibilgetu ukiezina

Ibilgetu ukiezinarekin balioa, funtsean, errausketa-labea erabiltzeko eskubideari esleitutakoak osatzen du, eta hori Sozietatearen eraketan egindako erregistrotik ondorioztatzen da.

Ibilgetu ez-materiala osatzen duten elementuen amortizazioa haien bizitza erabilgarriaren arabera egiten da, honako xehetasun honen arabera:

	Bizitza erabilgarriko urteak
- Errausketa-labearen erabileraren eskubideak	50
- Industria-jabetza	4
- Informatika-aplikazioak	3

b) Ibilgetu materiala

Sozietatea eratzean emandako ibilgetu materialeko elementuen balioa hileta-zerbitzuen jarduerari buruzko Zorroaga Fundazioaren erregistroetan zuen kontabilitate-balio garbiaren arabera erregistratu zen.

Ondorengo inbertsioak eskuratzeko-kostuaren arabera balioesten dira.

Elementu horien amortizazioa linealki egiten da, bakoitzari esleitutako bizitza erabilgarriaren arabera.

Ibilgetuko elementuei esleitutako balio-bizitza motak honako hauek dira:

	Bizitza erabil.
- Eraikinak	50
- Makineria	4
- Instalazioak	4
- Altzariak	8
- Informazioa prozesatzeko ekipoa	4
- Garraio-elementuak	5



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

♦ Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

c) Finantza-aktiboak

* Maileguak eta kobratzeko dauden partidak

Merkataritza-eragiketengatiko kredituak dira eskudirua, ondasunak edo zerbitzuak kobrantza finkoekin edo zehazgarriekin hornitzearen truke sortutako kredituak, komertzialak edo ez-komertzialak, merkatu aktibo batean kotizatzen ez dutenak.

Hasiera batez arrazoizko balioarengatik balioesten dira, zuzenean egotziko zaion transakzio-kostuak barne, eta ondoren kostu amortizatuan balioesten dira, betiere indarrean den interes-tasa efektiboaren arabera sortutako interesak onartzuz. Interes-tasa efektiboa ondokoa da: tresnak liburutan duen balioa eta epemugaraino balioztatutako eskudiru-fluxuak guztira berdintzen dituen eguneratze-mota.

Ekitaldi-itxieran, balio-narriaduragatik egin beharreko balio-zuzenketak egiten dira, objektiboki ikusten bada zor diren zenbateko guztiak ez direla kobratuko. Balio-narriaduragatiko galeraren zenbatekoa aktiboaren liburu-balioaren eta etorkizuneko diru-fluxu zenbatetsien balio eguneratuaren arteko aldea da, hasierako kontabilizazioaren uneko interes-tasa efektiboaren arabera deskontatuta. Balio-zuzenketak eta, hala badagokio, lehengoratzak, galdu-irabazien kontuan kontabilizatzen dira.

* Saltzeko moduan diren finantza-aktiboak

Arrazoizko balioaren arabera balioesten dira, aktiboa inorenganatu edo narriatu arte ondare garbian zuzenean gertatzen diren aldaketak erregistratuz, ondare garbian metatutako galerak eta irabaziak galdu-irabazien kontura egozten diren unean, betiere aipatutako arrazoizko balioa zehaztu badaiteke. Bestela, kostuaren arabera erregistratzen dira, balio-narriaduragatiko galerak kenduta.

Aktibo finantzario salgarrien kasuan, balioespen-zuzenketak egiten dira objektiboki ikusten bada haien balioa narriatu egin dela etorkizuneko diru-fluxu estimatuak murriztu edo atzeratu direlako, eskuratutako zor-tresnen kasuan, edo aktiboaren liburu-balioa berreskuratu ezin delako, ondare-tresnetan egindako inbertsioen kasuan. Balioespen-zuzenketa kostuaren edo kostu amortizatuaren (galdu-irabazien kontuan aldeztatik aintzatetsitako edozein balioespen-zuzenketa kenduta, hala badagokio) eta balioespena egiten den uneko arrazoizko balioaren arteko aldea da.



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Narriaduraren ebidentzia objektiborik badago, Sozietateak galdu-irabazien kontuan kontabilizatzen ditu ondare garbian arrazoizko balioa gutxitzeagatik aldeztu aurretik kontabilizatutako galera metatuak. Ondare-tresnengatik galdu-irabazien kontuan kontabilizatutako balio-narriaduragatik galerak ez dira galdu-irabazien kontuaren bidez itzultzen.

* **Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk**

Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk dira kutzako eta kontu korranteetako eskudirua, ageriko banku-gordailuak eta beste tresna oso likido batzuk, hiru hilabeteko edo gutxiagoko epemuga dutenak eta balioa aldatzeko arrisku txikia dutenak.

Aktibo finantzario horien interesak galdu-irabazien kontuan kontabilizatzen dira, sortzapenaren arabera.

d) **Izakinak**

Artikulu komertzialez osatutako izakin guztiak eskuratze-kostuan balioesten dira. Izakinen balio bihurtzea kostua baino txikiagoa denean, dagozkion balioespenezuzenketak egingo dira, eta galdu-irabazien kontuan gastu gisa kontabilizatuko dira. Balio-zuzenketa eragiten duten inguruabarrak desagertu egiten badira, zuzenketaren zenbatekoa itzuli egingo da, eta diru-sarrera gisa aitortuko da galdu-irabazien kontuan.

e) **Finantza-pasiboak**

Finantza-pasiboak eta ondare-tresnak hitzartutako kontratu-erabakien edukiekin bat etorritik sailkatuko dira, betiere eragiketen funts ekonomikoa kontuan izanik.

* **Finantza-pasiboak amortizazio-kostuan**

Barnean sartzen dira merkataritza-eragiketengatik zordunketak eta merkataritza besteko eragiketengatik zordunketak, eta pasibo korrante moduan sailkatuko dira, ondoko kasuan izan ezik: Sozietateak kitapena atzeratzeko baldintzarik gabeko eskubidea baldin badu behintzat 12 hilabetez, egoera-balantzearen dataren ostean.

Hasieran arrazoizko balioan kontabilizatzen dira, zuzenean egotz daitezkeen transakzio-kostuen arabera doituta, eta ondoren kostu amortizatuan erregistratzen dira, interes-tasa efektiboaren metodoaren arabera, interes-tasa efektiboa tresnaren liburu-balioa eta pasiboaren epemugara arte aurreikusitako etorkizuneko ordainketen espero den korrantea berdintzen dituen eguneratze-tasa gisa hartuta.



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Urtebete edo gutxiagoko epemuga duten eta kontratuzko interes-tasarik ez duten eragiketa komertzialengatiko zorrak beren balio nominalaren arabera baloratuko dira, hasierako unean zein ondoren, diru-fluxuak ez eguneratzearen ondorioa esanguratsua ez denean.

f) Sozietateen gaineko zerga

Sozietateen gaineko Zergaren gastua kalkulatzeko, kontabilitate-emaiztan oinarritzen da, kontabilitate-emaiztaren eta sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarriaren arteko diferentzia iraunkorren eraginez zuzenduta.

Sozietateak dituen kenkarien eta hobarien zenbatekoak murriztu egiten du aplikatzen diren unean sortutako zerga.

g) Sarrerak eta gastuak

Diru-sarrerak eta gastuak sortzapenaren printzipioaren arabera erregistratzen dira, kobrantzak edo ordainketak sortzen diren unea edozein dela ere. Hala ere, hilerriak kontserbatu eta mantentzeko tasetatik eratorritako saldoak berreskuratzean sortzen den berankortasun-indize handiaren ondorioz, eta balioespen-zuhurtasunaren printzipioarekin bat etorriz, aipatutako tasak diru-sarrera gisa aitortzen dira kobratzeko unean, eta horrek ez du eragin nabarmenik urteko kontuetan.

h) Hornidurak eta kontingentziak

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

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

i) Lotutako alderdien arteko transakzioak

Urteko kontuak aurkezteari dagokionez, beste enpresa bat taldeko kide dela ulertuko da, biak kontrol-harreman baten bidez lotuta daudenean, Merkataritza Kodearen 42. artikulua, sozietate-taldeentzat.



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Loturadun alderdien arteko transakzioak, oro har, arrazoizko balioan baloratzen dira hasieran. Adostutako prezioa eta arrazoizko balioa desberdinak direnean, eragiketaren errealitate ekonomikoaren arabera erregistratzen da aldea. Ondorengo balorazioa kasuan kasuko arauetan aurreikusitakoaren arabera egiten da.

j) Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak

Diru-laguntza itzulgarriak pasibo gisa erregistratzen dira, itzultzekotzat jotzeko baldintzak bete arte; diru-laguntza ez-itzulgarriak, berriz, ondare garbira zuzenean egotzitako diru-sarrera gisa erregistratzen dira, eta diru-sarrera gisa aitortzen dira, sistematikoki eta arrazionalki, diru-laguntzatik eratorritako gastuekin korrelazioan.

Diru-laguntza bat itzuli beharrik gabekotzat joko da diru-laguntza emateko banakako akordio bat dagoenean, diru-laguntza emateko ezarritako baldintza guztiak bete direnean eta kobratuko den arrazoizko zalantzarik ez dagoenean.

Inbertsioekin lotutako itzuli beharrik gabeko diru-laguntzak ekitaldiko diru-sarrera gisa egozten dira, aktiboen amortizazioaren proportzioan, edo, hala badagokio, besterentzen direnean, narriaduragatik balio-zuzenketa egiten denean edo balantzean baja ematen denean.

Gastu espezifikoekin lotutako itzuli beharrik gabeko diru-laguntzak dagozkien gastuak sortzen diren ekitaldian bertan aitortzen dira galdu-irabazien kontuan, eta ematen diren ekitaldian ustiapen-defizita konpentsatzeko emandakoak, salbu eta etorkizuneko ekitaldietako ustiapen-defizita konpentsatzera bideratzen direnean, kasu horretan ekitaldi horietan egozten baitira.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

5. OHARRA IBILGETU UKIEZINA

Hona hemen epigrafe hau osatzen duten balioen bilakaera:

	KOSTUAREAN BALIOA				
	20.01.01eko saldoa	Altak (Bajak)	20.12.31ko saldoa	Altak (Bajak)	21.12.31ko saldoa
- Errausketa-labearen erabileraren eskubidea	350.688,89	---	350.688,89	---	350.688,89
- Informatika-aplikazioak	---	---	---	---	---
GUZTIRA	350.688,89	---	350.688,89	---	350.688,89

	AMORTIZAZIO METATUA				
	20.01.01eko saldoa	Gehitzeak	20.12.31ko saldoa	Gehitzeak	21.12.31ko saldoa
- Errausketa-labearen erabileraren eskubidea	128.489,04	7.012,56	135.501,60	7.011,65	142.513,25
- Informatika-aplikazioak	---	---	---	---	---
GUZTIRA	128.489,04	7.012,56	135.501,60	7.011,65	142.513,25

KONTABILITATEKO BALIO GARBIA	222.199,85	215.187,29	208.175,64
-------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

2. oharrean aipatu den bezala, ibilgetu ukiezinaren elementuen balioa, funtsean, bazkide bakarrak, Donostiako Udalak, Sozietatea eratu zenean egindako diruzkoak ez diren ekarpenetatik dator.



6. OHARRA IBILGETU MATERIALA

Ibilgetu materialarekin lotutako kontuen mugimendua honako hau izan da:

KOSTUAREN BALIOA							
	20.01.01eko saldoa	Altak	Gutxipenak	20.12.31ko saldoa	Altak	Intsuldaketak (Gutxipenak)	21.12.31ko saldoa
- Eraikuntzak	2.364.069,31	---	---	2.364.069,31	22.800,00	---	2.386.869,31
- Instalazio teknikoak	412.817,40	---	---	412.817,40	---	---	412.817,40
- Makineria	34.463,25	---	---	34.463,25	---	---	34.463,25
- Altzariak	129.167,52	---	---	129.167,52	---	---	129.167,52
- Informazioa prozesatzeko ekipoak	6.373,52	---	---	6.373,52	---	---	6.373,52
- Garraio-elementuak	71.973,09	---	---	71.973,09	---	---	71.973,09
GUZTIRA	3.018.864,09	---	---	3.018.864,09	22.800,00	---	3.041.664,09

AMORTIZAZIO METATUAK							
	20.01.01ko saldoa	Gehitzeak	Gutxipenak	20.12.31ko saldoa	Gehitzeak	Gutxipenak	21.12.31ko saldoa
- Eraikuntzak	703.068,18	66.024,60	(11.062,96)	758.029,82	66.308,24	---	824.338,06
- Instalazio teknikoak	84.549,87	46.046,46	6.653,12	137.249,45	46.048,40	---	183.297,85
- Makineria	30.702,84	---	3.760,41	34.463,25	---	---	34.463,25
- Altzariak	128.518,09	---	649,43	129.167,52	---	---	129.167,52
- Informazioa prozesatzeko ekipoak	6.373,52	---	---	6.373,52	---	---	6.373,52
- Garraio-elementuak	36.245,54	9.237,84	---	45.483,38	9.238,15	---	54.721,53
GUZTIRA	989.458,04	121.308,90	---	1.110.766,94	121.594,79	---	1.232.361,73

KONTABILITATEKO BALIO GARBIA	2.029.406,05			1.908.097,15			1.809.302,36
---	---------------------	--	--	---------------------	--	--	---------------------

2. oharrean aipatu den bezala, ibilgetu materialeko elementuen balioaren zati handi bat bazkide bakarrak, Donostiako Udalak, Sozietatea eratu zenean egindako diruzkoak ez diren ekarpenetatik dator.

2017ko ekitaldian, 2019an indarrean sartu zen isuri atmosferikoari buruzko euskal araudian izandako aldaketaren ondorioz, Sozietateak erabaki zuen errausketa-labe berri batean eta labeari lotutako isuriak arazteko sistema batean inbertitzea. Horren ondorioz, 171 mila euroko inbertsioa egin zen 2017ko ekitaldian. Inbertsio horren ondorioz, 404 mila euroko azken ordainketa egin da, eta Eusko Jaurlaritzaren 80 mila euroko diru-laguntza jaso dute.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

Abenduaren 31 n erabat amortizatutako elementuen kontukako xehetasuna honako hau da:

	21.12.31ko kostuaren balioa	20.12.31ko kostuaren balioa
. Instalazio teknikoak	9.019,32	9.019,32
. Makineria	34.463,25	34.463,25
. Altzariak	129.167,52	129.167,52
. Informazioa prozesatzeko ekipoa	6.373,52	6.373,52
. Garraio-elementuak	35.008,05	35.008,05
GUZTIRA	214.031,66	214.031,66

Sozietatearen politika da balizko arriskuei estaldura emateko beharrezkotzat jotzen diren aseguru-polizak kontratatzea.

Sozietatearen ondasunek ez dute inolako karga edo grabamenik.

Oraindik ez da Jabetza Erregistroan inskribatu errausketa-eraikinaren titulartasuna, Sozietatearen izenean.

7. OHARRA FINANTZA-AKTIBOAK

Egoera-balantzean erregistratutako finantza-tresnen kategorien arabera xehetasuna, balorazio-arauetan araututako sailkapenaren arabera, honako hau da:

	21.12.31ko saldoa	20.12.31ko saldoa
<u>Epe luzera kobratzeko maileguak eta kontusailak</u>	---	<u>500,00</u>
- Langileei kredituak	---	500,00
<u>Saltzeko moduan diren finantza-aktiboak</u>	---	<u>50.000,00</u>
- Ondare-tresnak (Inbertsio funtsak)	---	50.000,00
<u>Maileguak eta epe laburrean kobratzeko dauden partidak</u>	<u>175.288,24</u>	<u>162.555,98</u>
- Salmenta eta zerbitzu ematen dituzten bezeroak	175.288,24	162.555,98
GUZTIRA	175.288,24	213.055,98



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

8. OHARRA BEREZKO FUNTSAK

* Sozietatearen kapitala

2021eko abenduaren 31ko kapital soziala, 1.292.100,00 eurokoa, 60 euroko nominala duten 21.535 akziok osatzen dute, Donostiako Udalak erabat harpidetua eta ordaindua diruzkoak ez diren ekarpenen bidez.

* Legezko erreserba

Indarrean dagoen merkataritza-legeriaren arabera, Sozietateak ekitaldiko mozkinaren %10 legezko erreserbara bideratu beharko du, erreserba hori, gutxienez kapital sozialaren %20ra iritsi arte. Erreserba hori kapitala gehitutako kapitalaren %10 gainditzen duen zatian handitzeko erabili ahal izango da. Helburu horretarako izan ezik, eta Sozietatearen kapitalaren %20 gainditzen ez duen bitartean, erreserba hori galerak konpentsatzeko bakarrik erabili ahal izango da, baldin eta horretarako beste erreserba nahikorik ez badago.

* Beste erreserba batzuk

Atal hau bat dator erabilera libreko erreserbekin.

Aurreko ekitaldian, 2020ko uztailaren 23an egindako Akziodunen Ezohiko Batzar Orokorrak erabaki zuen 500.000,00 euroko dibidendu bat banatzea Borondatezko Erreserben kontura, eta 2020ko irailean ordaindu zen.

Ekitaldi honetan, Akziodunen Ezohiko Batzar Orokorrak, 2021eko uztailaren 22an egindako bilkuran, erabaki zuen 400.000,00 euroko dibidendu bat banatzea Borondatezko Erreserben kontura, eta 2021eko uztáilean ordaindu da.



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

9. OHARRA PERIODIFIKATZEAK

Sozietateak hileta-eskubideengatikotituluetatikeratorritakodiru-sarrerakperiodifikatzen ditu, eskubide horien iraupen-aldiaren arabera. Ekitaldian izan duen bilakaera honako hau izan da:

	Epe laburrera	Epe luzera
2019ko abenduaren 31ko saldoa	57.500,07	674.615,80
. Gehikuntzak	1.954,97	28.567,24
. Emaizetara intsuldaketa	(60.950,09)	---
. Luzetik laburrera intsuldaketa	57.500,09	(57.500,09)
. Finantza eguneraketa	3.450,01	40.476,95
2020ko abenduaren 31ko saldoa	59.455,05	686.159,90
. Gehikuntzak	2.811,17	39.207,51
. Emaizetara intsuldaketa	(63.022,37)	---
. Luzetik laburrera intsuldaketa	59.455,07	(59.455,07)
. Finantza eguneraketa	3.567,30	41.169,60
2021eko abenduaren 31ko saldoa	62.266,22	707.081,94

10. OHARRA DIRU-LAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK

Hona hemen egoera-balantzean agertzen diren itzuli beharrik gabeko kapital-diru-laguntzen xehetasunak:

Erakunde emailea	21.12.31ko saldoa	Xedea
Euskal Autonomia Erkidegoa	48.000,00	Ibilgetu-inbertsioak
GUZTIRA	48.000,00	

Diru-laguntza horiek bilakaera hau izan dute:

	2021
Hasierako saldoa	56.000,00
- Gehikuntzak	---
- Emaizari egoztea	(8.000,00)
Amaierako saldoa	48.000,00



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

- Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.
Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

11. OHARRA FINANTZA-PASIBOAK

Egoera-balantzean erregistratutako pasibo finantzarioen xehetasuna eta bilakaera, zorren eta ordaintzeko partiden kategoriarri dagozkionak, jarraian aurkezten dira:

	21.12.31ko saldoa	20.12.31ko saldoa
<u>Epe luzerako zorrak</u>	<u>4.247,50</u>	---
- Beste finantza pasibo batzuk (Jasotako fidantzak)	4.247,50	---
<u>Epe laburreko finantza-pasiboak</u>	<u>62.809,47</u>	<u>66.933,13</u>
- Epe laburreko hornitzaileak	62.809,47	53.599,19
- Hornitzaileak taldeko enpresekin	---	13.333,94

12. OHARRA ADMINISTRAZIO PUBLIKOAK

Hona hemen Administrazio Publikoekin lotutako saldoen xehetasunak:

	2021	2020
<u>AKTIBO KORRONTEA</u>	<u>0,61</u>	<u>1,02</u>
- Foru Ogasuna, Sozietateen gaineko Zergatik zordun	0,61	1,02
<u>PASIBO KORRONTEA</u>	<u>173.874,26</u>	<u>187.494,63</u>
- Foru Ogasuna, BEZagatik hartzekodun	130.848,65	146.031,76
- Foru Ogasuna, PFEZtik atxikipen hartzekodun	25.190,06	25.024,39
- Gizarte Segurantza hartzekodun	16.669,09	15.417,62
- Elkarkidetza	1.166,46	1.020,86



Ekitaldiko kontabilitate-emaizaren eta Sozietateen Gaineko Zergaren zerga-oinarriaren arteko kontziliazioa honako hau da:

	2021	2020
1. <u>KONTABILITATE-EMAITZA</u>	<u>531.088,21</u>	<u>455.197,04</u>
2. <u>DESBERDINTASUN IRAUNKORRAK</u>	<u>(531.088,21)</u>	<u>(455.197,04)</u>
- Sortutako Sozietateen gaineko Zerga	---	---
- Zerga arloan kengarri ez diren gastuak	(531.088,21)	(455.197,04)
3. <u>ZERGA OINARRIA (Emaizta Fiskala)</u>	<u>---</u>	<u>---</u>

Sozietateen gaineko Zergaren esparruan 2014ko ekitalditik aurrera aplikatu beharreko zerga-araudiaren arabera, Sozietateak errentak ez integratzeko araubide berri bat du, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 39. artikuluan arautua, zeinaren bidez ez baitira zerga-oinarrian sartzen hilerrien eta hileta-jardueren kudeaketan sortutako errentak.

Sozietateak 53.766,24 euroko kenkariak aplikatu behar ditu, aurreko ekitaldietan sortutako mugekin (53.766,24 euro 2020an).

Bestalde, 2021ean eta 2020an kapital higigarriaren etekinen gainean jasandako atxikipenen zenbatekoa 0,61 eta 1,02 eurokoa izan da.

Zergen likidazioak ezin dira behin betikotzat jo, harik eta agintaritzak fiskalek berrikusi arte edo 4 urteko preskripzio-epea igaro arte, Sozietatea eratu zenetik (2001) zerga-ikuskapenaren xede izan ez bada.

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



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

13. OHARRA ERAGIKETAK ALDERDI LOTUEKIN

Donostiako Udalarekin batera egoera-balantzean partida hori osatzen duten kontzeptuak honako hauek dira:

	2021	2020
<u>Hornitzaileak, taldeko enpresekin eta elkartuekin</u>	---	<u>13.333,94</u>
- Zergak eta tasak (ura, saneamenduak, eta abar)	---	77,94
- Hilerria erabiltzeko kanona	---	13.256,00

Sozietateak Donostiako Udalarekin erregistratutako transakzioak honako hauek dira:

Eragiketa	2021	2020
- Hilerria erabiltzeko kanona	13.256,00	13.256,00
- Beste zerbitzu batzuk	8.215,34	9.016,37
GUZTIRA	21.471,34	22.272,37

14. OHARRA SARRERAK ETA GASTUAK

* Hornikuntzak

	2021	2020
<u>Merkantzien kontsumoa</u>	<u>2.656,05</u>	<u>2.023,95</u>
- Merkantziak erostea	2.683,10	1.040,45
- Merkantzia izakinen aldaketa	(27,05)	983,50
<u>Beste batzuek egindako obrak eta zerbitzuak</u>	<u>315.857,49</u>	<u>277.942,48</u>
- Beste enpresa batzuek egindako lanak	315.857,49	277.942,48
GUZTIRA	318.513,54	279.966,43



* **Langile-gastuak**

	2021	2020
<u>Soldatak, lansariak eta baliokidetuak</u>	<u>483.648,02</u>	<u>498.271,22</u>
<u>Gizarte-kargak</u>	<u>151.266,75</u>	<u>160.238,36</u>
- Pentsioetarako ekarpenak eta zuzkidurak	5.057,00	3.818,30
- Enpresaren konturako Gizarte Segurantza	143.905,73	151.708,17
- Bestelako gizarte-gastuak	2.304,02	4.711,89
GUZTIRA	634.914,77	658.509,58

* **Bestelako ustiapen gastuak**

Hona hemen galdu-irabazien kontuko epigrafe hau osatzen duten kontzeptuen xehetasunak:

	2021	2020
- Alokairuak eta kanonak	13.256,00	13.256,00
- Konponketak eta mantentze lanak	9.265,00	17.611,54
- Profesional independenten zerbitzuak	33.002,53	19.620,88
- Aseguru-primak	7.487,81	12.181,47
- Banku-zerbitzuak eta antzekoak	2.753,15	630,35
- Publizitatea, Propaganda eta Harreman Publikoak	1.471,70	911,70
- Hornidurak	29.897,71	30.454,88
- Beste zerbitzu batzuk	52.641,10	46.178,99
- Beste zerga batzuk	804,91	804,91
- Eragiketa komertzialen ondoriozko galerak, narriadurak eta hornidura-aldaketak	8.628,82	1.083,10
GUZTIRA	159.208,73	142.733,82

* **Negozio-zifra eta ustiapeneko beste diru-sarrera batzuk**

Hona hemen negozio-zifraren eta ustiapeneko beste diru-sarrera batzuen kontzeptuen araberako xehetasuna, baita ustiapeneko beste diru-sarrera batzuen ere:

	2021	2020
- <u>Negozio-zifraren zenbateko garbia</u>	<u>1.701.878,20</u>	<u>1.583.718,89</u>
Merkantzien salmenta	8.683,67	5.068,96
Zerbitzuak ematea	1.693.194,53	1.578.649,93



15. OHARRA BESTELAKO INFORMAZIOA

Ekitaldian batez beste honako langile hauek egon dira:

	2021		2020	
	Emakumeak	Gizonak	Emakumeak	Gizonak
- Kudeatzailea	---	1	---	1
- Administrariak	4	---	4	---
- Errausketa-labea	---	1	---	1
- Hilerriko arduraduna	---	1	---	1
- Langileak	---	0,5	---	0,5
- Ehorzleak	---	5	---	5
GUZTIRA	4	8,5	4	8,5

Administratzaileek ez dute inolako ordainsaririk jasotzen Sozietatetik.

Ez dago Administratzaileen edo Goi-Zuzendaritzako kideen aldeko aurrerakinik, krediturik edo pentsio-betebeharririk.

Administratzaileek ez dute aurkitu, ez beren izenean, ez haiekin lotutako pertsonen jardueragatik, Kapital Sozietateei buruzko Legearen Testu Bateginaren 228. artikulutik 231.era aipatzen diren Sozietatearen interes-gatazkako egoeretako ezeinetan (Gobernu Korporatiboa Hobetzeko abenduaren 3ko 31/2014 Legeak aldatu zuen testu bategin hori).

1. oharrean adierazten den bezala, Sozietatearen kapital osoa Donostiako Udalarena da. Hori dela eta, Sozietatean ez dago Goi-Zuzendaritzakotzat har daitekeen langilerik, enpresako arloetan erantzukizuna duten pertsonen bazkide bakarrak izendatutako administratzaileek emandako jarraibideak betetzen baitituzte.

2021eko eta 2020ko ekitaldietako ikuskaritzei dagokien ordainsaria 2.950,00 eta 2.850,00 eurokoa izan da, hurrenez hurren.



DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN

Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

16. OHARRA HORNITZAILEEI EGINDAKO ORDAINKETEN EPEEN BURUZKO INFORMAZIOA

Sozietateak hornitzaileei ordaintzeko egiten dituen epeek bete egiten dituzte merkataritza-eragiketetan berankortasunaren aurka borrokatzeko 3/2004 Legea aldatzen duen uztailaren 5eko 15/2010 Legean ezarritako mugak.

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea, 15/2010 Legean aurreikusitakoa, honako hau da, eta 2016ko otsailaren 4an argitaratutako Estatuko Aldizkari Ofizialaren xedapenaren arabera, honela zehazten da:

	2021	2020
	Egunak	Egunak
Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia	15,07	20,55



**DONOSTIA
SAN SEBASTIÁN**

► Donostia Hileta Zerbitzuak, S.A.
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, S.A.

Polloe plaza, 2 | Tel. 943483540 | polloe@donostia.eus | www.polloe.eus
20012 Donostia / San Sebastián

DONOSTIA HILETA ZERBITZUAK, S.A.ko Administrazioaileek erantsitako 2021eko ekitaldiko urteko kontu laburtuak egin dituzte.

Era berean, dokumentu hau sinatu dute, eta erantsitako urteko kontuen parte da.

Izp.: Eneko Goia Laso Jna.
N.A.N.: 35.775.793-Y

Izp.: Miren Jaione Hervás Saez de Arregui And.
N.A.N.: 15.999.088-N

Izp.: Roke Añday del Valle de Lersundi Jna.
N.A.N.: 35.779.897-Q

Izp.: Miguel Ángel Díez Bustos Jna.
N.A.N.: 09.707.962-F

Izp.: Maite Sánchez García And.
N.A.N.: 72.465.860-J

Izp.: Haizea Garay Gallastegui And.
N.A.N.: 35.777.214-R

Izp.: Oñate Duarte López And.
N.A.N.: 72.460.545-B

Izp.: Mikel Lezama Zubeldia Jna.
N.A.N.: 72.507.893-W

Izp.: Jon Markel Ormazabal Gaztañaga Jna.
N.A.N.: 72.496.162-R

Donostia-San Sebastián, 2022ko martxoaren 30a.