

**REGISTRO MERCANTIL**  
(Depósito de estados contables)

**MERKATARITZAKO ERREGISTROA**  
(Kontabilitateko egoera-orrien gordailutzea)

# **DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES**

**MODELOS NORMALIZADOS**

## ***URTEKO KONTUEN GORDAILUTZEA***

***EREDU NORMALIZATUAK***

**CONSOLIDADO / BATERATUTA**

# URTEKO KONTU BATERATUEN EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

## 1. Bateratzeko betebeharra

1. Sozietate-taldeetako sozietate nagusi guztiek egin beharko dituzte urteko kontu bateratuak, honako arau hauei jarraiki:
  - a) Ekitaldia ixteko egunean, taldeko sozietateetako batek kotizatze onartutako baloreak jaulki baditu Europar Batasuneko estatu kide bateko merkatu arautu batean, Europar Batasuneko erregelamenduetan ezarritako finantza-informaziorako nazioarteko arauak aplikatu beharko ditu. Hala eta guztiz ere, horri aplikatzekoak izango dira, baita ere, Merkataritzako Kodeko 42. eta 43. artikulua, eta 48. artikuluko 1.tik 9.era arteko aginduak, baita agindu horiek garatzen dituzten arauak ere.

Merkataritza-erregistroan sartu beharko dira urteko kontu bateratuak, Europar Batasuneko erregelamenduetan ezarritako finantza-informaziorako nazioarteko arauak jarraiki egindakoak. Justizia Ministerioaren agindu baten bidez onartutako ereduak erabili beharko dira horretarako.
  - b) Ekitaldia ixteko egunean, taldeko sozietateetako batek ere ez baditu jaulki kotizatze onartutako baloreak Europar Batasuneko estatu kide bateko merkatu arautu batean, zer xedapen aplikatu nahi dituen erabaki ahal izango du honako aukera hauen artean: Merkataritzako Kodean ezarritakoak, Kapital Sozietateen Legearen testu bateratuan ezarritakoak, espezifikoki aplikagarria den gainerako legedian ezarritakoak eta 1159/2010 Errege Dekretuan ezarritakoak; edo Batasuneko erregelamenduetan ezarritako finantza-informaziorako nazioarteko arauetan ezarritakoak. Azken horiek aukeratzen baditu, arau horiei jarraiki egin beharko dira beti urteko kontu bateratuak, eta horiei ere aplikatuko zaie artikuluko honetako a) idatz-zatiko azkeneko bi paragrafoetan xedatutakoak.
2. Mendeko sozietateek, era beran nagusi direnek, urteko kontu bateratuak egin beharko dituzte aurreko 1. atalean aurreikusitako moduan.
3. Urteko kontu bateratuak egingo badituzte ere, taldeko sozietateek beren urteko kontuak ere egin beharko dituzte, beren erregimen espezifikoa jarraiki.

## 2. Bateratzeko betebeharra lekatzea

1. Aurreko puntuan aipatutako sozietateek ez dute kontuak bateratu beharrik izango honako egoera hauetan:
  - a) *Bateratzeko betebeharra lekatzea neurriagatik:*
    - Sozietate batek ez du urteko kontu kontsolidatuak aurkezteko betebeharra izango baldin eta, ekitaldia ixterako datatik zenbatuta elkarren ondoko azken bi ekitaldietan, taldeko sozietateen multzoak ez baditu gainditzen balantzeko aktiboaren sailen guztizkoari, urteko negozio-zifraren balio garbiari eta langile-kopuruaren batez bestekoari buruzko mugetako bi (Kapital Sozietateen Legearen testu bateginean daude jasota galdu-irabazien kontu laburtua egiteko baldintza horiek), salbu eta taldeko sozietateetako batek interes publikoko erakundearen izatera badu, Kontu Auditoretzaren uztailaren 20ko 22/2015 Legearen 3.5 artikuluan ezarritako definizioaren arabera.

Kontuak bateratzera behartutako sozietatearen ekitaldia ixteko egunean, lehen aipatutako egoeretak bi betetzen hasten bada taldea, edo horiek betetzeari uzten badio, bi ekitaldi jarraitutan zehar mantendu beharko du egoera hori horrek eragina izan dezan.
    - Talde bat eratu eta horren lehenengo bi ekitaldietan, sozietate bat ez da urteko kontu bateratuak egitera behartuta egongo baldin eta, ekitaldia ixterakoan, taldeko sozietateen multzoak ez baditu gainditzen galdu-irabazien kontu laburtuari buruzko Kapital Sozietateen Legearen testu bateratuan aipatutako mugetako bi.
    - Aurreko atalean aurreikusitako mugak zenbatzeko, sozietate nagusiaren datuak gehitu beharko dira, bai eta taldeko gainerako sozietateei dagozkienak ere, eta kontuan hartu beharko dira bateratzea eginez gero egin beharko liratekeen doitzeak eta ezabatzeak, 1159/2010 Errege Dekretuaren III. kapituluaren ezarritakoari jarraiki.
    - Bestalde, ez dago aurreko atalean ezarritakoa aplikatu beharrik; beste aukera bat da taldeko sozietate guztien balantzeetako eta galdu-irabazien kontuetako balore izendatuen guztirakoa soilik hartzea kontuan. Hori eginez gero, % 20an handiagotuko dira balantzeko aktiboko diru-sailetak guztirakoa eta urteko negozio-zifren zenbateko garbia, galdu-irabazien kontu laburtuari buruzko Kapital Sozietateen Legearen testu bateratuan aurreikusitakoak, eta horiek hartuko dira muga-zifratzat. Langileen batez besteko kopuruari dagokion zifra, berriz, ez da aldatuko.
    - Langileen batez besteko kopurua kalkulatzeko, kontuan hartuko dira ekitaldian zehar taldeko sozietateekin lan-harremana duten edo izan duten pertsona guztiak, eta batez bestekoa kalkulatu da horiek lanean emandako denboraren arabera.
    - Urte bete baino gutxiagoko aldiari egiten badiote erreferentzia urteko kontu bateratuek, ekitaldi horrek hartzen duen aldian zehar eskuratutako urteko negozio-zifraren zenbateko garbia hartuko da kontuan.
  - b) *Bateratzeko betebeharra lekatzea sozietateen azpitaldeei:*

Lekutatutako sozietate batek ez baditu negoziatzeko onartutako baloreak jaulki Europar Batasuneko estatu kide bateko merkatu arautu batean, horrek ez du urteko kontu eta kudeaketa-txosten bateraturik aurkeztu beharrik izango sozietate nagusiaren aurrean, sozietate nagusi hori Espainiako legediaren mende badago, eta era berean legedi horren edo Europar Batasuneko beste estatu kide baten legediaren mendeko beste sozietate baten mendekoa bada, eta, betiere, baldintza hauek betetzen badira:

    - Azken sozietate hori lehen aipatutako sozietatearen sozietate-partaidetzen % 50aren jabe bada gutxienez, eta gutxienez sozietate-partaidetza horien % 10 duten akziodunek edo bazkideek ez badute eskatu urteko kontuak bateratzea ekitaldia itxi baino sei hilabete lehenago.
    - Edonola ere, lekopen horri eutsi ahal izateko, honako baldintza hauek bete beharko dira:
      - Kontu bateratuak egitetik lekatua izan den sozietate nagusia, bai eta bateratzean sartu beharko liratekeen sozietate guztiak ere, talde handiago bateko kontuetara bateratu beharko dira, eta Europar Batasuneko estatu kide bateko legediaren mende egon beharko du talde handiago horretako sozietate nagusiak.

- Kontu bateratuak egitetik lekatua izan den sozietate nagusiak bere urteko kontuetan adierazi beharko du kontu bateratuak egitetik lekatuta dagoela, eta adierazi beharko du zer taldetakoa den, eta zein diren sozietate nagusiaren izena eta helbidea.
  - Merkataritzako Erregistroan sartu beharko dira talde handieneko sozietate nagusiaren kontu bateratuak, mendeko sozietatearen bateratzeko betebeharra ebaluatzen den ekitaldiari dagozkionak, bai eta kudeaketa-txostena eta auditoreen txostena ere. Dagokion autonomia-erkidegoko hizkuntzetako batera itzuliko dira horiek, lekatutako sozietateak bere helbidea duen erkidegoaren arabera.
- Espainiako edo Europar Batasuneko beste estatu kide bateko legediaren mendeko beste sozietate batek eskuratzen badu dagokion ekitaldian talde bateko sozietate espainiar nagusia, eta eskuratutako sozietate espainiar nagusiaren aktiboak eta pasiboak talde handiagoan sartzen badira erabat ekitaldia ixtean, baina sarrerak, gastuak eta eskudiru-fluxuak eskuratze-datatik aurrera soilik sartzen badira, eskuratutako sozietate espainiar nagusiak lekapeni horri heldu ahal izango dio ekitaldi horretan, betiere, aurreko ataletan eskatutako baldintzak betetzen baditu. Hala eta guztiz ere, lekapen hori aplikatu ahal izateko, gutxienez sozietate-partaidetzen % 90 duten akziodunek edo bazkideek espresuki adierazi beharko dute ados daudela lekapen horrekin.
- c) Banaka edo osoki, taldeko sozietateen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi zehatzerako garrantzi handirik ez duten mendeko sozietateetan soilik parte hartzen badu bateratzera behartutako sozietateak.
- d) Sozietate filial guztiak integrazio globalaren metodoaren aplikaziotik kanpo utz daitezkeenean, 1159/2010 Errege Dekretuaren 10.2 artikuluan xedatutakoaren arabera.
2. Sozietate-talde edo -azpitalde jakin batzuei ez zaie bateratzeko betebeharra lekatuko baldin eta, horien sektorea dela eta, araudi berezi bat aplikatzen bazaie horiei, eta araudi horrek horrelako aukerarik aurreikusten ez badu.

### 3. Eredua hauek erabiltzea

Honako dokumentu hauek barne hartzen ditu inprimaki honek: balantze bateratua, galdu-irabazien kontu bateratua, ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, eskudiru-fluxuen egoera bateratua, memoria bateratuko oharra, eta identifikazio-orri bat, urteko kontu bateratuaren kontuan hartzen diren sozietateak identifikatzeko informazioa eskatzen duena.

Dokumentu hauek osatzeko, kontuan hartu dira Urteko Kontu Bateratuak Egiteko Arauak (1159/2010 Errege Dekretua, irailaren 17koa). Zure eskura jartzen ditugu **urteko kontu bateratuak Merkataritzako Erregistroan sartzeko lege-betebeharra betetzeko modua arautzeko**. Arautu gabeko memoria bateratuaren informazioa gehitu beharko dute taldeek, eta horien ustez taldearen irudi zehatza eskaintzen duten orrialdeak sartu beharko dituzte.

**DERRIGORREZ ERABILI BEHAR DIRA** balantze bateratuari, galdu-irabazien kontu bateratuari, ondare garbi bateratuko aldaketen egoerari eta eskudiru-fluxuen egoera bateratuari dagozkien koadro arautuak, jarraibide hauetako 1. eta 2. puntuetan aipatutako mugekin.

### 4. Merkataritzako Erregistroan aurkeztu beharreko informazioa

Honako informazio hau aurkeztu behar da sozietatearen helbideari dagokion probintziako Merkataritzako Erregistroan:

- a) Kontuak aurkezteko eskabidea.
- b) Identifikaziorako datu orokorren orria.
- c) Urteko kontu bateratuak:
  - Balantze bateratua.
  - Galdu-irabazien kontu bateratua.
  - Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera.
  - Eskudiru-fluxuen egoera bateratua.
  - Memoria bateratua.
- d) Kudeaketa-txostena.
- e) Informazio ez-finanziarioaren inguruko txostena.
- f) Ikuskaritza-txostena.
- g) Sartutako kontuak eta ikuskatutakoak bat datozela egiaztatzen duen ziurtagiria.

### 5. Eredua arautuak betetzeko jarraibide orokorrak

- Sozietate nagusiaren urteko kontuen ixte-data eta denbora-aldi bererako ezarriko dira urteko kontu bateratuak.
- Araututako urteko kontuen orrialde guztietan utziko da espazio bat sozietate nagusiko administratzaileek aurre-izenpetu eta izenpetu dezaten. Horiekin batera adierazi beharko da zer egunetan egin izango ziren kontuak. Horretarako prestatutako espazioak soilik erabili.
- Ez da idatzi behar idazteko prestatutako espazioetatik kanpo. Eta, bereziki, ez da inoiz ere idatzi behar orriaren atzealdean.
- Ahal izanez gero, idazmakinarene edo inprimagailuaren bidez beteko dira dokumentuak, eta, eskuz idaztekoan, letra larriz bete beharko dira.

- Honako ordena hau jarraituko da datak idazteko: eguna, hilabetea eta urtea (uuuu/hh/ee), kontrakorik adierazten ez bada.
- Ixten den ekitaldiari dagokion zifrez gainera, aurreko ekitaldiko zifrak ere jasoko dira diru-sail bakoitzean. Bestalde, lehenengo aldiz bateratu badira kontuak, nahi zelako edo derrigorrean, ez da aurreko ekitaldiko zifrarik jaso beharrik izango.
- **Eurotan adieraziko dira urteko kontu bateratuen balioak.** Hurbileneko zentimora biribilduko dira, goraka edo beheraka, eurotan adierazitako zenbatekoak. Azkeneko zifra zentimo baten erdia bada, goragoko zifrara biribilduko da zenbatekoa. Bestalde, milaka eurotan edo milioika eurotan adierazi ahal izango dira balioak horien neurria dela eta hala komeni bada. **Behin urteko kontu bateratuetan erabiliko den unitatea aukeratutakoan, unitate hori mantendu beharko da aurkeztuko diren dokumentu guztietan.**
- **Positibo edo negatibo zeinua erabiliko da urteko kontu bateratuetan.** Urteko kontu bateratuek egoera bakoitzean adierazten dute zer zeinu erabili behar den diru-sail bakoitza betetzeko: positiboa, kontrakorik adierazten ez bada; **negatiboa, ereduak hala adierazten duenean, «()» parentesi bidez edo «-» minus zeinuaren bidez.**
- **Bateratutako memorian jasotako kontabilitate-egoeren oharrak eta horien erreferentzia gurutzatua.** Araututako balantze bateratuan, galdurabazien kontu bateratuan, ondare garbi bateratuko aldaketen egoeran eta eskudiru-fluxuen egoera bateratuan, "Memoriako oharrak" zutabearen adierazten da zein den horiei dagokien memoria-oharraren zenbakia; memoria-ohar horretan zehazten da dagokion kontabilitate-egoeraren diru-sailari buruzko informazioa. Taldeek zutabe horretan jarri beharko dute dagokion memoria-oharraren zenbakia.

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS  
/ URTEKO KONTU BATERATUAK GORDAILUAIDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA LAS CUENTAS A DEPÓSITO  
/ KONTUAK GORDAILURA AURKEZTEN DITUEN ERAKUNDEAREN IDENTIFIKAZIOA

Denominación de la Entidad

/ Erakundearen izena: \_\_\_\_\_ NIF / IFZ : \_\_\_\_\_

## Datos Registrales / Erregistroko datuak:

Tomo Folio Nº Hoja Registral Fecha de cierre ejercicio social  
/ Liburukia: \_\_\_\_\_ / Orria: \_\_\_\_\_ / Erregistroko orrialde zk: \_\_\_\_\_ / Sozietatearen ekitaldiaren itxiera-data: \_\_\_\_\_(dd.mm.aaaa)  
(uuuu/hh/ee)IDENTIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES CUYO DEPÓSITO SE SOLICITA  
/ GORDAILUA ESKATZEN DEN KONTABILITATEKO DOKUMENTUEN IDENTIFIKAZIOA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO / EKITALDIKO URTEKO KONTUAK: \_\_\_\_\_

¿Cotiza en mercados regulados?

/ Araututako merkatuetan kotizatzen duzu? 

¿Presenta las cuentas en formato ESEF/FEUE?

/ ESEF/FEUE formatuan aurkezten ditu kontuak? 

Balance / Balantzea	Pérdidas y Ganancias / Galdu-irabaziak	Memoria / Memoria	Estado cambios Patrimonio Neto / Aldaketen egoera Ondare garbia	Estado de Flujos de Efectivo / Eskudiru-fluxuen egoera
Consolidado / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidada / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidada / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidado / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidado / Bateratuta <input type="checkbox"/>
Hoja identificativa de la sociedad / Sozietatearen identifikazio-orria <input type="checkbox"/>	Informe de Gestión / Kudeaketa- txostena <input type="checkbox"/>	Informe de Auditoría / Auditoriaren txostena Voluntario / Borondatezko <input type="checkbox"/> Obligatorio / Nahitaezko <input type="checkbox"/>	Estado sobre información no financiera / Informazioaren gaineko egoera ez finantzaria Documento aparte / Aparte dokumentatzen dut <input type="checkbox"/>	
Anuncios de convocatoria / Deialdien iragarkiak <input type="checkbox"/>	Certificación Acuerdo / Hitzarmen ziurtagiria <input type="checkbox"/>	Otros Documentos / Beste dokumentu batzuk <input type="checkbox"/>	Nº / Zk. <input type="text"/>	
Códigos ROAC de los Auditores firmantes / ROAC-a kontu-ikuskari sinatzaileak kodea <input type="text"/>			Fecha de emisión del Informe de Auditoría / Auditoriaren txostena data <input type="text"/>	

IDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD  
/ ESKAERA AURKEZTEN DUENAREN IDENTIFIKAZIOA

Nombre y Apellidos

/ Izen-abizenak: \_\_\_\_\_ DNI / NAN: \_\_\_\_\_

Domicilio

/ Helbidea: \_\_\_\_\_ Código Postal

Ciudad

/ Herria: \_\_\_\_\_ Provincia

Teléfono

/ Telefonoa: \_\_\_\_\_ Fax / Faxe: \_\_\_\_\_ Correo electrónico

/ Postakodua: \_\_\_\_\_ Posta elektronikoa: \_\_\_\_\_

El solicitante consiente que la notificación del depósito de las cuentas o la calificación negativa, en su caso, se le hagan electrónicamente a la dirección de correo señalada conforme a lo dispuesto en el artículo 322 de la Ley Hipotecaria / Eskatzaileak baimena ematen du kontuen gordailuaren edo, kasuan kasu, kalifikazio negatiboaren jakinarazpena elektronikoki egiteko adierazitako helbidean, Hipoteka Legeko 322. artikuluan xedatutakoari jarraiki.

Firma del presentante / Aurkezlearen sinadura:

Código 2D / 2D kodea



A los efectos de la Ley Orgánica 15/1999 de 13 de Diciembre, de Protección de Datos de carácter personal, queda informado de que: 1.- Los datos personales expresados en el presente documento serán incorporados al fichero del Registro y a los ficheros que se llevan en base al anterior, cuyo responsable es el Registrador y cuyo uso y fin del tratamiento es el previsto expresamente en la normativa registral. La información en ellos contenida sólo será comunicada en los supuestos previstos legalmente, o con objeto de satisfacer las solicitudes de publicidad formal que se formulen de acuerdo con la legislación registral (arts. 2, 4, 9 y 12 del Título Preliminar del R.R.M. e Instrucciones del 29 de Octubre de 1996 y 17 de Febrero de 1998). 2.- En cuanto resulte compatible con la legislación específica del Registro, se reconoce a los interesados los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición establecidos en el Ley Orgánica citada, pudiendo ejercitarlos dirigiendo un escrito a la dirección del Registro. 3.- La obtención y tratamiento de sus datos en la forma indicada, es condición necesaria para la prestación de estos servicios. / Izaera pertsonaleko Datuak Babesteari buruzko 1999ko abenduaren 13ko Lege Organikoak xedatutakoa betez, honako hauei buruzko informazioa ematen dizugu: 1.- Dokumentu honetan xehaztutako datu pertsonalak Erregistroko fitxategian eta aurrekoaren arabera prestatu ohi diren fitxategietan sartuko dira. Haien arduraduna erregistratzailea izango da eta tratamenduaren erabilera eta helburua erregistro-araudian espresuki aurrez ikusitakoa izango da. Fitxategi horietan bildutako informazioa legez aurrez ikusitako kasuetan edo erregistro-legeriak xedatutakoa betez egiten diren publizitate formaleko eskaerei erantzuna emateko soilik jakinaraziko da (Merkataritza Erregistroko Erregelamenduko Aurritiazko Tituluko 2, 4, 9 eta 12 artikulua eta 1996ko urriaren 29ko eta 1998ko otsailaren 17ko jarraibideak). 2.- Erregistroko legeri espezifikoarekin bateragarria den neurrian, interesdunei aipatutako Lege Organikoan ezarritako eskubide hauek aitortzen zaizkie: datuetara sartzekoak, haiek zuzentzekoak, haiei aurka egitekoak eta haiek baliogabetzekoak. Eskubide horiek erabiltzeko, Erregistroko zuzendaritzara idatzia bidali beharko duite interesdunek. 3.- Zerbitzu hauek eskaintzeko, ezinbesteko baldintza izango da datuak aipatutako eran jasotzea eta tratatzea.

**IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDAD DOMINANTE)  
TALDEAREN IDENTIFIKAZIOA (SOZETATE NAGUSIA)**

NIF de la sociedad dominante:  
Sozietate nagusiaren IFZ:

<b>01010</b>	
--------------	--

LEI: **01009**

Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)  
LEI-kodea (Legal Entity Identifier) duten enpresentzat soilik

Nombre del grupo:  
Taldearen izena: **01019**

Nombre de la sociedad dominante:  
Sozietate nagusiaren izena: **01020**

Domicilio social de la sociedad dominante:  
Sozietate nagusiaren egoitza sozia: **01022**

Municipio:  
Udalerría: **01023** Provincia:  
Probintzia: **01025**

Código postal:  
Posta-kodea: **01024** Teléfono:  
Telefonoa: **01031**

Dirección de e-mail de la dominante:  
Nagusiaren helbide elektronikoa: **01037**

**ACTIVIDAD  
JARDUERA**

Actividad mayoritaria de las empresas que forman el grupo consolidado:  
Talde bateratua osatzen duten enpresen jarduera nagusia: **02009**

Código CNAE:  
EJSN kodea (1): **02001**

**PERSONAL ASALARIADO DE LAS SOCIEDADES INCLUIDAS EN LA CONSOLIDACIÓN  
BATERAKUNTZAN JASOTAKO SOZETATEETAKO SOLDATAPEKO LANGILEAK**

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato, y empleo con discapacidad:  
Ekitaldian enplegua emandako batez besteko pertsona kopurua, FIJO: **04001**  
kontratu motaren arabera, eta ezintasunak dituztenen enplegua: NO FIJO: **04002**  
EZ-FINKOA (5): **04002**

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

Horiematik % 33 edo gehiagoko ezintasuna (edo tokian tokiko kalifikazio baliokidea) duten eta enplegua emandako pertsonak: **04010**

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:  
Ekitaldia amaitzean soldatapean dauden langileak, kontratu mota eta sexuaren arabera:

	EJERCICIO / EKITALDIA (2)		EJERCICIO / EKITALDIA (3)	
	HOMBRES GIZONEZKOAK	MUJERES EMAKUMEZKOAK	HOMBRES GIZONEZKOAK	MUJERES EMAKUMEZKOAK
FIJO: FINKOA:	<b>04120</b>	<b>04121</b>		
NO FIJO: EZ-FINKOA:	<b>04122</b>	<b>04123</b>		

**PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS  
URTEKO KONTU BATERATUAK AURKEZTEA**

	EJERCICIO / EKITALDIA (2)			EJERCICIO / EKITALDIA (3)		
	AÑO URTEA	MES HILA	DÍA EGUNA	AÑO URTEA	MES HILA	DÍA EGUNA
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas: Kontuen erreferentziako hasiera-data:	<b>01102</b>					
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas: Kontuen erreferentziako ixte-data:	<b>01101</b>					

Número de páginas presentadas al depósito:  
Gordailutzeko aurkeztutako orrialde kopurua: **01901**

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:  
Ekitaldiren batean ez bada zifrarik eman, adierazi arrazoiak: **01903**

**CIRCUNSTANCIAS QUE INCIDEN EN LA COMPARABILIDAD DE LAS CIFRAS (CAMBIOS EN EL PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN/USO DE NORMAS IFRS)  
ZIFREN BATERAGARRITASUNEAN ERAGINA DUTEN EGOERAK (ALDAKETAK KONTSOLIDAZIO-PERIMETROAN / IFRS ARAUEN ERABILERA)**

¿En el curso del ejercicio ha variado la composición de las empresas incluidas en la consolidación hasta el punto de que las cifras del ejercicio corriente no sean comparables con las del precedente? Consigne una x si la respuesta es afirmativa:  
Ekitaldian baterakuntzan jasotako enpresen osaketa aldatu al da ekitaldi arrunteko zifrak aurrekoekiko alderagarriak ez izateraino?  
Jarri x erantzuna baiezkoa bada: **01904**

Este modelo se ha elaborado siguiendo las normas del RD 1159/2010, NOFCAC. No obstante, si sus cuentas se han elaborado considerando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS en su acrónimo inglés), consigne una x en la casilla siguiente:  
Eredu hau 1159/2010 Errege Dekretuaren eta NOFCAC arauen (urteko kontuak formulatzeko arauak) arabera prestatu da. Hala ere, zure kontuak prestatzeko Nazioarteko Finantza Informazioko Arauak (NIIF gaztelaniaz edo IFRS ingelesez) kontuan hartu badituzu, idatzi "x" ondorengo laukian: **01905**

**UNIDADES  
UNITATEAK**

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales consolidadas:  
Jarri X bateratutako urteko kontuak osatzen dituzten dokumentuak landutako unitatean:

Euros:	<b>09001</b>
Euroak	
Miles de euros:	<b>09002</b>
Milaka euro	
Millones de euros:	<b>09003</b>
Milioika euro	

(1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE-2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007). / EJSN-2009ko lau digitu, apirilaren 13ko 475/2007 Errege Dekretuak (2007-04-28ko BOE) onartutako 2009ko Ekonomia Jarduaren Sailkapen Nazionalen klaseen arabera.  
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuei dagokien ekitaldia.  
(3) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.  
(4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios: / Pertsonal finkoaren batez besteko kopurua kalkulatzeko, kontuan izan irizpide hauek:  
a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio. / Plantillan urtean zehar ez bada mugimendu handirik izan, adierazi hemen ekitaldiaren hasieran eta bukaeran zeuden langile finkoen batuaerdia.  
b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce. / Mugimendurik izan bada, batu urteko hilabete bakoitzeko langile kopurua eta zatitu hamabirekin.  
c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que correspondiera a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada. / Aldi baterako enplegu- edo lanaldi-erregulaziorik egin bada, erregulazioak ukitutako langileak pertsonal finkoan sartu behar dira, baina benetan lan egin duten urte zatia edo lanaldi zatia erantzuten duten proportzioan bakarrik.  
(5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior): / Finko ez dauden langileen batez besteko, finko ez dauden langileek lan egindako aste guztiak batuz, eta ondoren 52 asterekin zatituz kalkulatu dezakezu. Eragiketa hau ere egin dezakezu (aurrekoaren antzekoa):  
 $n.º \text{ de personas contratadas} \times \frac{n.º \text{ medio de semanas trabajadas}}{52}$   $\text{kontratututako pertsona kopurua} \times \frac{\text{lan egindako asteen batez besteko}}{52}$

## IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDADES DEPENDIENTES Y MULTIGRUPO)

Información sobre las sociedades dependientes y multigrupo incluidas en la consolidación (1)

## TALDEAREN IDENTIFIKAZIOA (MENDEKO SOZETATEAK ETA TALDEANIZTUNAK)

Baterakuntzan jasotako mendeko sozietateei eta sozietate taldeaniztunei buruzko informazioa (1)

NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES IFZ EDO EZ EGOILIARRENTZAKO IDENTIFIKAZIO-KODE NAZIONALA	LEI (SOLO PARA EMPRESAS QUE DISPONGAN DE ÉL) LEI-KODEA DUTEN ENPRESENTZAT SOILIK	NOMBRE IZENA	PAÍS DE RESIDENCIA EGOITZA-HERRIALDEA	DEPENDIENTE/ MULTIGRUPO MENDEKOA/ TALDEANIZTUNA	% DE PARTICIPACIÓN NOMINAL EN EL CAPITAL PARTAIDETZA NOMINALAREN % KAPITALEAN	
					DIRECTA ZUZENA	INDIRECTA ZEHARKAKOA
1	7	2	3	4	5	6
0130						
0131						
0132						
0133						
0134						
0135						
0136						
0137						
0138						
0139						
0140						
0141						
0142						
0143						
0144						
0145						
0146						
0147						
0148						
0149						
0150						
0151						
0152						
0153						
0154						
0155						
0156						
0157						
0158						
0159						
0160						
0161						

(1) Utilice copia de tantas hojas como precise para cumplimentar este apartado, numerándolo secuencialmente. / Erabili atala osatzeko behar adina orrialderen kopia eta zenbakia ipini.

<b>NIF dominante:</b> <b>IFZ nagusia:</b>		<b>UNIDAD / UNITATEA (1)</b> Euros: Euroa: <b>09001</b>
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:		Miles: Milakoak: <b>09002</b>
_____ _____	Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Administratzaileek sinatzeko lekua</i>	Millones: Milioiak: <b>09003</b>

		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (3)
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>AKTIBO EZ ARRUNTA</b>	<b>11000</b>			
<b>I. Inmovilizado intangible</b>				
<b>Ibilgetu ukiezina</b>	<b>11100</b>			
1. Fondo de comercio de consolidación				
<i>Bateratzeko merkataritza-funtsa</i>	<b>11141</b>			
2. Investigación				
<i>Ikerketa</i>	<b>11160</b>			
3. Propiedad intelectual				
<i>Jabetza intelektual</i>	<b>11180</b>			
4. Otro inmovilizado intangible				
<i>Beste ibilgetu ukiezin batzuk</i>	<b>11171</b>			
<b>II. Inmovilizado material</b>				
<b>Ibilgetu materiala</b>	<b>11200</b>			
1. Terrenos y construcciones				
<i>Lursailak eta eraikuntzak</i>	<b>11210</b>			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material				
<i>Instalazio teknikoak eta beste ibilgetu materiala</i>	<b>11220</b>			
3. Inmovilizado en curso y anticipos				
<i>Uneko ibilgetua eta aurrerakinak</i>	<b>11230</b>			
<b>III. Inversiones inmobiliarias</b>				
<b>Ondasun higiezinetakoinbertsioak</b>	<b>11300</b>			
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>				
<b>Inbertsioak taldeko enpresetan eta epe luzera bazkide egindakoetan</b>	<b>11400</b>			
1. Participaciones puestas en equivalencia				
<i>Baliokidetzan jarritako partaidetzak</i>	<b>11411</b>			
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia				
<i>Baliokidetzan jarritako sozietateentzako kredituak</i>	<b>11421</b>			
3. Otros activos financieros				
<i>Beste finantza-aktibo batzuk</i>	<b>11451</b>			
4. Otras inversiones				
<i>Beste inbertsio batzuk</i>	<b>11460</b>			
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b>				
<b>Epe luzerako finantza-inbertsioak</b>	<b>11500</b>			
<b>VI. Activos por impuesto diferido</b>				
<b>Geroratutako zergagatiko aktiboak</b>	<b>11600</b>			
<b>VII. Deudores comerciales no corrientes</b>				
<b>Arruntak ez diren merkataritzako zordunak</b>	<b>11700</b>			

- (1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad. / Markatu dagokion laukia, zifrek adierazten dutenaren arabera: euro unitateak, milaka euro edo milioika euro. Urteko kontuak jasotzen dituzten dokumentu guztiak unitate berean landu behar dira.
- (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.
- (3) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.



NIF dominante:

IFZ nagusia:

NOMBRE DEL GRUPO:

TALDEAREN IZENA:

Espacio destinado para las firmas de los administradores  
Administratzaileek sinatzeko lekua

ACTIVO AKTIBOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>AKTIBO ARRUNTA</b> .....	<b>12000</b>			
<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>				
<b>Salmentarako gordetako arruntak ez diren aktiboak</b> .....	<b>12100</b>			
<b>II. Existencias</b>				
<b>Izakinak</b> .....	<b>12200</b>			
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>				
<b>Merkataritzako zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk</b> .....	<b>12300</b>			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios				
Salmenten eta zerbitzuen araberako bezeroak .....	<b>12310</b>			
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo				
Epe luzerako salmenten eta zerbitzuen araberako bezeroak .....	<b>12311</b>			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo				
Epe laburrerako salmenten eta zerbitzuen araberako bezeroak .....	<b>12312</b>			
2. Sociedades puestas en equivalencia				
Baliokidetzan jarritako sozietateak .....	<b>12321</b>			
3. Activos por impuesto corriente				
Zerga arruntagatiko aktiboak .....	<b>12350</b>			
4. Otros deudores				
Beste zordun batzuk .....	<b>12361</b>			
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>				
<b>Inbertsioak taldeko enpresetan eta epe laburrerako bazkide egindakoetan</b> .....	<b>12400</b>			
1. Créditos a sociedades puestas en equivalencia				
Baliokidetzan jarritako sozietateentzako kredituak .....	<b>12411</b>			
2. Otros activos financieros				
Beste finantza-aktibo batzuk .....	<b>12451</b>			
3. Otras inversiones				
Beste inbertsio batzuk .....	<b>12460</b>			
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>				
<b>Epe laburrerako finantza-inbertsioak</b> .....	<b>12500</b>			
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>				
<b>Epe laburrerako periodokatzeak</b> .....	<b>12600</b>			
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>				
<b>Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk</b> .....	<b>12700</b>			
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>				
<b>AKTIBOA (A + B), GUZTIRA</b> .....	<b>10000</b>			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante:   
 IFZ nagusia:   
 NOMBRE DEL GRUPO:  
 TALDEAREN IZENA:

Espacio destinado para las firmas de los administradores  
 Administrazioleek sinatzeko lekua

PATRIMONIO NETO Y PASIVO ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>				
<b>ONDARE GARBIA</b> .....	<b>20000</b>			
<b>A-1) Fondos propios</b>				
<b>Berezko funtsak</b> .....	<b>21000</b>			
<b>I. Capital</b>				
<b>Kapitala</b> .....	<b>21100</b>			
1. Capital escriturado				
<i>Kapital eskrituratua</i> .....	<b>21110</b>			
2. (Capital no exigido)				
<i>(Eskatu gabeko kapitala)</i> .....	<b>21120</b>			
<b>II. Prima de emisión</b>				
<i>Jaulkipen-prima</i> .....	<b>21200</b>			
<b>III. Reservas</b>				
<b>Erreserbak</b> .....	<b>21301</b>			
1. Reserva de revalorización				
<i>Balio-handitzearen erreserba</i> .....	<b>21330</b>			
2. Reserva de capitalización				
<i>Kapitalizazio-erreserba</i> .....	<b>21350</b>			
3. Otras reservas				
<i>Beste erreserba batzuk</i> .....	<b>21302</b>			
<b>IV. (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)</b>				
<i>(Sozietate nagusiko akzioak eta partaidetzak)</i> .....	<b>21400</b>			
<b>V. Otras aportaciones de socios</b>				
<i>Bazkideen beste ekarpen batzuk</i> .....	<b>21600</b>			
<b>VI. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante</b>				
<i>Sozietate nagusiarri egotzitako ekitaldiaren emaitza</i> .....	<b>21700</b>			
<b>VII. (Dividendo a cuenta)</b>				
<i>(Konturako dibidendua)</i> .....	<b>21800</b>			
<b>VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto</b>				
<i>Ondare garbiaren beste tresna batzuk</i> .....	<b>21900</b>			
<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>				
<i>Balio-aldaketengatiko doikuntzak</i> .....	<b>22000</b>			
<b>I. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b>				
<i>Salmentarako gordetako aktibo ez arruntak eta lotutako pasiboak</i> .....	<b>22300</b>			
<b>II. Diferencia de conversión</b>				
<i>Bihurketa-aldea</i> .....	<b>22400</b>			
<b>III. Otros ajustes por cambios de valor</b>				
<i>Balio-aldaketagatiko beste doikuntza batzuk</i> .....	<b>22500</b>			
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>				
<i>Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak</i> .....	<b>23000</b>			
<b>A-4) Socios externos</b>				
<i>Kanpoko bazkideak</i> .....	<b>24000</b>			
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PASIBO EZ ARRUNTA</b> .....	<b>31000</b>			
<b>I. Provisiones a largo plazo</b>				
<b>Epe luzerako hornidurak</b> .....	<b>31100</b>			
<b>II. Deudas a largo plazo</b>				
<b>Epe luzerako zorrak</b> .....	<b>31200</b>			
1. Obligaciones y otros valores negociables				
<i>Obligazioak eta beste balio negoziagarri batzuk</i> .....	<b>31210</b>			
2. Deudas con entidades de crédito				
<i>Zorrak kreditu-erakundeekin</i> .....	<b>31220</b>			
3. Acreedores por arrendamiento financiero				
<i>Finantza-errentamenduko hartzekodunak</i> .....	<b>31230</b>			
4. Otros pasivos financieros				
<i>Beste finantza-pasibo batzuk</i> .....	<b>31251</b>			
<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b>				
<b>Zorrak taldeko enprekin eta epe luzera bazkide egindakoekin</b> .....	<b>31300</b>			
1. Deudas con sociedades puestas en equivalencia				
<i>Zorrak baliokidetzan jarritako sozietateekin</i> .....	<b>31380</b>			
2. Otras deudas				
<i>Beste zor batzuk</i> .....	<b>31390</b>			
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b>				
<b>Geroratutako zergagatiko pasiboak</b> .....	<b>31400</b>			
<b>V. Periodificaciones a largo plazo</b>				
<b>Epe luzerako periodokatzeak</b> .....	<b>31500</b>			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:  _____				
VI.	Acreeedores comerciales no corrientes <i>Merkataritzako hartzekodun ez arruntak</i> . . . . .	31600		
VII.	Deuda con características especiales a largo plazo <i>Epe luzerako ezaugarri bereziak dituen zorra</i> . . . . .	31700		
C)	PASIVO CORRIENTE PASIBO ARRUNTA . . . . .	32000		
I.	Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta <i>Salmentarako gordetako aktibo ez arruntekin lotutako pasiboak</i> . . . . .	32100		
II.	Provisiones a corto plazo <i>Epe laburrerako hornidurak</i> . . . . .	32200		
1.	Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero <i>Berotegi-efektuko gasak isurtzeko eskubideei lotutako hornidurak</i> . . . . .	32210		
2.	Otras provisiones <i>Beste hornidura batzuk</i> . . . . .	32220		
III.	Deudas a corto plazo <i>Epe laburrerako zorrak</i> . . . . .	32300		
1.	Obligaciones y otros valores negociables <i>Obligazioak eta beste balio negoziagarri batzuk</i> . . . . .	32310		
2.	Deudas con entidades de crédito <i>Zorrak kreditu-erakundeekin</i> . . . . .	32320		
3.	Acreeedores por arrendamiento financiero <i>Finantza-errentamenduko hartzekodunak</i> . . . . .	32330		
4.	Otros pasivos financieros <i>Beste finantza-pasibo batzuk</i> . . . . .	32351		
IV.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo <i>Zorrak taldeko enpresekin eta epe laburrerako bazkide egindakoekin</i> . . . . .	32400		
1.	Deudas con sociedades puestas en equivalencia <i>Zorrak baliokidetzan jarritako sozietateekin</i> . . . . .	32480		
2.	Otras deudas <i>Beste zor batzuk</i> . . . . .	32490		
V.	Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar <i>Merkataritzako hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk</i> . . . . .	32500		
1.	Proveedores <i>Hornitzaileak</i> . . . . .	32510		
a)	Proveedores a largo plazo <i>Epe luzerako hornitzaileak</i> . . . . .	32511		
b)	Proveedores a corto plazo <i>Epe laburrerako hornitzaileak</i> . . . . .	32512		
2.	Proveedores, sociedades puestas en equivalencia <i>Hornitzaileak, baliokidetzan jarritako sozietateekin</i> . . . . .	32521		
3.	Pasivos por impuesto corriente <i>Zerga aruntagatiko pasiboak</i> . . . . .	32550		
4.	Otros acreedores <i>Beste hartzekodun batzuk</i> . . . . .	32561		
VI.	Periodificaciones a corto plazo <i>Epe laburreko periodokatzeak</i> . . . . .	32600		
VII.	Deuda con características especiales a corto plazo <i>Epe laburrerako ezaugarri bereziak dituen zorra</i> . . . . .	32700		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) ONDARE GARBIA ETA PASIBOA (A + B + C), GUZTIRA . . . . .		30000		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
(DEBE)/HABER (ZORRA)/HARTZEKOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>				
<b>ERAGIKETA JARRAITUAK</b>				
1.	Importe neto de la cifra de negocios Negozio-zifraren zenbateko garbia .....	40100		
a)	Ventas Ventas .....	40110		
b)	Prestaciones de servicios Zerbitzuak ematea .....	40120		
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación Amaitutako eta fabrikazio-prozesuan dauden produktuen izakinen aldaketa ..	40200		
3.	Trabajos realizados por el grupo para su activo Enpresak aktiborako egindako lanak .....	40300		
4.	Aprovisionamientos Hornikuntzak .....	40400		
a)	Consumo de mercaderías Salgaien kontsumoa .....	40410		
b)	Consumo de materias primas y otras materias consumibles Lehengaien eta beste materia kontsumigarri batzuen kontsumoa .....	40420		
c)	Trabajos realizados por otras empresas Beste enpresa batzuek egindako lanak .....	40430		
d)	Deterioro de mercaderías, materias primas y otros provisionamientos Salgaien, lehengaien eta beste hornikuntza batzuen hondatzea .....	40440		
5.	Otros ingresos de explotación Esplotazioko beste diru-sarrera batzuk .....	40500		
a)	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente Diru-sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk .....	40510		
b)	Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio Ekitaldiko emaitzan txertatutako esplotaziorako diru-laguntzak .....	40520		
6.	Gastos de personal Langileen gastuak .....	40600		
a)	Sueldos, salarios y asimilados Soldatak eta antzekoak .....	40610		
b)	Cargas sociales Karga sozialak .....	40620		
c)	Provisiones Hornidurak .....	40630		
7.	Otros gastos de explotación Esplotazioko beste gastu batzuk .....	40700		
a)	Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales Merkataritzako eragiketen ondoriozko galerak, hondatzeak eta hornikuntzen aldaketa ..	40730		
b)	Otros gastos de gestión corriente Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk .....	40741		
c)	Gastos por emisión de gases de efecto invernadero Berotegi-efektuko gasak isurtzeari lotutako gastuak .....	40750		
8.	Amortización del inmovilizado ibilgetuaren amortizazioa .....	40800		
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras Finantzarioa ez den ibilgetuaren eta beste batzuen diru-laguntzen egozpena ..	40900		
10.	Excesos de provisiones Hornikuntzen gehiegikeriak .....	41000		
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado ibilgetuaren besterentzeengatikoa hondatzea eta emaitza .....	41100		
a)	Deterioros y pérdidas Hondatzea eta galerak .....	41110		
b)	Resultados por enajenaciones y otras Besterentzeengatikoa eta beste arrazoi batzuegatikoa emaitzak .....	41120		
12.	Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas Bateratutako partaidetzen kontrol-galeraren emaitza .....	43000		
a)	Resultado por la pérdida de control de una dependiente Mendekoaren kontrol-galeraren emaitza .....	43010		
b)	Resultado atribuido a la participación retenida Atxikitako partaidetzari egokizitako emaitza .....	43020		
13.	Diferencia negativa en combinaciones de negocios Negozio-konbinaketan alde negatiboa .....	41200		
14.	Otros resultados Beste emaitza batzuk .....	41300		
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14) ESPLATAZIOAREN EMAITZA (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14) ..	49100		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
(DEBE)/HABER (ZORRA)/HARTZEKO		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
<b>15. Ingresos financieros</b>				
<i>Diru-sarrera finantzarioak</i> . . . . .	<b>41400</b>			
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio <i>Partaidetzak eta ondare-tresnak</i> . . . . .	<b>41410</b>			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros <i>Balio negoziagarriak eta beste finantza-tresna batzuk</i> . . . . .	<b>41420</b>			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero <i>Diru-laguntzen, dohaintzen eta finantza-izaerako legatuen egozpena</i> . . . . .	<b>41430</b>			
<b>16. Gastos financieros</b>				
<i>Finantza-gastuak</i> . . . . .	<b>41500</b>			
<b>17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b>				
<i>Finantza-tresnetako arrazoizko balio-aldaketa</i> . . . . .	<b>41600</b>			
a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias <i>Arrazoizko balioa, aldaketekin galera eta irabazietan</i> . . . . .	<b>41610</b>			
b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto <i>Arrazoizko balioen doikuntzen transferentziak, aldaketekin ondare garbian</i> . . . . .	<b>41620</b>			
<b>18. Diferencias de cambio</b>				
<i>Kanbio-aldeak</i> . . . . .	<b>41700</b>			
a) Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión <i>Bihurketa-aldea ekitaldiaren emaitzari egoztea</i> . . . . .	<b>41710</b>			
b) Otras diferencias de cambio <i>Kanbioaren beste alde batzuk</i> . . . . .	<b>41720</b>			
<b>19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros</b>				
<i>Finantza-tresnen besterenteengatikoa hondatzea eta emaitza</i> . . . . .	<b>41800</b>			
a) Deterioros y pérdidas <i>Hondatzeak eta galerak</i> . . . . .	<b>41810</b>			
b) Resultados por enajenaciones y otras <i>Besterenteengatikoa eta beste arrazoi batzuegatikoa emaitzak</i> . . . . .	<b>41820</b>			
<b>20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero</b>				
<i>Finantza-izaerako beste diru-sarrera eta gastu batzuk</i> . . . . .	<b>42100</b>			
a) Incorporación al activo de gastos financieros <i>Finantza-gastuak aktibora txertatzea</i> . . . . .	<b>42110</b>			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores <i>Hartzekodunen hitzarmenetatik eratorritako diru-sarrera finantzarioak</i> . . . . .	<b>42120</b>			
c) Resto de ingresos y gastos <i>Gainerako diru-sarrerak eta gastuak</i> . . . . .	<b>42130</b>			
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)</b>				
<i>EMAITZA FINANTZARIOA (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)</i> . . . . .	<b>49200</b>			
<b>21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia</b>				
<i>Baliokidetasunean jarritako sozietateen etekineta (galeretan) parte hartzea</i> . . . . .	<b>43100</b>			
<b>22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones</b>				
<i>puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una sociedad multigrupo</i> <i>Baliokidetasunean jarritako partaidetzen eragin esanguratsuen galeragatikoa</i> <i>hondatzea eta emaitza edo talde anitzeko sozietateen gaineko kontra multzoarena</i> . . . . .	<b>43200</b>			
<b>23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia</b>				
<i>Baliokidetzan jarritako sozietateen finkapeneko alde negatiboa</i> . . . . .	<b>43300</b>			
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23)</b>				
<i>ZERGEN AURREKO EMAITZA (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23)</i> . . . . .	<b>49300</b>			
<b>24. Impuestos sobre beneficios</b>				
<i>Etekinen gaineko zergak</i> . . . . .	<b>41900</b>			
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES</b>				
<i>CONTINUADAS (A.3 + 24)</i> <i>ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA</i> <i>(A.3 + 24)</i> . . . . .	<b>49400</b>			
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>				
<i>ETENDAKO ERAGIKETAK</i>				
<b>25. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de</b>				
<i>impuestos</i> <i>Zerga garbietako etendako eragiketetatik eratorritako ekitaldiaren emaitza</i> . . . . .	<b>42000</b>			
<b>A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4 + 25)</b>				
<i>EKITALDIKO EMAITZA BATERATUA (A.4 + 25)</i> . . . . .	<b>49500</b>			
<b>Resultado atribuido a la sociedad dominante</b>				
<i>Gizarte menderatzaileari egotzitako emaitza</i> . . . . .	<b>49510</b>			
<b>Resultado atribuido a socios externos</b>				
<i>Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza</i> . . . . .	<b>49520</b>			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

## A) Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado / Bateratutako aitortutako diru-sarrera eta gastuen egoera

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
<b>A)</b>	<b>Resultado consolidado del ejercicio</b> <i>Ekitaldiko bateratutako emaitza</i> .....	<b>59100</b>		
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO ONDARE GARBIARI ZUZENEAN EGOTZITAKO DIRU SARRERAK ETA GASTUAK				
<b>I.</b>	<b>Por valoración instrumentos financieros</b> <i>Finantza-tresnen balorazioarengatik</i> .....	<b>50010</b>		
1.	Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto Arrazoizko balioaren araberako aktibo finantzarioak, aldatetekin ondare garbian ..	<b>50011</b>		
2.	Otros ingresos/gastos <i>Beste diru-sarrera/gastu batzuk</i> .....	<b>50012</b>		
<b>II.</b>	<b>Por coberturas de flujos de efectivo</b> <i>Efektibo-fluxuen estaldurengatik</i> .....	<b>50020</b>		
<b>III.</b>	<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> <i>Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak</i> .....	<b>50030</b>		
<b>IV.</b>	<b>Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes</b> <i>Galdu-irabazi aktuarialen eta beste doikuntza batzuegatik</i> .....	<b>50040</b>		
<b>V.</b>	<b>Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b> <i>Salmentarako gordetako aktibo ez arrunten eta lotutako pasiboengatik</i> ..	<b>50050</b>		
<b>VI.</b>	<b>Diferencia de conversión</b> <i>Bihurketa-aldeak</i> .....	<b>50060</b>		
<b>VII.</b>	<b>Efecto impositivo</b> <i>Zerga-efektua</i> .....	<b>50070</b>		
<b>B)</b>	<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado (I + II + III + IV + V + VI + VII)</b> <i>Bateratutako ondare garbian zuzenean egotzitako diru-sarrera eta gastuen guztizkoa (I + II + III + IV + V + VI + VII)</i> .....	<b>59200</b>		
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA BATERATUTAKO GALDU IRABAZIEN KONTURA EGINDAKO TRANSFERENTZIAK				
<b>VIII.</b>	<b>Por valoración instrumentos financieros</b> <i>Finantza-tresnen balorazioarengatik</i> .....	<b>50080</b>		
1.	Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto Arrazoizko balioaren araberako aktibo finantzarioak, aldatetekin ondare garbian ..	<b>50081</b>		
2.	Otros ingresos/gastos <i>Beste diru-sarrera/gastu batzuk</i> .....	<b>50082</b>		
<b>IX.</b>	<b>Por coberturas de flujos de efectivo</b> <i>Eskudiru-fluxuen estaldurengatik</i> .....	<b>50090</b>		
<b>X.</b>	<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> <i>Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak</i> .....	<b>50100</b>		
<b>XI.</b>	<b>Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b> <i>Salmentarako gordetako aktibo ez arrunten eta lotutako pasiboengatik</i> ..	<b>50110</b>		
<b>XII.</b>	<b>Diferencia de conversión</b> <i>Bihurketa-aldeak</i> .....	<b>50120</b>		
<b>XIII.</b>	<b>Efecto impositivo</b> <i>Zerga-efektua</i> .....	<b>50130</b>		
<b>C)</b>	<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)</b> <i>Bateratutako galdu-irabazien kontura egindako transferentziak guztira (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)</i> .....	<b>59300</b>		
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b> <b>AITORTUTAKO BATERATUTAKO DIRU SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA (A + B + C)</b> ..		<b>59400</b>		
<b>Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante</b> <i>Sozietate nagusiari egotzitako diru-sarrera eta gastuak guztira</i> .....		<b>59410</b>		
<b>Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos</b> <i>Kanpoko bazkideei egotzitako diru-sarrera eta gastuak guztira</i> .....		<b>59420</b>		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante: IFZ nagusia:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:		01	03	20
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....		<b>511</b>		
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....		<b>512</b>		
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak .....		<b>513</b>		
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....		<b>514</b>		
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
<b>Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira</b> .....		<b>515</b>		
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
<b>Eragiketarako bazkideekin edo jabeekin</b> .....		<b>516</b>		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....		<b>550</b>		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboaren bihurtzea ondare garbian .....		<b>519</b>		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....		<b>520</b>		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketarako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....		<b>521</b>		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....		<b>522</b>		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....		<b>551</b>		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....		<b>523</b>		
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
<b>Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk</b> .....		<b>524</b>		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....		<b>531</b>		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....		<b>532</b>		
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....		<b>511</b>		
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....		<b>512</b>		
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak .....		<b>513</b>		
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....		<b>514</b>		
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
<b>Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira</b> .....		<b>515</b>		
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
<b>Eragiketarako bazkideekin edo jabeekin</b> .....		<b>516</b>		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....		<b>550</b>		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboaren bihurtzea ondare garbian .....		<b>519</b>		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....		<b>520</b>		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketarako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....		<b>521</b>		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....		<b>522</b>		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....		<b>551</b>		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....		<b>523</b>		
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
<b>Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk</b> .....		<b>524</b>		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....		<b>531</b>		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....		<b>532</b>		
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....		<b>525</b>		

(1) Ejercicio N-2. / N-2 ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
		(ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE) (SOZIJETATE NAGUSIKO AKZIOAK EDO PARTAIDETZAK)	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS BAZKIDEEEN BESTE EKARPEN BATZUK	RESULTADO DEL EJERCICIO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE SOZIJETATE NAGUSIARI EGOTZITAKO EKITALDIAREN EMAITZA
		05	07	08
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....		<b>511</b>		
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....		<b>512</b>		
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak .....		<b>513</b>		
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....		<b>514</b>		
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira .....		<b>515</b>		
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
Eragiketak bazkideekin edo jabeekin .....		<b>516</b>		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....		<b>550</b>		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboen bihurteta ondare garbian .....		<b>519</b>		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....		<b>520</b>		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketak sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....		<b>521</b>		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....		<b>522</b>		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....		<b>551</b>		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....		<b>523</b>		
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk .....		<b>524</b>		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....		<b>531</b>		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....		<b>532</b>		
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....		<b>511</b>		
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....		<b>512</b>		
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak .....		<b>513</b>		
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....		<b>514</b>		
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira .....		<b>515</b>		
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
Eragiketak bazkideekin edo jabeekin .....		<b>516</b>		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....		<b>550</b>		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboen bihurteta ondare garbian .....		<b>519</b>		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....		<b>520</b>		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketak sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....		<b>521</b>		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....		<b>522</b>		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....		<b>551</b>		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....		<b>523</b>		
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk .....		<b>524</b>		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....		<b>531</b>		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....		<b>532</b>		
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....		<b>525</b>		

(1) Ejercicio N-2. / N-2 ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.



## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante:   
 IFZ nagusia:   
 NOMBRE DEL GRUPO:  
 TALDEAREN IZENA:

Espacio destinado para las firmas de los administradores  
 Administrazioleek sinatzeko lekua

		(DIVIDENDO A CUENTA) (KONTURAKO DIBIDENDUA)	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO ONDARE GARBIAREN BESTE TRESNA BATZUK	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR BALIO ALDAKETENGATIKO DOIKUNTZAK
		09	10	11
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....	<b>511</b>			
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak .....	<b>513</b>			
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....	<b>514</b>			
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
<b>Eragiketako bazkideekin edo jabeekin</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....	<b>550</b>			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboan bihurtzea ondare garbian .....	<b>519</b>			
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....	<b>520</b>			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....	<b>521</b>			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....	<b>522</b>			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....	<b>551</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
<b>Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk</b> .....	<b>524</b>			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....	<b>532</b>			
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....	<b>511</b>			
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak .....	<b>513</b>			
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....	<b>514</b>			
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
<b>Eragiketako bazkideekin edo jabeekin</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....	<b>550</b>			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboan bihurtzea ondare garbian .....	<b>519</b>			
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....	<b>520</b>			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....	<b>521</b>			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....	<b>522</b>			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....	<b>551</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
<b>Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk</b> .....	<b>524</b>			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....	<b>532</b>			
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....	<b>525</b>			

(1) Ejercicio N-2. / N-2 ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
		SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS JASOTAKO DIRU-LAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK	SOCIOS EXTERNOS KANPOKO BAZKIDEAK	TOTAL GUZTIRA
		12	21	13
<b>A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....	<b>511</b>			
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores</b>				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak .....	<b>513</b>			
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....	<b>514</b>			
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
<b>Eragiketarako bazkideekin edo jabeekin</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....	<b>550</b>			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboan bihurtzeko ondare garbian .....	<b>519</b>			
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....	<b>520</b>			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketarako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....	<b>521</b>			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....	<b>522</b>			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....	<b>551</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
<b>Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk</b> .....	<b>524</b>			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....	<b>532</b>			
<b>C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....	<b>511</b>			
<b>I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak .....	<b>512</b>			
<b>II. Ajustes por errores del ejercicio</b>				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak .....	<b>513</b>			
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA .....	<b>514</b>			
<b>I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos</b>				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira .....	<b>515</b>			
<b>II. Operaciones con socios o propietarios</b>				
<b>Eragiketarako bazkideekin edo jabeekin</b> .....	<b>516</b>			
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak) .....	<b>550</b>			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboan bihurtzeko ondare garbian .....	<b>519</b>			
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa .....	<b>520</b>			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketarako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak) .....	<b>521</b>			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa) .....	<b>522</b>			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak) .....	<b>551</b>			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin .....	<b>523</b>			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b>				
<b>Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk</b> .....	<b>524</b>			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4) .....	<b>531</b>			
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk .....	<b>532</b>			
<b>E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b>				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA .....	<b>525</b>			

(1) Ejercicio N-2. / N-2 ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (N).

(4) Reserva de revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.

NIF dominante: IFZ nagusia:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>				
<b>ESPLOTAZIO JARDUERETAKO ESKUDIRU FLUXUAK</b>				
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>				
<b>Zergen aurreko ekitaldiaren emaitza</b> .....	<b>61100</b>			
<b>2. Ajustes del resultado</b>				
<b>Emaitzaren doikuntzak</b> .....	<b>61200</b>			
a) Amortización del inmovilizado (+)				
<i>Ibilgetuaren amortizazioa (+)</i> .....	<b>61201</b>			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)				
<i>Hondatzeagatiko balorazio-zuzenketak (+/-)</i> .....	<b>61202</b>			
c) Variación de provisiones (+/-)				
<i>Homidura-aldaketa (+/-)</i> .....	<b>61203</b>			
d) Imputación de subvenciones (-)				
<i>Diru-laguntzen egozpena (-)</i> .....	<b>61204</b>			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)				
<i>Ibilgetuaren baja eta besterentzeengatiko emaitzak (+/-)</i> .....	<b>61205</b>			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)				
<i>Finantza-tresnen baja eta besterentzeengatiko emaitzak (+/-)</i> .....	<b>61206</b>			
g) Ingresos financieros (-)				
<i>Diru-sarrera finantzarioak (-)</i> .....	<b>61207</b>			
h) Gastos financieros (+)				
<i>Finantza-gastuak (+)</i> .....	<b>61208</b>			
i) Diferencias de cambio (+/-)				
<i>Kanbio-aldeak (+/-)</i> .....	<b>61209</b>			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)				
<i>Finantza-tresnetako arrazoizko balioaren aldaketa (+/-)</i> .....	<b>61210</b>			
k) Otros ingresos y gastos (-/+)				
<i>Beste diru-sarrera eta gastu batzuk (-/+)</i> .....	<b>61211</b>			
l) Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia neto de dividendos (-/+)				
<i>Partaidetza baliokidetzan jarritako sozietateen etekinetan (galeretan) dibidendu garbiak (-/+)</i> .....	<b>61220</b>			
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>				
<b>Aldaketak kapital arruntean</b> .....	<b>61300</b>			
a) Existencias (+/-)				
<i>Izakinak (+/-)</i> .....	<b>61301</b>			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)				
<i>Zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk (+/-)</i> .....	<b>61302</b>			
c) Otros activos corrientes (+/-)				
<i>Beste aktibo arrunt batzuk (+/-)</i> .....	<b>61303</b>			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)				
<i>Hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk (+/-)</i> .....	<b>61304</b>			
e) Otros pasivos corrientes (+/-)				
<i>Beste pasibo arrunt batzuk (+/-)</i> .....	<b>61305</b>			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)				
<i>Beste aktibo eta arruntak ez diren pasibo batzuk (+/-)</i> .....	<b>61306</b>			
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>				
<b>Esplotazio-jardueretako eskudiruaren beste fluxu batzuk</b> .....	<b>61400</b>			
a) Pagos de intereses (-)				
<i>Interesen ordainketak (-)</i> .....	<b>61401</b>			
b) Cobros de dividendos (+)				
<i>Dibidenduen kobrantzak (+)</i> .....	<b>61402</b>			
c) Cobros de intereses (+)				
<i>Interesen konbrantzak (+)</i> .....	<b>61403</b>			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)				
<i>Etekinen gaineko zergarengatiko kobrantzak (ordainketak) (+/-)</i> .....	<b>61404</b>			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)				
<i>Beste ordainketa (kobrantza) batzuk (-/+)</i> .....	<b>61405</b>			
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)</b>				
<b>Esplotazio-jardueretako eskudiru-fluxuak (1 + 2 + 3 + 4)</b> .....	<b>61500</b>			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

<b>NIF dominante:</b> <b>IFZ nagusia:</b>				
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
_____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Administratzaileek sinatzeko lekua</i>		
		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b> <b>INBERTSIO JARDUERETAKO ESKUDIRU FLUXUAK</b>				
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b> <b>Inbertsioen araberako ordainketak (-)</b>				
	62100			
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Taldeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62120			
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Talde anitzeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62121			
c) Sociedades asociadas <i>Sozietate elkartuak</i>	62122			
d) Inmovilizado intangible <i>Ibilgetu ukiezina</i>	62102			
e) Inmovilizado material <i>Ibilgetu materiala</i>	62103			
f) Inversiones inmobiliarias <i>Ondasun higiezinak inbertsioak</i>	62104			
g) Otros activos financieros <i>Beste finantza-aktibo batzuk</i>	62105			
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Salmentarako gordetako arruntak ez diren aktiboak</i>	62106			
i) Unidad de negocio <i>Negozio-unitatea</i>	62107			
j) Otros activos <i>Beste aktibo batzuk</i>	62108			
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b> <b>Desinbertsioen araberako kobrantzak (+)</b>				
	62200			
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Taldeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62220			
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Talde anitzeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62221			
c) Sociedades asociadas <i>Sozietate elkartuak</i>	62222			
d) Inmovilizado intangible <i>Ibilgetu ukiezina</i>	62202			
e) Inmovilizado material <i>Ibilgetu materiala</i>	62203			
f) Inversiones inmobiliarias <i>Ondasun higiezinak inbertsioak</i>	62204			
g) Otros activos financieros <i>Beste finantza-aktibo batzuk</i>	62205			
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Salmentarako gordetako arruntak ez diren aktiboak</i>	62206			
i) Unidad de negocio <i>Negozio-unitatea</i>	62207			
j) Otros activos <i>Beste aktibo batzuk</i>	62208			
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)</b> <b>Inbertsio-jardueretako eskudiru-fluxuak (6 + 7)</b>				
	62300			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

<b>NIF dominante:</b> <b>IFZ nagusia:</b>			
<b>NOMBRE DEL GRUPO:</b> <b>TALDEAREN IZENA:</b>			
_____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Administratzaileek sinatzeko lekua</i>	
		<b>NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK</b>	<b>EJERCICIO</b> _____ <b>EKITALDIA (1)</b>
			<b>EJERCICIO</b> _____ <b>EKITALDIA (2)</b>
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b> <b>FINANTZIAZIO JARDUERETAKO ESKUDIRU FLUXUAK</b>			
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b> <b>Ondare-tresnengatiko kobrantzak eta ordainketak</b>			
	<b>63100</b>		
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) <i>Ondare-tresnen jaulkipena (+)</i>	<b>63101</b>		
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-) <i>Ondare-tresnen amortizazioa (-)</i>	<b>63102</b>		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-) <i>Sozietate nagusiko ondare-tresnen erosketak (-)</i>	<b>63103</b>		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+) <i>Sozietate nagusiko ondare-tresnen besterentzea (+)</i>	<b>63104</b>		
e) Adquisición de participaciones de socios externos (-) <i>Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (-)</i>	<b>63120</b>		
f) Venta de participaciones a socios externos (+) <i>Kanpoko bazkideei partaidetzak saltzea (+)</i>	<b>63121</b>		
g) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) <i>Jasotako diru-sarrerak, dohaintzak eta legatuak (+)</i>	<b>63105</b>		
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b> <b>Finantza-pasiboetako tresnengatiko kobrantzak eta ordainketak</b>			
	<b>63200</b>		
a) Emisión <i>Jaulkipena</i>	<b>63201</b>		
1. Obligaciones y otros valores negociables (+) Obligazioak eta negoziagarriak diren beste balio batzuk (+)	<b>63202</b>		
2. Deudas con entidades de crédito (+) Zorrek kreditu-erakundeekin (+)	<b>63203</b>		
3. Deudas con características especiales (+) Zorrek ezaugarri bereziekin (+)	<b>63205</b>		
4. Otras deudas (+) Beste zor batzuk (+)	<b>63206</b>		
b) Devolución y amortización de <i>Hauen itzulpena eta amortizazioa:</i>	<b>63207</b>		
1. Obligaciones y otros valores negociables (-) Obligazioak eta negoziagarriak diren beste balio batzuk (-)	<b>63208</b>		
2. Deudas con entidades de crédito (-) Zorrek kreditu-erakundeekin (-)	<b>63209</b>		
3. Deudas con características especiales (-) Zorrek ezaugarri bereziekin (-)	<b>63211</b>		
4. Otras deudas (-) Beste zor batzuk (-)	<b>63212</b>		
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio</b> <b>Dibidenduengatiko ordainketak eta beste ondare-tresna batzuegatiko ordainsariak</b>			
	<b>63300</b>		
a) Dividendos (-) <i>Dibidenduak (-)</i>	<b>63301</b>		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) <i>Beste ondare-tresna batzuen ordainsaria (-)</i>	<b>63302</b>		
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)</b> <b>Finantziazio-jardueren eskudiru-fluxuak (9 + 10 + 11)</b>			
	<b>63400</b>		
<b>D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b> <b>KANBIO-TASEN ALDAKETEN ONDORIOA</b>			
	<b>64000</b>		
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b> <b>(5 + 8 + 12 + D)</b> <b>ESKUDIRUAREN EDO BALIOKIDEEN AREAGOTZE/MURRIZKETA GARBIA</b> <b>(5 + 8 + 12 + D)</b>			
	<b>65000</b>		
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio <i>Eskudirua eta baliokideak ekitaldiaren hasieran</i>	<b>65100</b>		
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio <i>Eskudirua eta baliokideak ekitaldiaren amaieran</i>	<b>65200</b>		
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia. (2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.			

# MEMORIA BATERATUAREN EDUKIA

## 1. TALDEKO SOZIEATEAK

### 1.1. Sozietate nagusia

Sozietate nagusiaren identifikazioa, honako hauek aipatuta:

- Sozietate nagusiaren izena eta helbidea.
- Egindako jarduerak.
- Ekitaldi ekonomikoa eta urteko azkeneko kontuak ixteko data.

### 1.2. Mendeko sozietateak

a) Baterakuntzan sartzen diren mendeko sozietateen identifikazioa, honako hauek aipatuta:

- Izena eta helbidea.
- Partaidetzaren zenbatekoa, kapitalaren portzentaje nominala eta taldeko sozietateen bidez edo beren izenean baina euren kontura jarduten duten pertsonen bidez eskuratutako boto-eskubideen portzentaje nominala. Bi kasuetan, partaidetzari dagokion sozietate titularra zehaztu beharko da.
- Arau hauen 2. artikulua araberak, mendeko sozietatea dela kontuan hartuta, taldean sartzeko lotura identifikatzea. Batik bat, sozietate nagusiaren eta mendeko sozietatearen arteko erlazioa azalduko da, sozietate nagusiak zuzenean edo zeharka mendeko sozietatearen boto-eskubideen erdia baino gehiago ez duenean. Bereziki, arau hauen 2. artikulua 2. atalean jasotako sozietateak identifikatuko dira, eta sozietate nagusiarekiko duten lotura azalduko da.
- Taldeko sozietateek boto-eskubideak edukiz gero, beharrezko informazioa eskaini beharko da, aipatutako eskubideek mendekoaren gainean duten kontrola garbi azaltzeko.
- Egindako jarduerak.
- Ekitaldi ekonomikoa eta urteko azkeneko kontuen amaiera-data, eta hala badagokio, baterakuntzarako landutako bitarteko kontuen amaiera-data, eta mendeko sozietatearen itxiera-data edo ekitaldi ekonomikoa sozietate nagusiaren itxiera-data edo ekitaldi ekonomikoren desberdina izatearen arrazoiak.
- Funtzak sozietate nagusiarik eskudirutako dibidenduetan besterentzeko edo maileguak itzultzeko mendeko sozietateak eduki ditzakeen murrizketa garrantzitsuen izaera eta hedapena.
- Arau hauen 14. artikuluan zehaztutakoaren arabera, salmentarako mantendutako mendeko sozietateak identifikatzea.

b) Urteko kontu finkatuek adierazi beharreko irudi fidelerako interes garrantzitsurik ez edukitzeagatik baterakuntza-perimetrotik kanpo dauden mendeko sozietateak identifikatzea, honako hauek aipatuta:

- Izena eta helbidea.
- Partaidetzaren zenbatekoa, kapitalaren portzentajea eta taldeko sozietateen bidez edo beren izenean baina euren kontura jarduten duten pertsonen bidez eskuratutako boto-eskubideen portzentajea. Bi kasuetan, partaidetzari dagokion sozietate titularra zehaztu beharko da.
- Mendeko sozietatea dela kontuan hartuta, taldean sartzeko lotura identifikatzea. Batik bat, sozietate nagusiaren eta mendeko sozietatearen arteko erlazioa azalduko da, sozietate nagusiak zuzenean edo zeharka mendeko sozietatearen boto-eskubideen erdia baino gehiago ez duenean. Bereziki, arau hauen 2. artikulua 2. atalean jasotako sozietateak identifikatuko dira, eta sozietate nagusiarekiko duten lotura azalduko da.
- Garatzen dituen jarduerak.
- Kanpoan gelditzearen arrazoiak eta justifikazioa.
- Azkeneko ekitaldiko ondare garbia, kapitalari, erreserbei eta emaitzei dagozkien zenbatekoak zehaztuta.

c) Azkenik, zuzenean edo zeharka eskubideen erdia baino gehiago duten baina horien gaineko kontrolik ez duten sozietate nagusiak identifikatuko dira, eta horien gaineko kontrola ez edukitzearen arrazoiak zehaztuko dira.

## 2. SOZIESTATE ELKARTUAK ETA TALDEANIZTUNAK

Sozietate elkartuak eta taldeaniztunak identifikatzea, honako hauek aipatuta:

- Izena eta helbidea.
- Partaidetzaren zenbatekoa, kapitalaren portzentaje nominala eta taldeko sozietateen bidez edo beren izenean baina euren kontura jarduten duten pertsonen bidez eskuratutako boto-eskubideen portzentaje nominala. Bi kasuetan, partaidetzari dagokion sozietate titularra zehaztu beharko da.
- Taldeko sozietateek boto-eskubideak edukiz gero, beharrezko informazioa eskaini beharko da, aipatutako eskubideek sozietate elkartuaren edo taldeaniztunaren gainean duten eragin edo kontrola garbi azaltzeko.
- Sozietate elkartu edo taldeaniztun gisa izendatzeko baldintza.
- Egindako jarduerak.

Urteko kontu finkatuek adierazi beharreko irudi fidelerako interes garrantzitsurik ez edukitzeagatik baterakuntza-perimetrotik kanpo dauden sozietate elkartuak eta aniztunak identifikatzea, eta kanpo utzitako mendeko sozietateen kasurako 1. oharrean eskatutako informazio berdina zehaztea.

### 2.1. Sozietate taldeaniztunak

Honako hauen berri emango da:

- Baterakuntza aplikatuaren metodoa eta bere erabileraren justifikazioa.
- Kontuak baterakuntzan aplikatutakoekiko data edo ekitaldi desberdinekoak badira, sozietate taldeaniztunaren urteko kontuen ekitaldia amaitzeko data, eta data edo ekitaldi desberdinak erabiltzearen arrazoiak.
- Sozietate taldeaniztunek funtsak inbertitzaileari eskudiruko dibidenduetan, edo mailegu- edo aurrerapen-itzulketetan transferitzeko duten gaitasunaren gaineko murrizketa garrantzitsuen izaera eta hedapena.
- Arau hauen 14. artikuluan zehaztutakoaren arabera, salmentarako mantendutako sozietate taldeaniztunak identifikatzea.

### 2.2. Sozietate elkartuak

Honako hauen berri emango da:

- Sozietate inbertitzaileak parte-hartzailean, zuzenean edo zeharka, boto errealean eta potentzialen ehuneko 20a baino gutxiago edukiz gero, eta sozietate inbertitzailearen aburuz, eragina edukiz gero, eragin garrantzitsukotzat hartu ez izanaren arrazoiak.
- Sozietate inbertitzaileak parte-hartzailean, zuzenean edo zeharka, boto errealean eta potentzialen ehuneko 20a baino gutxiago edukiz gero, eta sozietate inbertitzailearen aburuz, eraginik ez edukiz gero, eragin garrantzitsukotzat hartu izanaren arrazoiak.
- Kontuak baterakuntzan aplikatutakoekiko data edo ekitaldi desberdinekoak badira, sozietate elkartuaren urteko kontuen ekitaldia amaitzeko data, eta data edo ekitaldi desberdinak erabiltzearen arrazoiak.
- Sozietate elkartuek funtsak inbertitzaileari eskudiruko dibidenduetan, edo mailegu- edo aurrerapen-itzulketetan transferitzeko duten gaitasunaren gaineko murrizketa garrantzitsuen izaera eta hedapena.
- Arau hauen 14. artikuluan zehaztutakoaren arabera, salmentarako mantendutako sozietate elkartuak identifikatzea.

## 3. URTEKO KONTU BATERATUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

1. Irudi zehatza:

- a) Urteko kontu bateratuek ondarearen irudi zehatza islatzen dutela dioen, finantza-egoera eta taldearen emaitzak zehazten dituen eta eskudiruaren fluxuen egoeran gehitutako fluxuen egiazkotasuna islatzen duen aitortpen bat egin beharko da.
- b) Irudi zehatza erakusteko, kontabilitatearen arloko lege-xedapenak aplikatu ez izanaren ezohiko arrazoiak, aplikatu ez den lege-xedapena eta aurkeztutako ekitaldi bakoitzean ondarearen gainean, finantza-egoeraren gainean eta taldearen emaitzen gainean duen eragin kualitatibo eta kuantitatiboa.
- c) Irudi zehatza erakusteko lege-xedapenen aplikazioa nahikoa ez denean, informazio osagarriak ematea, memorian duten kokalekua zehaztuta.

- d) 2013ko urriaren 18ko KKAren ebazpenaren arabera, funtzionamenduan dabilen enpresaren finantza-informazioari buruzkoa aplikatzea ez dagokionean, horrelako egoeran dauden enpresek euren memoria doitu beharko diote finantza informazioaren marko orokorrari. Hala ere, eskatzen den informazioa esanguratsua ez den kasuetan, enpresok «likidatzeko» atakan daudenez, dagozkion idatz-zatiak betetzeke utziko dira.

2. Derrigorrezkoak ez diren kontabilitate-printzipio aplikatuak.

3. Ziurgabetasuna balioestearen eta zenbatestearen alde kritikoak.

- a) Berariazko ohar bakoitzean zehaztutakoaz gain, atal honetan, etorkizunari buruzko baldintza garrantzitsuen berri emango da, eta ekitaldiaren amaieran ziurgabetasunaren balioztapenari buruzko datu garrantzitsuak jakinaraziko dira; betiere, datorren ekitaldiko aktibo edo pasiboen balioan aldaketa garrantzitsuak eragin ditzaketen arriskuekin lotutako datuak. Aktibo eta pasiboei dagokienez, beren jatorria eta amaiera-datan duten kontabilitate-balioa zehaztuko dira.
- b) Kontabilitate-balioztapenean garrantzitsuak diren eta egungo ekitaldiari edo etorkizuneko ekitaldiei eragin diezaikekeen aldaketen jatorriak eta zenbatekoak zehaztuko dira. Etorkizuneko ekitaldien gaineko balioespen bat egitea ezinezkoa denean, gertaera horren berri emango da.
- c) Zuzendaritzak gertakizun edo baldintzen gaineko ziurgabetasun garrantzitsuak daudela ikusiz gero, eta baterakuntzan sartutako sozietateen funtzionamendu egokiari eragin diezaioketela ikusten badu, atal honetan jakinaraziko du. Baterakuntzan barne hartutako sozietateren baten urteko kontuak ez badira funtzionamenduan dabilen enpresa-printzipioaren arabera eratzten, horren berri esplizitua eman beharko du, bai eta funtzionamenduan dabilen enpresatzat ez jotzeko arrazoiekin batera. Horrez gain, espresuki alpatuko da urteko kontuak eratu direla funtzionamenduan dabilen enpresaren printzipio egokia ez deneko 2013ko urriaren 18ko KKAren ebazpena aplikatuz.

4. Informazioaren konparaketa.

Kontabilitate-irizpideei eta akatsen zuzenketei buruz ondorengo ataletan adierazitakoaz gain, atal honetan, honako informazio hau gaineratuko da:

- a) Balantzearen egituraren aldaketa, galera eta mozkinen kontuaren aldaketa eta ondare garbiaren aldaketa-egoeran eta aurreko ekitaldian finkatutako eskudiruaren fluxuen egoeran aldaketak justifikatzen dituzten ezohiko arrazoiak.
- b) Ekitaldiko urteko kontu bateratuen eta aurreko ekitaldiko urteko kontu bateratuen konparaketa eragozten duten arrazoiak. Zehazki, funtzionamenduan dabilen enpresaren printzipioa aplikatzea egokia ez deneko finantza-informazioaren markoa erabiltzen den lehen ekitalditik bertatik, azaldu beharko da hura aurreko ekitaldiarekin ezin konpara daitekeela, finantza-informazioaren markoa aldatu delako.
- c) Konparaketa errazteko aurreko ekitaldiko zenbatekoak egokitzearen arrazoa, eta aurkako kasuan, konparaketa-zifrak berradieraztea ezinezko egin duten ezohiko arrazoiak.
- d) Baterakuntzaren perimetroan edo perimetro bateragarrian gertatzen diren aldaketak jakinarazi beharko dira, eta aldaketa horiek eragin dituzten sozietateen izenak eta helbideak zehaztu beharko dira. Horrez gain, aldaketek ondarean, finantza-egoeran eta talde bateratuaren emaitzetan izan dituzten ondorioak adierazi beharko dira; betiere, ekitaldi honetako datuak aurreko ekitaldiko datuekin alderatuta.

5. Partidak multzokatzea.

Balantzean, galera eta mozkinen kontuan, ondare garbiaren aldaketa-egoeran edo eskudiruaren fluxu bateratuen egoeran multzokatutako partidak xehatuko dira.

Desagregazio hori memoriaren beste atal batzuetan jasotzen bada, aurreko informazio hori aurkeztea ez da beharrezkoa izango.

6. Hainbat partidatan jasotako elementuak.

Balantze bateratuaren bi partidatan edo gehiagotan erregistratutako ondare-elementuak eta beren zenbatekoak identifikatzea eta zehaztea.

7. Aldaketak kontabilitate-irizpideetan.

Ekitaldian kontabilitate-irizpideen aldaketengatik egindako doikuntzen azalpen xehatua. Batik bat, honako informazio hau eman beharko da:

- a) Aldaketaren izaera eta deskribapena, eta aldaketak informazio fidagarriagoa eta garrantzitsuagoa ahalbidetzearen arrazoa.
- b) Urteko kontu bateratuetan integratutako dokumentuei dagozkien eta konparaketetarako aurkeztutako ekitaldiei eragiten dieten partiden zuzenketaren zenbatekoa.



- c) Atzeraeraginezko aplikazioa posible ez bada, horren berri emango da, egoera azalduko da eta kontabilitate-irizpidean aldaketa noiztik aplikatzen den zehaztuko da.

Irizpide-aldaketa arau berri baten aplikazioari badagokio, bertan jasotakoa adierazi eta beteko da, eta horrek etorkizuneko ekitaldietan izango duen eragina zehaztuko da.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

#### 8. Akatsen zuzenketa.

Aurreko ekitaldiko akatsen zuzenketagatik egindako doikuntzen azalpen xehatua. Batik bat, honako informazio hau eman beharko da:

- a) Akatsaren izaera eta zein ekitalditan egin den.
- b) Urteko kontu bateratuetan integratutako dokumentuei dagozkien eta konparaketetarako aurkeztutako ekitaldiei eragiten dieten partiden zuzenketaren zenbatekoa.
- c) Atzeraeraginezko aplikazioa posible ez bada, horren berri emango da, egoera azalduko da eta akatsa noiz zuzendu den zehaztuko da.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

#### 9. Baterakuntzaren perimetroko sozietateen arteko eragiketak.

Baterakuntzaren perimetroko sozietateen artean egiten diren eragiketa garrantzitsuen berri emango da, horietako baten ekitaldiaren amaiera-dataren eta kontu bateratuen amaiera-dataren artean hiru hilabete baino gehiagoko desberdintasunik ez dagoenean.

Arau hauen 16. artikulua 2. atalean jasotakoaren arabera, baterakuntza dela-eta, eragiketa horiek doikuntza bat eragingo dute aipatutako sozietateen urteko kontuetan.

- 10. Sozietateen likidazioetan, likidazioaren beraren nondik norakoen berri emango da, eta likidazio-baliorik onena kalkulatu da, argibide hori esanguratsua denean, hartara urteko kontuek finantza-egoeraren, enpresa-emaizten eta ondarearen irudi leiala erakuts dezaten, eta fidagarritasun-maila egokiarekin lortzen ahal izateko gehiegizko gastuetan sartu gabe.

## 4. ERREGISTRO-ARAUAK ETA BALIOZTAPENA

Honako partida hauen gainean aplikatutako kontabilitate-irizpideak zehaztuko dira:

- 1. Baterakuntzaren perimetroan barne hatutako sozietateen banakako kontuetako partiden homogeneizazioa, horretarako aplikatutako irizpideak zehaztuta.
- 2. Baterakuntzaren merkataritza-funtsa eta diferentzia negatiboa; inbertsioa/ondare garbia ezabatzeko eta baterakuntzaren merkataritza-funtsaren narriadura kalkulatzeko aplikatutako irizpideak zehaztuta.  

Batik bat, baterakuntzan integratutako mendeko sozietateen aktibo eta pasiboak hautemateko eta balioesteko erabilitako irizpideen berri emango da.
- 3. Baterakuntzaren perimetroan sartutako sozietateen arteko transakzioak; talde barneko partidak ezabatzeko eta barne-eragiketengatik emaitzak ezabatzeko aplikatutako irizpideak zehaztuta.
- 4. Ibilgetu ukiezina; narriaduragatik egindako kapitalizazio edo aktibazioak, amortizazioak eta balioztatze-zuzenketak zehaztuta.  

Bereziki, kontabilizatutako merkataritza-funtsa kalkulatzeko eta narriatzeko erabilitako irizpidea zehaztu beharko da, kontsolidazioan barne hartutako sozietate bakoitzaren urteko kontuak kontuan hartuta.
- 5. Ibilgetu materiala, honako hauetarako erabilitako irizpideak zehaztuta: amortizazioa, narriaduragatik balioztatze-zuzenketa eta itzultzea, finantza-gastuen kapitalizazioa, handitze-gastuak, modernizazioa eta hobekuntzak, desegite- edo erretiro-kostuak, aktiboaren finkapen-lekuaren birgaitze kostuak eta taldeak ibilgeturako egindako lanen kostua zehazteko irizpideak.
- 6. Lursailak eta eraikuntzak kalifikatzeko eta ondasun higiezinak inbertsioetarako irizpideak zehaztuko dira, eta horretarako, aurreko atalean zehaztutako irizpideak erabiliko dira.
- 7. Errentamenduak; finantza-errentamenduen kontratuak eta antzeko eragiketen kontratuak kontabilizatutako irizpideak zehaztuta.
- 8. Trukeak; erabilitako irizpideak zehaztuta eta beren erabilera justifikatuta, eta batik bat, merkataritza-truketzat hartzeko arrazoiak zehaztuta.
- 9. Eginiko balio-eguneraketetan erabilitako irizpideak, eragina jasandako ondare-elementuak adieraziz.

10. Finantza-tresnak; honako hauek zehaztuko dira:
- a) Finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen kategoriak kalifikatzeko eta balioesteko erabilitako irizpideak, eta aldaketa garrantzitsuak aitortzeko erabilitako irizpideak; batik bat, erabilitako tresna juridikoaren arabera, hasiera batean ondare-tresnatzat hartu beharko liratekeen baina finantza-pasibo gisa kontabilizatu diren baterakuntza-perimetroko sozietateek jaulkitako balioak.
  - b) Arrazoizko balio gisa eta galera eta mozkinen kontuan aldaketekin, hasiera batean esleitutako finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen izaera, esleipen horretan aplikatutako irizpideak eta finantza-tresnen erregistro eta balioztapenerako eskatutakoak nola bete dituen jasotzen duen azalpena.
  - c) Narriaduraren ebidentzia objektiboa zehazteko irizpideak, balioaren zuzenketaren eta bere itzultzearen erregistroa, eta narriatutako finantza-aktiboen behin betiko baja. Batik bat, balioztatze-zuzenketak kalkulatzeko erabilitako irizpideak nabarmenduko dira, hain zuzen, merkataritza-zordunei eta kobratu beharreko beste kontu batzuei dagozkienak. Era berean, iraungiak edo narriatuak ez izateko baldintzak birnegoziatu dituzten finantza-aktiboei aplikatutako kontabilitate irizpideak adieraziko dira.
  - d) Finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen baja erregistratzeko erabilitako irizpideak.
  - e) Finantza-tresna hibridoak; tresnak banan-banan balioztatze erabilitako irizpideak zehaztuta, hau da, zein ezaugarritan eta arrisku ekonomikoetan oinarrituta balioztatu diren zehaztuta, edo bereizketarik egin ahal ezin izan bada, ezintasunaren arrazoiak adierazita. Horrez gain, balioztatze-irizpideak xehatuko dira, eta bereziki, narriaduragatiko balioztatze-zuzenketak.
  - f) Finantza-tresna konposatuak; finantza-pasibo gisa izendatu beharreko tresnen osagaia kuantifikatzeko erabilitako balioztatze-irizpidea adierazi beharko da.
  - g) Finantza-bermeen kontratuak. Hasierako balioespenean eta ondorengo balioespenean erabilitako irizpidea adieraziko da.
  - h) Finantza-tresnen kategorietatik datozen irabazi eta gastuak zehazteko erabilitako irizpideak: interesak, hobariak edo deskontuak, dibidenduak, etab.
  - i) Taldearen esku dauden sozietate nagusiaren ondare-tresnak. Erabilitako balioztatze- eta erregistro-irizpideak adierazi beharko dira.
11. Kontabilitate-estaldurak. Estaldura-eragiketetan bateratutako urteko kontuetan aplikatutako balioztapen-irizpideak adierazi beharko dira, eta honako hauek bereizi beharko dira: arrazoizko balio estaldurak, eskudiruaren fluxuen estaldurak eta atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak. Horrez gain, etenaren kontabilitate-efektuen erregistrarako aplikatutako balioztatze-irizpideak eta etena eragin duten arrazoiak adierazi beharko dira.
12. Izakinak. Balioztatze-irizpideak adierazi beharko dira, eta batik bat, narriaduragatiko eta finantza-gastuen kapitalizazioagatiko balioztatze-zuzenketen gainean erabilitako irizpideak zehaztuko dira.
13. Transakzioak atzerriko monetan. Honako hauek adierazi beharko dira:
- a) Atzerriko monetako transakzioak balioztatze irizpideak eta truke-desberdintasuna egozteko irizpideak.
  - b) Moneta funtzionalean aldaketa bat gertatzen denean, jakinarazi egingo da, baita aldaketa horren arrazoiak ere.
  - c) Gaur egun edo jatorrian atzerriko monetan adierazitako urteko kontu bateratuetan jasotako elementuen kasuan, eurotarako aldaketa kalkulatzeko erabilitako prozedura zehaztuko da.
  - d) Baterakuntza-perimetroan integratutako sozietateen urteko kontuak beste moneta funtzional batera bihurtzeko erabilitako irizpidea.
14. Mozkinen gaineko zerga. Aktibo eta pasiboak zergen arabera erregistratzeko eta balioztatze erabilitako irizpideak zehaztu beharko dira.
15. Diru-sarrerak eta gastuak. Aplikatutako irizpide orokorrak adierazita. Bereziki, ondasunak entregatzearen eta zerbitzuak ematearen ondoriozko sarrerei dagokienez, erakundeak bere gain hartutako obligazioak denboran zehar edo une jakin batean betetzen direla ondorioztatze erabilitako irizpidea. Zehazki, denboran zehar betetzen direnei dagokienez, aurrerapen-maila zehazteko erabilitako metodoak adieraziko dira, eta kalkulua egitea ezinezkoa izanez gero, horren berri emango da.
16. Hornidurak eta arriskuk. Balioztatze-irizpidea zehaztuko da, eta hala badagokio, obligazioa likidatzerako unean hirugarren batek jaso beharreko konpentsazioak tratatzeko irizpideak zehaztuko dira. Hornidurekin lotutako arriskuak balioztatze eta kalkulatzeko erabilitako metodoaren deskribapen orokor bat egin beharko da.
17. Ingurumen arloko ondare-elementuak. Honako hauek adierazi beharko dira:
- a) Balioztatze-irizpideak, eta ingurumen-xedeetara bideratutako zenbatekoak emaitzei egozteko irizpideak. Batik bat, zenbateko horiek ekitaldiko gastu gisa edo dagokion aktiboaren balio handien bezala hartzeko erabilitako irizpidea adieraziko da.
  - b) Sorburua ingurumen-inpaktuan duten hornidurak balioztatze eta kalkulatzeko metodoaren deskribapena.

18. Langileen gastuak erregistratzeko eta balioztatzeko erabilitako irizpideak. Batik bat, pentsioengatiko konpromisoerik dagozkienak.
19. Ekintzetan oinarritutako ordainketak. Kontabilizatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira.
20. Diru-laguntzak, emariak eta legatuak. Horiek sailkatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira, eta hala badagokio, horiek emaitzei egozteko irizpideak adieraziko dira.
21. Negozioen konbinazioak. Taldeko sozietateen banakako kontuetan erabilitako erregistro- eta balioztatze-irizpideak adieraziko dira.
22. Baterako negozioak. Taldeko sozietateen baterako negozioerik dagozkien saldoak bateratutako urteko kontuetan integratzeko erabilitako irizpideak.  
  
Batik bat, baterakuntzan integratutako sozietate taldeaniztunen aktibo eta pasiboak hautemateko eta balioesteko erabilitako irizpideen berri emango da.
23. Sozietate elkartuak. Bateratutako urteko kontuetan taldearen inbertsioak kontabilizatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira.
24. Alde loteslearen arteko transakzioetan erabilitako irizpideak.  
  
Baterakuntza-perimetroan integratutako enpresen banakako kontuetan transakzioetan aplikatutako irizpideak adieraziko dira, eta horrez gain, atal honen 3. puntuan jaso bezala, aipatutako eragiketetan izandako emaitzak ezabatzean, jakinarazi egingo da.
25. Salmentarako mantendutako ezohiko aktiboak. Salmentarako mantendutako aktibo edo elementu-multzoak sailkatzeko edo balioztatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira; pasibo elkartuak barne.
26. Etendako eragiketak. Etendako jarduerak identifikatzeko eta izendatzeko irizpideak adieraziko dira, baita horiek sortzen dituzten irabazi eta gastuak ere.

## 5. NEGOZIOEN KONBINAZIOAK

### 5.1. Mendeko sozietateen baterakuntza

Sozietate nagusiak (enpresa eskuratzailerak) mendeko sozietate bat (enpresa eskuratuak) bereganatzen duenean, negozio-konbinazio bat sortzen du, eta sozietate nagusiak mendeko sozietatearen ondare-elementu guztien kontrola eskuratu du.

1. Ekitaldian sortzen den konbinazio horietako bakoitzerako, honako informazio hau eskainiko da:
  - a) Eskuratutako enpresaren izena eta deskribapena.
  - b) Eskuratzeko-data.
  - c) Konbinazioa egiteko erabilitako forma juridikoa.
  - d) Negozio-konbinazioa eragin duten arrazoi nagusiak, merkataritza-funtsaren aitortzea eragin duten faktoreen deskribapen kualitatiboa, eskuratzaileraren eta eskuratuaren konbinazio-eragiketetatik espero diren sinergiak, bakoitza bere aldetik aitortzeko baldintzak betetzen ez dituzten aktibo ukiezinak eta beste faktore batzuk.
  - e) Arrazoizko balioa transferitutako kontraprestazio osoa eskuratu den datan eta kontraprestazio mota nagusi bakoitzaren arrazoizko balioa:
    - Eskudirua.
    - Beste aktibo material edo ukiezinak batzuk, negozioak eta eskuratzaileraren mendekoak barne.
    - Kontraprestazioaren kuotaren zenbatekoa; akordioaren deskribapena g) letran eman beharko da.
    - Zor-tresnak.
    - Partaidetza eskuratzaileraren ondarean; igorritako edo igorri beharreko ondare-tresnen kopurua eta horien arrazoizko balioak balioztatzeko metodoa barne.

Horrez gain, eskuratutako sozietatearen ondarean aurrez zituen partaidetzen berri emango da, hain zuzen, etapan arabera konbinazioetan kontrola eragin ez duten partaidetzen berri.
  - f) Eskuratutako sozietatearen aktibo eta pasiboen zenbateko aitortuak, eskuratzeko-datan. Horrez gain, Kontabilitate Plan Orokorreko erregistro-arauaren eta 19. balioztatzenaren arabera, arrazoizko balioetatik jasotzen ez direnak adierazi beharko dira.

- g) Etorbizuneko gertaeren mende dauden kontraprestazio-kuotetarako eta kuota edo ziurgabetasunengatik kalte-ordain gisa jasotako aktiboetarako: eskuratze-datan aitortutako zenbatekoa, akordioaren deskribapena, emaitza posibleen tartearen balioespen bat, eta eskuratze-baldintzen arabera eskuratzailerak etorkizunean egin beharreko derrigorrezko ordainketen zenbateko maximoaren balioespen bat; balioespena posible izan ezean, gertaeraren berri emango da, eta arrazoiak zehaztuko dira.

Aktibo-kuoten edo kalte-ordainengatik aktiboen gainean ere, informazio berdina adieraziko da. Adibidez, akordioan eskuratuak ebazteke dituen auziengatik eskuratzailerak kalte-ordainak jaso behar dituela dioen klausula bat gaineratzen denean.

- h) Eskuratutako eta kobratu beharreko kontuen arrazoizko balioa, kontratuz kobratu beharreko zenbateko gordinak, eta eskuratze-datan kontratuzko eskudituaren fluxuen gainean eginiko balioespen onena eta kobratzea espero ez dena. Informazioa kobratu beharreko kontu mota nagusien arabera emango da: maileguak, zuzeneko finantza-errentamenduak eta kobratu beharreko beste edozein kontu mota.
- i) Negozio-konbinazioetan sortu ahal izan den merkataritza-funtsari dagokionez, 6. oharrean eskatutako informazioa eman beharko da. Era berean, merkataritza-funtsaren zenbatekoa adierazi beharko da, alegia, fiskalki kengarria izatea espero den zenbatekoa.
- j) Negozio-konbinaziotzat hartu aurretik eskuratzailerak eta eskuratuak «aurretiko harremana» duten kasuetan: transakzioaren deskribapen bat, transakzio bakoitzaren zenbateko aitortuta, eta transakzioa aurrez existitzen den harreman baten kitapena bada, kitapen horren zenbatekoa zehazteko erabilitako metodoa.

## 2. Etapen arabera egindako negozio-konbinazio batean:

- a) Arrazoizko balioa eskuratutako ondasunean partaidetzak eskuratzeko datan; hain zuzen, eskuratze-data aurretik eskuratzailerak mantentzen dituen partaidetzen arrazoizko balioa.
- b) Eskuratzailerak negozio-konbinazioaren aurretik eskuratuaren ondarean duen partaidetzaren arrazoizko balioa berriro balioesteak eragiten dituen irabazi edo galera aitortuak eta irabazi edo galera horiek aitortzen dituen galera eta irabazien kontuaren partida.

## 3. Ekitaldi ekonomikoan sortu diren eta banaka hartuta garrantzi handirik ez duten negozio-konbinazioetan, 1. atalean eskatutako informazioa osagarri gisa emango da.

Horrez gain, enpresa eskuratzailerak atal horretan jasotako informazioa emango du, urteko kontu bateratuen amaitze-dataren eta aurkezpen-dataren artean sortutako edo sortze bidean dauden negozio-konbinazio guztietarako; betiere, hori posible den kasu guztietan. Hala izan ezean, informazio hori ez ematearen arrazoia adieraziko da.

## 4. Eskuratze-datatik aurrera ekitaldian egindako negozio-konbinazio bakoitzari dagozkion irabazi eta emaitzak adieraziko dira, baita garrantzi gutxiko konbinazioetan ere, informazio osagarri gisa. Negozio-konbinazio guztiak ekitaldiaren hasieran egin badira, negozio-konbinazioen ondoriozko taldeek ekitaldian eskuratutako irabazi eta emaitzak adieraziko dira.

Informazio hori ematea posible izan ezean, gertaeraren berri eman eta arrazoiak zehaztuko dira.

## 5. Ekitaldian edo aurreko ekitaldietan egindako negozio-konbinazioekin lotuta, honako informazio hau emango da:

- a) Kontuetan aitortuetako zenbatekoa behin-behineko zehaztu bada, hasierako aitortua osoa ez izatearen arrazoiak, eskuratutako aktiboak eta balioespen-denborarako hartutako konpromisoak adieraziko dira, baita ekitaldian zehar balioespenean egindako doitasunen zenbateko eta jatorriak ere.
- b) Eskuratzearen ostean eta ekitaldian zehar, negozio-konbinazioaren parte gisa hartutako zerga geroratuak dagozkien gertaera eta egoeren deskribapen bat.
- c) Eskuratutako aktiboekin edo jasotako pasiboekin lotuta, ekitaldian izandako irabazi edo galeren zenbatekoa eta justifikazioa. Urteko kontu bateratuak ulertzeko garrantzizko informazioa eman dezaketen zenbatekoak, jatorriak edo gorabeherak.
- d) Entitateak kontraprestazio-kuota batengatik aktibo baten eskubidea kobratu, besterendu edo galdu artean, edo taldeak kontraprestazio-kuota batetik sortutako pasibo bat likidatzen duen arte, edo kitatzen edo iraungitzen den arte, aldaketa guztiak zehaztuko dira zenbateko aitortuetan. Horrez gain, likidazioan gertatzen diren desberdintasunak, deskontatu gabeko emaitza posibleen tartean gertatzen diren aldaketa guztiak, aldaketen arrazoiak eta kontraprestazio-kuota balioesteko teknikak adieraziko dira.

## 5.2. Integrazio global edo proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietateen banakako kontuetan aitortutako negozio konbinatuak

Informazioa aurreko atalean zehaztutako baldintzen arabera emango da. Erregistro-arauak eta Kontabilitate Plan Orokorreko 19. balioespenak erregulatutako eskuratze-metodoa aplikatzen zaien negozio-konbinazioak zehaztuko dira; hain zuzen, integrazio global edo proportzionalaren metodoren bidez bateratutako sozietateen banakako kontuetan aitortutakoak.

## 6. MERKATARITZA-FUNTSA

### 6.1. Baterakuntzaren merkataritza-funtsa

Sozietate nagusiak (enpresa eskuratzailea) mendeko sozietate bat (enpresa eskuratua) bereganatzen duenean, negozio-konbinazio bat sortzen du, eta sozietate nagusiak mendeko sozietatearen ondare-elementu guztien kontrola eskuratzen du.

Atal honetan, honako informazio hau emango da:

1. Ekitaldian egin den negozio-konbinazio bakoitzerako, merkataritza-funtsaren zifra adieraziko da, eta negozio-konbinazioei dagozkienak xehatuko dira.

Banaka hartuta garrantzirik ez duten negozio-konbinazioei dagokienez, aurreko informazioa informazio osagarri gisa emango da.

Informazio hori eman beharko da, baita ere, urteko kontu bateratuen amaiera-dataren eta aurkezpen-dataren artean egindako negozio-konbinazioetan. Informazio hori ematea posible izan ezean, arrazoiak zehaztu beharko dira.

Ekitaldiaren buruan, negozio-konbinazioaren batean hartutako merkataritza-funtsaren zatiren bat ez bazaio ezein unitate diru-sortzailerik banatu, azaldu beharko dira bai banatu gabeko merkataritza-funtsaren zenbatekoa, eta bai soberakin hori ez banatzeko arrazoiak ere.

2. Enpresak berdinkatzea egingo du, ekitaldiaren hasierako eta ekitaldiaren amaierako merkataritza-funtsaren liburuaren zenbatekoen artean, eta honako hauek zehaztuko ditu:

- a) Ekitaldi-hasieran funtsak zuen balio gordina, metatutako amortizazioen zenbatekoa eta narriaduragatik egindako balio-zuzenketa metatuak.
- b) Denboraldian aitortutako merkataritza-funts osagarria, elementu besterengarrien taldean barne hartutako eta salmentarako mantendutako merkataritza-funtsa bereizita; betiere, erregistro- eta balioztatze-arauen arabera. Horrez gain, aurrez salmentarako mantendutako elementu besterengarrien taldean sartu ez den eta denboraldian baja emandako merkataritza-funtsaren gaineko informazioa emango da.
- c) Behin-behineko balioespen-denboran zerga geroratuaren arabera aktiboen ondorengo aitortpenagatik egin beharko doikuntzak.
- d) Ekitaldiaren amortizazioa eta, dagokionean, ekitaldian narriaduragatik egindako balio-zuzenketa onartuak. Bereziki, merkataritza-funtsaren bizitza baliagarria zehazteko egin diren estimazioei eta erabilitako amortizazio-metodoari buruzko informazio emango da.
- e) Beste aldaketa batzuk ekitaldiko liburuaren zenbatekoan.
- f) Ekitaldi-amaierako merkataritza-funtsaren balio garbia, metatutako amortizazioen balioa eta narriaduragatik egindako balio-zuzenketa metatuak.

3. Merkataritza-funtsaren erregistroan eragin duten faktoreak deskribatzea, hala nola merkataritza-funtsaren eta bestelako higiezin ukiezinaren zenbatekoa justifikatzea eta zehaztea, eskudirua sortzen duen unitate bakoitzari esleitutakoak kontuan hartuta.

4. Merkataritza-funtsaren narriaduragatik galera garrantzitsu bakoitzerako, honako hauen berri emango da:

- a) Merkataritza-funtsa eta beste ibilgetu ukiezin edo material batzuk barne hartzen dituen eskudirua sortzeko unitatearen deskribapena, eta eskudirua sortzeko unitatea identifikatzeko taldekatzeko modua aurreko ekitaldietan egindakoaren desberdina denean; halaber, azaldu unitate diru-sortzailea informazio-zatikia bada, enpresak informazio zatikatua eman ohi bada.
- b) Narriaduragatik balioespen-zuzenketaren aitortpena eragin duten zenbatekoa, gertaerak, gertakizunak eta egoerak.
- c) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako irizpidea, halaxe dagokionean.
- d) Diru-sortzaile unitate narriatuaren zenbateko berreskuragarria, zehaztuz diru-sortzaile unitatearen aipatu zenbateko hori arrazoizko balioa salmenta-kostua kenduta den edo erabilera-balioa.
- e) Zenbateko berreskuragarria salmenta kostuak kendu zaion arrazoizko balioa bada, eta arrazoizko balioa merkatu aktibo batean kotizatutako prezioetatik abiatuta kalkulatu ez bada, enpresak informazio hauxe sartu beharko du:
  - a) Salmenta-kostuak kenduriko arrazoizko balioa kalkulatzeko erabilitako balorazio-tekniken deskribapena. Balorazio-tekniketan aldaketaren bat egin bada, enpresak aldaketan berri eman eta zergatik egin diren azaldu beharko du.
  - b) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatzeko zuzendaritzak erabilitako hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Diru-sortzaile unitatea sentikorra zaie hipotesi gakoiei, eta aurretiko eta oraingo balorazioetan erabilitako deskontutasak barruan ditu, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak balio eguneratuaren arabera metodoari jarraituz kalkulatu badira.

- f) Zenbateko berreskuragarria erabilera-balioa denetan, uneko estimazioetan eta aurrekoetan erabilitako eguneratze-tasa edo tasak adieraziko dira, diru-fluxuen proiektzioak oinarritzeko erabili diren hipotesi gakoien deskripzioa egingo da eta esango da nola zehaztu diren balioak, diru-fluxuen proiektzioak hartzen duen epealdia eta diru-fluxuen hazkunde-tasa, bosgarren urtetik aurrera.
5. Material ibilgetu ukiezinari buruzko idatz-zatietan esandakoarekin bat etorriaz, balio-narriadura kalkulatzeko aldera elementuok merkataritza-funtsik esleituta ez duten unitate diru-sortzaile batean sartzen badira, 4. idatz-zatian eskaturiko informazioa azaltzeaz gain, ekitaldian zehar diru-sortzaile unitate baterako aitortutako balio-narriaturagatiko galera edo lehengoratzeko esanguratsua bakoitzeko argitasun hauexek ere emango dira:
- a) Unitate diru-sortzailearen deskribapena (adibidez, produktu-lerro batez ari bagara, fabrika batez, edo geografia-esparru batez), eta azalpenen bat unitate diru-sortzailea informazio zatikia denetz, enpresak informazio zatikatua eman ohi badu.
- b) Aktibo mota bakoitzeko balioaren narriadura-galera aitortuaren edo atzera itzuliaren zenbatekoa.
- c) Unitate diru-sortzailea identifikatzeko aktiboen agregazioa aldatu bada unitate diru-sortzailearen zenbateko berreskuragarriaren aurreko estimaziotik aldatu bada (balego), aurreko eta uneko taldekatzea eramateko eraren deskribapena, bai eta gagozkion unitatea identifikatzeko modua aldatzeko arrazoiak ere.
6. Aurreko idatz-zatietan eskatutako informazioa ematen ez den narriaturagatiko galera agregatuei dagokienez, narriaturak jotako galerekin eta atzera itzulerekin eragindako aktibo mota nagusiak eta narriaturagatiko balorazio-zuzenketak aitortzera eraman duten gertakizun eta zirkunstantzia nagusiak.
7. Eskudirua sortzen duen unitate bakoitzean, unitate horretara banatu diren merkataritza-funtseko liburu-taldeko zenbatekoa adierazgarria bada merkataritza-funtseko edo enpresaren balio-bizitza zehaztugabeko aktibo ukiezin-taldeko liburu guztietako zenbatekoarekin alderatuta, honako hauek jakinarazi beharko dira:
- a) Unitateari banatutako merkataritza-funtseko liburu-zenbatekoa.
- b) Unitatearen zenbateko berreskuragarria zehazteko oinarria (hau da, erabilera-balioa edo arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta).
- c) Unitatearen zenbateko berreskuragarria erabilera-balioan oinarriturik balego:
- Aurreikuspen edo aurrekontu berriek besarkatzen duten aldirako, Zuzendaritzak Diru-fluxuen proiektzioak oinarritzeko erabili dituen hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Hipotesi gakoak unitatearen zenbateko berreskuragarria sentikorrean zaie.
  - Hipotesi gako bakoitzeko esleitu zaion edo zaizkion balioak zehazteko zuzendaritzak hartutako ikuspuntuaren deskribapena, halaber, balioak aurretiko eskarmentua islatzen dutenetz edo, bestela, kanpoko informazio iturriekin bat datozen eta, halaxe ez balitz, nondik eta nora aldentzen diren aurreko eskarmentutik edo kanpoko informazio iturrietatik.
  - Zuzendaritzak onetsitako aurreikuspen edo aurrekontuetan oinarrituriko diru-fluxuak proiektatu dituen aldia, eta bost urtetik gorako aldia erabiltzen bada, horren aldi luzea zuzentzeko arrazoiak azalpena.
  - Aurrekontu edo aurreikuspen berriek besarkatutako epealditik haragokora diru-fluxuen proiektzioak luzatzeko erabilitako hazkunde-tasa, eta era berean, unitateak ekiten dion merkaturako, edo enpresak diharduen herrialde edo herrialdeetarako, edo produktu edo industrietarako batez besteko hazkunde-tasa gaintzen duen hazkunde-tasa erabiliko balitz, horren justifikazioa pertinentea.
  - Diru-fluxuen proiektzioei aplikaturiko deskontu-tasa edo tasak.
- d) Unitatearen zenbateko eskuragarria arrazoizko balioan salmenta-kostuak kenduta oinarriturik balego, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako metodologia. Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak ez balitz zehaztu unitaterako merkatu-prezio behagarriaren bat erabilia, informazio hau ere eman beharko da:
- Zuzendaritzak arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta zehazteko erabilitako hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Hipotesi gakoak unitatearen zenbateko berreskuragarria sentikorrean zaie.
  - Hipotesi gako bakoitzeko esleitu zaion edo zaizkion balioak zehazteko zuzendaritzak hartutako ikuspuntuaren deskribapena, halaber, balioak aurretiko eskarmentua islatzen dutenetz edo, bestela, kanpoko informazio iturriekin bat datozen eta, halaxe ez balitz, nondik eta nora aldentzen diren aurreko eskarmentutik edo kanpoko informazio iturrietatik.
- Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak diru-fluxu proiektzioa deskontatuak erabilia zehaztuko balitz, horri buruzko informazioa ere argitu beharko litzateke:
- Zuzendaritzak Diru-fluxuak proiektatu dituen epealdia.
  - Diru-fluxuen proiektzioak luzatzeko erabili den hazkunde-tasa.
  - Diru-fluxuen proiektzioei aplikaturiko deskontu-tasa edo tasak.

- e) Unitatearen zenbateko berreskuragarria zehazteko zuzendaritza oinarri den hipotesi gako baten arrazoiko aldaketa posibleak balekar unitatearen liburu-zenbatekoak zenbateko berreskuragarriari gainez egingo liokeela:
- Liburu-zenbatekok unitatearen zenbateko berreskuragarriari ateratako kopuru aldea.
  - Hipotesi gakoari esleitutako balio edo balioak.
  - Hipotesi gakoari esleitutako balio edo balioak zenbatgarrenen zenbatekoan aldatu behar diren, behin zenbateko berreskuragarria neurtzeko erabilitako beste aldagarrien gainetik aldaketa horren ondorio liratekeen eragin guztiak zenbateko berreskuragarriari gehitu eta gero, unitatearen zenbateko berreskuragarri hori bera liburu-zenbatekoarekin bat berdintzeko.

Bestetara balitz, beren beregi azaldu beharko da ez dagoela balio narriaduraren erregistroa lekarkeen arrazoiko aldaketa posiblearik.

8. Merkataritza-funtseko liburu-tako zenbatekoa eskudirua sortzen duten unitate batzuen artean banatu bada, eta, ondorioz, unitate bakoitzari dagokion zenbatekoa ez bada adierazgarria merkataritza-funtseko edo enpresaren balio-bizitza zehaztugabeko aktibo ukiezin-tako liburu guztietako zenbatekoarekin alderatuta, horren berri eman beharko da, merkataritza-funtseko liburu-tako zenbatekoaren guztizkotik unitate bakoitzari dagokiona zehaztuta.

Gainera, unitate horietako baten zenbateko berreskuragarria hipotesi giltzarri berdinetan oinarritzen bada, eta unitateen artean banatutako merkataritza-funtseko edo enpresaren balio-bizitza zehaztugabeko aktibo ukiezin-tako liburu-zenbatekoen batura adierazgarria bada merkataritza-funtseko liburu-tako zenbatekoaren guztizkoaren aldean, horren berri eman beharko da, honako hauek gaineratuta:

- a) Unitate haien artean banatutako liburu-balio-tako merkataritza-funtseko zenbateko guztizkoa.
- b) Hipotesi gakoaren deskribapena.
- c) Hipotesi gako bakoitzari esleitutako balioa edo balioak zehazteko zuzendaritzak erabilitako ikuspuntuaren deskribapena, bai eta aipatu balioek iragan eskarmentua islatzen ote duten, edo, kasurako, kanpoko informazio-iturriekin batera dabilizan ere eta, halaxe ez balitz, iragan eskarmentutik edo kanpoko informazio-iturrietatik zertan eta zergatik aldentzen diren.
- d) Zuzendaritzak unitatearen zenbateko berreskuragarria oinarritu duen hipotesi gako batean arrazoiko aldaketa posiblearen batek balekar unitatearen liburu-balioko zenbatekoak bere zenbateko berreskuragarria gaintutako lukeela:
  - Unitatearen zenbateko berreskuragarriak zenbatean gainezkatzen duen liburu-balioko zenbatekoa.
  - Hipotesi gako edo gakoari esleituriko balioa.
  - Hipotesi gakoari esleitutako balioa edo balioak zenbatean aldatu behar diren, behin, zenbateko berreskuragarria neurtzeko erabilitako bestelako aldagaien gainetik, aldaketa horren ondorio liratekeen eragin horiek guztiak balio berreskuragarriari gehitu eta gero, unitatearen aipatu zenbateko berreskuragarriak bat egin dezan bere liburu-balioekin.

## **6.2. Integrazio global edo proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietateen banakako kontuetan aitortutako merkataritza-funtsa**

Informazioa aurreko atalean zehaztutako baldintzen arabera emango da. Kontabilitate Plan Orokorreko 19. balioespen- eta erregistro-arauak erregulatutako eskuratze-metodoa aplikatzean sortutako merkataritza-funtsa zehaztuko da; hain zuzen, integrazio global edo proportzionalaren metodoren bidez bateratutako sozietateen banakako kontuetan aitortutako negozio-konbinazioei dagokiena.

## **7. DIFERENTZIA NEGATIBOAK**

### **7.1. Baterakuntzaren diferentzia negatiboak**

1. Galera eta irabazien kontu bateratuko partiden osaeraren analisia: «diferentzia negatiboa negozio-konbinazioetan» eta «diferentzia negatiboa balio-kidetasunean jarritako sozietateen baterakuntzan». Transakzioak eragindako epigrafe hauen saldoa garrantzitsua denean, arrazoiak zehaztu beharko dira.
2. Amaierako saldoaren banakapena, baterakuntzaren diferentzia negatiboak eragin dituzten partaidetzen arabera.
3. Horrez gain, merkatu aktibo bati erreferentzia egitearen ondorioz beren balioespena egitea posible izan ez den aktibo ukiezin eta kuota erregistratu gabeak deskribatuko dira.

### **7.2. Integrazio global edo proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietateen banakako kontuetan aitortutako diferentzia negatiboak**

Informazioa aurreko atalean zehaztutako baldintzen arabera emango da. Kontabilitate Plan Orokorreko 19. erregistro- eta balioespen-arauak erregulatutako eskuratze-metodoa aplikatzean sortutako diferentzia negatiboak zehaztuko dira; hain zuzen,

integrazio global edo proportzionalaren metodoen bidez bateratutako sozietateen banakako kontuetan aitortutako negozio-konbinazioei dagozkienak.

## 8. KANPOKO KIDEAK

Honako informazio hau emango da:

1. Azpitalde hau xehatu eta mendeko sozietate bakoitzerako honako informazio hau emango da:
  - a) Ekitaldian gertatutako mugimendua eta berau eragin duten kausak
  - b) Saldoaren osaera ekitaldiaren amaieran, honako hauek bereizita: funts propioetan duen partaidetza, balio-aldaketengatiko doikuntzak eta diru-laguntzak, emariak eta legatuak.
2. Mendeko enpresa ekitaldian zehar eskuratu bada, kanpoko kideek eskuratze-datan eskuratutakoaren gainean duten zenbateko aitortua adieraziko da.
3. Arau hauen 29.1.d) artikulua arabera, kanpoko kideen partaidetza urteko kontu bateratuetan kontabilizatutako merkataritza-funtsean.
4. Taldeko sozietateek mendeko sozietate baten ondare-tresnen gainean egindako akordio garrantzitsuen deskribapena. Etorkizuneko erosketa-konpromisoaren edo salmenta-aukeraren kasuan, akordioa gauzatuz gero, eskudirua edo beste aktibo batzuk emateko obligazioen deskribapena.

## 9. ALDAKETAK TALDEKO SOZIEATEEN PARTAIDETZA-PORTZENTAJEAN

1. Nagusiak mendeko baten ondasunean duen partaidetza aldatuz gero, eta aldaketa horrek kontrol-galera eragin ez arren, nagusiaren jabeen dagokien ondare garbian izandako eragin berri eman beharko da. Bereziki, eragiketa garrantzitsu bakoitzean honako informazio hau emango da:
  - a) Aldaketak erreserbetan.
  - b) Aldaketak honako epigrafe hauetan: A-2) Balio-aldaketagatiko doikuntzak eta A-3) Diru-laguntzak, emariak eta jasotako legatuak.
  - c) Hala badagokio, kide gutxiengodunei dagokien merkataritza-funtsa.
2. Mendeko baten kontrola galduz gero, irabazi edo galeren berri emango da, betiere, arau hauen 31. artikuluan jasotakoaren arabera. Batik bat, honako informazio hau emango da:
  - a) Inbertsioaren aitortuari dagokion irabazi edo galeraren parte, hain zuzen, kontrola galtzen duen datan duen arrazoizko balioagatik mendeko entitateak zuena.
  - b) Galera eta irabazi bateratuen kontuan birsailkatutako onura edo galeren parte.
  - c) 31. artikuluan adierazitako doikuntzak egin ostean, dagoen irabazi edo galera.

## 10. BATERAKO NEGOZIOAK

1. Baterako negozioetan, interes garrantzitsuak adieraziko eta deskribatuko dira, eta negozioak hartzen duen forma zehaztuko da. Hain zuzen, honako hauek bereiziko dira:
  - a) Batera kontrolatutako ustiapenak.
  - b) Batera kontrolatutako aktiboak.
  - c) Integrazio proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietate taldeaniztunak.
2. 21. oharren 2. atalean eskatutako informazioaz gain, honako arrisku hauei dagokien zenbateko agregatuen berri eman beharko da, galtzeko aukera txikia denean izan ezik:
  - a) Baterako negozioetan inbertsioekin lotutako edozein arrisku eta beste partaide batzuekin batera beste arrisku batzuetan duen parte.
  - b) Erantzule izan daitekeen baterako negozioen arriskueta duen parte.
  - c) Baterako negozio bateko beste partaide batzuen pasiboen erantzule izateko aukerak eragindako arriskuak.



3. Honako konpromiso hauen guztizko zenbatekoa jakinaraziko da:
  - a) Baterako negozioetan duen partaidetzarekin lotuta, kapital-inbertsioaren gainean hartutako konpromisoa, eta beste partaide batzuekin batera kapitala inbertitzeko hartutako konpromisoetan dagokion parte.
  - b) Baterako negozioek kapitala inbertitzeko hartutako konpromisoetan duen partaidetza.
4. Balantzeko, galera eta irabazien kontuko, eskudiruaren fluxuen egoerako eta bateratutako ondare garbiaren aldaketen egoerako partida garrantzitsu bakoitzean, baterako negozioei dagozkien zenbatekoak xehatuko dira. Taldeak parte hartzen duen baterako negozio guztietarako, informazio hori modu informazio osagarri gisa gaineratuko da.

## 11. PARTAIDETZAK BALIOKIDETASUNEAN JARRITAKO SOZIETATEETAN

Honako informazio hau emango da:

1. Partida honen banakapena, baliokidetasunean jarritako sozietateetan arabera. Ekitaldiko mugimendua eta berau sortu duten arrazoiak zehaztuko dira.
2. Inbertsioen arrazoizko balioa kotizazio-prezioak dituzten sozietateetan.
3. Sozietateen finantza-informazio laburbildua. Bertan, aktiboek, pasiboek, ohiko irabaziek eta ekitaldiaren emaitzak pilatutako zenbatekoa zehaztuko da.
4. Elkartuaren aitortu gabeko galeren parte. Ekitaldiari dagozkion galerak eta pilatutako galerak bereiziko dira, sozietate inbertitzaileak sozietatearen galeretan dagokion parte aitortzeari uzten dionean.
5. Baliokidetasunean jarritako sozietateen ekitaldiaren emaitza; hain zuzen, sozietate inbertitzaileari dagokiona. Galera eta irabazien kontuan kontabilizatu den eta zuzenean ondare garbian nabarmentzen den zenbatekoa jakinarazi beharko da. Bereziki, etendako jardueretan inbertitzaileari dagokion partearen berri emango da.
6. 21. oharren 2. atalean eskatutako informazioaz gain, taldeko sozietateek beste inbertitzaile batzuekin batera hartutako elkartu baten pasibo-kuoten berri emango da, eta sozietate inbertitzailea elkartu baten pasibo guztien edo batzuen erantzule subsidiarioa izateagatik sortutako pasibo-kuoten berri emango da.

## 12. IBILGETU MATERIALA

1. Epigrafe honetan jasotako balantze bateratuko partida bakoitzaren ekitaldiari dagozkion mugimendu-analisiak, pilatutako amortizazioak eta narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa pilatuak. Honako hauek adierazi beharko dira:
  - a) Hasierako saldoa.
  - b) Sarrera edo zuzkidurak, negozio-konbinazioen bidez eta diruzkoak ez diren ekarpenen bidez egindako eskuratzek zehaztuta, eta handitze edo hobekuntzei dagozkienak zehaztuta.
 

Eguneraketak 2012ko abenduaren 16/2012 Legearen babesean egiten direnean, honako hauek adierazi behar dira:

    - Balantzean eginiko elementuen eguneratzearen zenbatekoa eta eguneratzeak amortizazioetan izandako eragina.
    - Higiezinak eguneratzen badira, lurzoruaren eta eraikuntzaren balioa bereizi egingo dira.
  - c) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketen itzultzea.
  - d) Transferentziengatik edo beste partida batzuetara egindako intsuldaketengatik eginiko gehikuntzak/murrizketak; batik bat, salmentarako eta etendako eragiketarako mantendutako ezohiko aktiboek dagozkienak.
  - e) Irteerak, bajak eta murriztapenak.
  - f) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita, bai eta galerok edo narriaduragatiko atzera itzulerak sartuta dauden galera-irabazien kontuko partida edo partidak ere.
  - g) Amortizazioak, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita.
  - h) Amaierako saldoa.
2. Honako hauen gaineko informazioa:
  - a) Balioetsitako desegite-, erretiro- edo birgaitze-kostuak, aktiboen balio handienak barne hartuta, eta horiek balioesteko kontuan hartutako egoerak zehaztuta.
  - b) Elementu-klaseek erabilitako amortizazio-koefizienteak edo balio-bizitzak, eta erabilitako amortizazio-metodoak. Ekitaldiko amortizazioa eta pilatutako amortizazioa adierazi beharko dira; hain zuzen, epigrafe honetako elementu nagusi bakoitzari dagokiona.

- c) Ekitaldi honetan edo etorkizuneko ekitaldietan eragin garrantzitsua badute, hondar-balioei, balioetsitako desegite-, erretiro- edo birgaitze-kostuei, eta amortizazio-metodoei eragiten dieten balioespen-aldaketen berri emango da.
- d) Espainiako lurraldetik kanpo kokatutako ibilgetu materialeko inbertsioen ezaugarriak, kontabilitate-balioa, amortizazioa eta narriaduragatik pilatutako balioespen-zuzenketak zehaztuta.
- e) Ekitaldian kapitalizatutako finantza-gastuen zenbatekoa, eta berau zehazteko erabilitako irizpideak. Zehazki, ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenaren bederatzigarren arauaren 4 c) atalean araututako batez besteko interes-tasa haztatua adieraziko da, bai eta kanbio-diferentziekin jarraitutako irizpidea eta, kasuaren arabera, diferentzia horiek interes-tasaren doitze gisa ulertzeko zergatia ere.
- f) Ekitaldian aitortu edo itzulitako zenbateko garrantzitsuko narriaduragatiko balio edo bere atzera itziltzearen balioztapen-zuzenketa bakoitzean, banakako ibilgetu material bakoitzerako honako hau adieraziko da:
- Ibilgetu materialaren izaera eta dagokion segmentu nagusia, enpresak informazio segmentatua eman ohi badu.
  - Narriaduragatiko galeraren aitortpena eta/edo itzulketa eragin duten zenbatekoa, gertaerak, gertakizunak eta egoerak.
  - Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako irizpidea, kasua bada.
  - Narriatutako aktiboaren zenbateko berreskuragarria, adieraziz aktiboaren aipatu zenbateko berreskuragarria arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak edo erabilera-balioa denetz.
  - Zenbateko berreskuragarria arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta denean, eta arrazoizko balioa ez bada merkatu aktibo bateko kotizatutako prezioetatik abiatutik, enpresak honako informazio hau gehitu beharko du:
    - a) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatzeko erabilitako tekniken deskribapena. Balorazio-tekniketan aldaketarik egin bada, enpresak aldaketa horien berri eman beharko du, bai eta aldaketan zergatiarena ere.
    - b) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatzeko zuzendaritzak erabilitako hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Hipotesi gakoei sentikorren zaie aktiboaren zenbateko berreskuragarria, uneko eta aurretiko balioespenetan erabilitako deskontu-tasa edo tasak hartzen dituzte euren baitan, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatu badira balio-eguneratuaren metodoa erabiliz.
  - Zenbateko berreskuragarria erabilera-balioa balitz, deskontu-tasa edo tasak adieraziko dira egungo balioespenetan eta aurretik egindakoetan. Era berean, eskudiruaren fluxuen hedapenak zein hipotesi nagusiren gainean oinarritu diren deskribatuko da eta balioak nola zehaztu diren adieraziko da. Horrez gain, eskudiruaren fluxuen hedapenak hartutako denboraldia eta bosgarren urtetik aurrera fluxu horien hazkunde-tasa zenbatekoa den zehaztuko da.
- g) Aurreko puntuan eskatutako informazioa ematen ez dutenen kasuan, narriaduragatiko balio galerak eta itzulketa agregatuei dagokienez, narriaduragatiko galerak eta itzulketak jasan dituzten ibilgetu mota nagusiak eta narriaduragatiko balioespen-zuzenketen aitortpena eta itzulketa eragin duten gertakizunak eta egoera nagusiak zehaztuko dira.
- h) Ibilgetu materialeko elementuengatik ekitaldiaren emaitzan barne hartu diren hirugarrenen konpentsazioen zenbatekoa jakinaraziko da, eta balioa narriatu, galdu edo erretiratu den zehaztuko da.
- i) Ibilgetu materiala eskudirua sortzeko unitate batean sartuta badago, narriaduragatiko galeraren informazioa 6. oharrean zehaztutakoaren arabera emango da.
- j) Erabilitako zeharkako kostuak egozteko irizpideak eta, ohiz kanpoko arrazoi justifikatuen ondorioz irizpide horiek aldatzekotan, arrazoi horiek azaldu beharko dira, aldaketek urteko kontuengandutako eragin kuantitatiboa adieraziz.
- k) Zuzenean ustiapenari eragiten ez dion ibilgetu materialaren ezaugarriak adieraziko dira, eta kontabilitate-balioa, amortizazioa eta pilatutako narriaduragatiko balioztapen-zuzenketak zehaztuko dira.
- l) Erabiltzen diren eta erabat amortizatuta dauden ondasunen zenbatekoa eta ezaugarriak adieraziko dira, eraikuntzak eta gainerako elementuak bereizita.
- m) Bermeekin eta itzultzeekin lotutako ondasunak, eta titulartasun-murrizketa eta horiei dagozkien zenbatekoak.
- n) Ibilgetu materialarekin lotutako diru-laguntzak, emariak eta jasotako legatuak adieraziko dira, aktibo horien zenbatekoa zehaztuta.
- o) Erosketa-konpromiso finkoak, finantzaketa-iturri aurreikusgarriak eta salmenta-konpromiso finkoak.
- p) Ibilgetu materialeko ondasunei eragiten dieten gainerako funtsezko gertaerak zehaztuko dira: Errentamenduak, aseguruak, auziak, bahiturak eta egoera analogoak.
- q) Errentamendu finantzarioak eta ibilgetu materialeko ondasunen gaineko antzeko eragiketak. Memoriaren beste parte batzuetan eskatutako informazioari kalterik eragin gabe.
- r) Higiezinaren kasuan, eraikuntzaren balioa eta lursailaren balioa zehaztuko dira, banan-banan.
- s) Ibilgetu materialeko elementuen besterentze edo xedapenek ekitaldian eragindako emaitza.

### 13. ONDASUN HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK

Aurreko oharrean eskatutako informazioaz gain, ondasun higiezinetakoko inbertsio gisa sailkatutako higiezinak deskribatuko dira, eta honako hauen berri emango da:

1. Ondasun higiezinetakoko inbertsio motak eta horiei emandako xedea.
2. Inbertsio horietatik sortutako irabaziak eta ustiapen-gastuak; irabaziak sortzen dituzten inbertsioak eta irabaziak sortzen ez dituzten inbertsioak bereiziko dira.
3. Egindako ondasun higiezinetakoko inbertsioak egiteko, horiek eragindako irabaziak kobratzeko edo beste baliabide batzuen bidez horiek besterendu edo eskuratu ostean lortutako baliabideak kobratzeko murrizketak eta horien zenbatekoak.
4. Higiezinetakoko inbertsioak eskuratzeko, eraikitzeko edo garatzeko, edo konponketa-lanetarako, mantentze-lanetarako edo hobekuntza-lanetarako kontratu-obligazioak.

### 14. IBILGETU UKIEZINA

Honako informazio hau emango da:

1. Epigrafe honetan jasotako balantze bateratuko partida bakoitzaren ekitaldiari dagozkion mugimendu-analisiak, pilatutako amortizazioak eta narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa pilatuak. Honako hauek adierazi beharko dira:
  - a) Hasierako saldoa.
  - b) Sarrera edo zuzkidurak, negozio-konbinazioen bidez eta diruzkoak ez diren ekarpenen bidez sortutako barne-aktiboak eta egindako eskuratzeko zehaztuta.
  - c) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa itzultzea.
  - d) Transferentziengatik edo beste partida batzuetara egindako intsuldaketengatik eginiko gehikuntzak/murrizketak; batik bat, salmentarako mantendutako eozohiko aktiboak dagozkienak.
  - e) Irteerak, bajak eta murriztapenak.
  - f) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita, halaber, harako narriaduragatiko galera edo atzera itzultze sartuta dauden galera-irabazien kontuko partida edo partidak.
  - g) Amortizazioak, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita.
  - h) Amaierako saldoa.
2. Honako hauen gaineko informazioa:
  - a) Bermeekin eta itzultzeekin lotutako ondasunak, eta titulartasun-murrizketa eta horiei dagozkien zenbatekoak.
  - b) Elementu-klaseek erabilitako amortizazio-koefizienteak edo balio-bizitzak, eta erabilitako amortizazio-metodoak. Ekitaldiko amortizazioa eta pilatutako amortizazioa adierazi beharko dira; hain zuzen, epigrafe honetako elementu nagusi bakoitzari dagokiona.
  - c) Ekitaldi honetan edo etorkizuneko ekitaldietan eragin garrantzitsua badute, hondar-balioei, balioetsitako desegite-, erretiro- edo birgaitze-kostuei, eta amortizazio-metodoei eragiten dieten balioespen-aldaketen berri emango da.
  - d) Eskubideak Espainiako lurraldetik kanpo erabilgarri dituzten edo Espainiako lurraldetik kanpo kokatutako inbertsioekin lotuta dauden ibilgetu ukiezinako inbertsioen ezaugarriak; kontabilitate-balioa, amortizazioa eta narriaduragatik pilatutako balioespen-zuzenketa zehaztuta.
  - e) Ekitaldian kapitalizatutako finantza-gastuen zenbatekoa, eta berau zehazteko erabilitako irizpideak. Zehazki, ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenaren bederatzigarren arauaren 4 c) atalean araututako batez besteko interes-tasa haztatua adieraziko da, bai eta kanbio-diferentziekin jarraitutako irizpidea eta, kasuaren arabera, diferentzia horiek interes-tasaren doitze gisa ulertzeko zergatia ere.
  - f) Ekitaldian aitortu edo itzultutako zenbateko garrantzitsuko narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa bakoitzean, banakako ibilgetu ukiezin bakoitzerako honako hau adieraziko da:
    - Ibilgetu ukiezinaren izaera, eta zein segmentu nagusiri dagokion, baldin eta enpresak informazio segmentatua eman ohi badu.
    - Narriaduragatiko galeraren aitortzea eta itzulketa eragin duten zenbatekoa, gertaerak, gertakizunak eta egoerak.
    - Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako irizpidea, kasuan.
    - Narriaruriko aktiboaren zenbateko berreskuragarria, eta adierazi aktiboaren aipatu zenbateko berreskuragarria aktiboaren arrazoizko balioa denetz, arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta den ala erabilera-balioa.

- Zenbateko berreskuragarria arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta den kasuan, eta arrazoizko balioa ez bada merkatu aktibo batean kotizaturiko prezioetatik abiatuz lortu, enpresak informazio hauxe eman beharko du:
  - a) Arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta kalkulatzeko erabilitako balorazio-tekniken deskribapena. Balorazio-tekniketan aldaketarik egin bada, enpresak aipatu aldaketen berri eman beharko du, bai eta haiek egiteko arrazoiak ere.
  - b) Zuzendaritzak arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta kalkulatzeko oinarri hartutako hipotesi gakoak. Aktiboaren zenbateko berreskuragarria hipotesi gakoari sentikorren zate, eta uneko eta aurretiko balioespenetan erabilitako deskontu-tasa edo tasak hartzen dituzte euren baitan, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatu badira balio-eguneratuaren metodoa erabiliz.
- Zenbateko berreskuragarria erabilera-balioa denean, uneko eta aurreko balioespenetan erabili diren deskontu-tasa edo tasak adieraziko dira. Era berean, eskudiruaren fluxuen hedapenak zein hipotesi nagusiren gainean oinarritu diren deskribatuko da eta balioak nola zehaztu diren adieraziko da. Horrez gain, eskudiruaren fluxuen hedapenak hartutako denboraldia eta bosgarren urtetik aurrera fluxu horien hazkunde-tasa zenbatekoa den zehaztuko da.
- g) Aurreko puntuan eskatutako informazioa ematen ez dutenen kasuan, narriaduragatiko balio galera eta itzulketa agregatuei dagokienez, narriaduragatiko galera eta itzulketak jasan dituzten ibilgetu mota nagusiak eta narriaduragatiko balioespen-zuzenketen aitorpena eta itzulketa eragin duten gertakizun eta egoera nagusiak zehaztuko dira.
- h) Ibilgetu ukiezina eskudirua sortzeko unitate batean sartuta badago, narriaduragatiko galeraren informazioa 6. oharrean zehaztutakoaren arabera emango da.
- i) Zuzenean ustiapenari eragiten ez dion ibilgetu ukiezinarene ezaugarriak adieraziko dira, eta kontabilitate-balioa, amortizazioa eta pilatutako narriaduragatiko balioztapen-zuzenketak zehaztuko dira.
- j) Erabilitako zeharkako kostuak egozteko irizpideak eta, ohiz kanpoko arrazoi justifikatuen ondorioz irizpide horiek aldatzekotan, arrazoi horiek azaldu beharko dira, aldaketek urteko kontuengan duten eragin kuantitatiboa adieraziz.
- k) Erabiltzen diren eta erabat amortizatuta dauden ibilgetu ukiezinen zenbateko eta ezaugarriak.
- l) Ibilgetu ukiezinarekin lotutako diru-laguntzak, emariak eta jasotako legatuak adieraziko dira, aktibo horien zenbatekoa zehaztuta.
- m) Erosketa-konpromiso finkoak, finantzaketa-iturri aurreikusgarriak eta salmenta-konpromiso finkoak.
- n) Ibilgetu ukiezineko elementuen besterentze edo xedapenak ekitaldian eragindako emaitza.
- o) Ekitaldian zehar gastu gisa aitortu diren ikerketa- eta garapen-gastuen zenbateko agregatua, eta ikerketa- eta garapen-gastuen kapitalizazioaren justifikazioa.
- p) Modu fidagarrian zehaztu daitekeen bitzita erabilgarriko ibilgetuak zehaztuko dira, honako hauek adieraziz: zenbatekoa, izaera eta haien bitzita baliaeraren estimazioaren fidagarritasun-falta eragiten duten inguruabarrak.
- q) Ibilgetu ukiezineko ondasunei eragiten dieten gainerako funtsezko gertaerak zehaztuko dira: errentamenduak, aseguruak, auziak, bahiturak eta egoera analogoak.

## 15. ERRENTAMENDUAK ETA ANTZEKO BESTE ERAGIKETA BATZUK

Errentamendu-eragiketarako eta antzeko eragiketarako eman beharreko informazioa honako hau da:

### 15.1. Finantza-errentamenduak

1. Errentatzaileak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Finantza-errentamenduetan, guztizko inbertsio gordinaren (hala badagokio, erosketa-aukera zehaztuta) eta ekitaldia amaitzean duen balioaren arteko berdinkatzea. Errentamendu horien bidez jaso beharreko kobrantza minimoak eta beren egungo balioa zehaztuko dira, honako epe hauek kontuan hartuta:
  - Urtebete arte;
  - Urtebete eta bost urte artean;
  - Bost urte baino gehiago.
- b) Finantza-errentamendu kontratuen ekitaldi hasierako zenbatekoaren eta ekitaldi amaierako zenbatekoaren berdinkatzea.
- c) Finantza-errentamenduen akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat.
- d) Sortu gabeko finantza-sarrerak eta eragiketaren finantza-osagaia banatzeko irizpidea.
- e) Ekitaldiko irabazi gisa aitortutako kuota kontingenteen zenbatekoa.

f) Kobratzeke dauden errentamenduengatik sortutako kaudimen-gabeziak estaltzeko narriaduragatiko balio-zuzenketa.

2. Errentariak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Aktibo-klase bakoitzerako, hasieran aktiboari aitortutako zenbatekoa; aktiboaren arrazoizko balioari dagokion edo egin beharreko ordainketa minimoen egungo balioari dagokion zehaztuta.
- b) Errentamenduagatiko etorkizuneko ordainketa minimoen (hala badagokio, erosketa-aukera zehaztuta) eta ekitaldiaren amaierako balioaren berdinkatzea. Errentamenduagatiko ordainketa minimoak eta egungo balioa zehaztuko dira, honako epe hauek kontuan hartuta:
  - Urtebete arte;
  - Urtebete eta bost urte artean;
  - Bost urte baino gehiago.
- c) Ekitaldiko gastu gisa aitortutako kuota kontingenteen zenbatekoa.
- d) Kitatu ezin diren finantza-azpierrementuengatik ekitaldiaren amaieran jasotzea espero den etorkizuneko ordainketa minimoen zenbatekoa.
- e) Finantza-errentamenduen akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat. Bertan, honako hauen berri emango da:
  - Adostutako kuota kontingenteak zehazteko oinarriak.
  - Izatea, kontratuak berritzeko epeak, erosteko aukerak eta prezioak eguneratzeko edo mailakatzeko klausulak.
  - Errentamendu-kontratuen arabera, errentariari ezarritako murrizketak, hain zuzen, dibidenduen banaketari, zorpetze osagarriari eta errentamendu-kontratu berriei dagozkienak.
- f) Kontratu horietatik sortzen diren aktiboei memorian jaso beharreko eta aurreko oharretan zehaztutako informazioa aplikatuko zaie, ibilgetu materialari, ondasun higiezinak inbertsioei eta ukiezinei dagokienez.

## 15.2. Errentamendu operatiboak

1. Errentatzaileak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Kitatu ezinak diren errentamendu operatiboei dagozkien errentamenduagatiko etorkizuneko kobrantza minimoen zenbatekoa, eta honako epe hauei dagozkien zenbatekoak:
  - Urtebete arte;
  - Urtebete eta bost urte artean;
  - Bost urte baino gehiago.
- b) Errentamenduari dagozkion ondare eta akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat.
- c) Ekitaldiko irabazi gisa aitortutako kuota kontingenteen zenbatekoa.

2. Errentariak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Kitatu ezinak diren errentamendu operatiboei dagozkien errentamenduagatiko etorkizuneko ordainketa minimoen zenbatekoa, eta honako epe hauei dagozkien zenbatekoak:
  - Urtebete arte;
  - Urtebete eta bost urte artean;
  - Bost urte baino gehiago.
- b) Kitatu ezin diren azpierrementu operatiboengatik ekitaldiaren amaieran jasotzea espero den etorkizuneko ordainketa minimoen zenbatekoa.
- c) Ekitaldiko gastu eta irabazi gisa aitortutako errentamendu eta azpierrementu operatiboaren kuotak. Honako bereizketa hau egingo da: errentamenduagatiko ordainketa minimoen zenbatekoak, kuota kontingenteak eta azpierrementu-kuotak.
- d) Errentamendu-akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat. Bertan, honako hauen berri emango da:

- Adostutako kuota kontingenteak zehazteko oinarriak.
- Izatea, kontratuak berritzeko epeak, erosteko aukerak eta prezioak eguneratzeko edo mailakatzeko klausulak.
- Errentamendu-kontratuen arabera, errentariari ezarritako murrizketak, hain zuzen, dibidenduen banaketari, zorpetze osagarriari eta errentamendu-kontratu berriei dagozkienak.

## 16. FINANTZA-TRESNAK

### 16.1. Kontsiderazio orokorrak eta helburua

Ondorengo idatz-zatietan eskatutako informazioa Kontabilitate Plan Orokorraren 9. erregistro- eta balioespen-arauan jasotako finantza-tresnei aplikatuko zaie.

Ohar honen helburua da erakundeari eskatzea erabiltzaileei honako hauek ebaluatzeko aukera emango dien informazioa sartzeko urteko kontu kontsolidatueta:

- Egoera finantzarioan eta taldearen emaitzetan tresna finantzarioek duten garrantzia, eta
- Jakinarazten den aldian kontsolidazio-perimetrotako sozietateek izan duten eta erakundeak ekitaldia ixteko unean dituen tresna finantzarioetatik eratorritako arriskuen izaera eta irismena, bai eta arrisku horiek kudeatzeko modua ere.

Memorian aurkezteari dagokionez, tresna finantzario moten arabera eman beharko da informazio jakin bat. Kontabilitate Plan Orokorreko erregistratzeko eta baloratzeko bederatzigarren arauan ezarritako tresna finantzarioen izaera eta kategoriak kontuan hartuz definituko dira mota horiek. Erakundeak definitutako motei buruzko informazioa eman beharko da.

### 16.2. Taldearen egoera finantzarioan eta emaitzetan tresna finantzarioek duten garrantziari buruzko informazioa

#### 16.2.1. Balantze bateratuarekin lotutako informazioa

- Finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen kategoriak

Balioa liburuetan zehaztuko da, Kontabilitate Plan Orokorraren 9. erregistro- eta balioespen-arauan jasotako finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen kategoria bakoitzean, eta betiere, honako egitura honen arabera:

- Finantza-aktiboak

MOTAK  KATEGORIAK	FINANTZA-TRESNAK, EPE LUZERA						FINANTZA-TRESNAK, EPE LABURRERA						GUZTIRA	
	ONDARE-TRESNAK		ZORRA ADIERAZTEN DUTEN BALIOAK		KREDITUAK DERIBATUAK BESTE BATZUK		ONDARE-TRESNAK		ZORRA ADIERAZTEN DUTEN BALIOAK		KREDITUAK DERIBATUAK BESTE BATZUK			
	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1
Arrazoizko baliozko aktiboak, aldaketekin irabazi eta galeretan – Negoziazio-zorrotza – Izendatuak – Beste batzuk														
Kostu amortizatuko finantza-aktiboak														
Kostuko finantza-aktiboak														
Arrazoizko balioaren arabeko aktiboak, aldaketekin ondare garbian														
Estdura-deribatuak														
<b>Guztira</b>														

a.2) *Finantza-pasiboak*

MOTAK  KATEGORIAK	FINANTZA-TRESNAK, EPE LUZERA						FINANTZA-TRESNAK, EPE LABURRERA						GUZTIRA	
	ZORRAK KREDITU- ENTITATEEKIN		OBLIGAZIOAK ETA BESTE BALIO NEGOZIAGARRI BATZUK		DERIBATUAK BESTE BATZUK		ZORRAK KREDITU- ENTITATEEKIN		OBLIGAZIOAK ETA BESTE BALIO NEGOZIAGARRI BATZUK		DERIBATUAK BESTE BATZUK			
	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1
<i>Kostu amortizatuko edo kostuko finantza-pasiboak</i>														
<i>Arrazoizko baliozko pasiboak, aldatetekin irabazi eta galeretan</i> – <i>Negoiazio-zorroa</i> – <i>Izendatuak</i> – <i>Beste batzuk</i>														
<i>Estdura-deribatuak</i>														
<b>Guztira</b>														

b) *Arrazoizko balioan balioetsitako finantza-aktiboak eta finantza-pasiboak, galera eta irabazien kontuan aldatetekin*

Arrazoizko balioan aldatetaren zenbatekoa zehaztuko da, ekitaldian zehar duena eta izendatu denez geroztik pilatutako. Horrez gain, kalkulu horretarako erabilitako metodoa adieraziko da.

Estdura-tresnekiko desberdinak diren finantza-tresna deribatuei dagokienez, tresnen izaerari buruzko informazioa emango da, eta zenbatekoari, egutegiari eta eskudiruaen fluxuen etorkizuneko ziurgabetasunari eragin diezaieketen baldintza garrantzitsuak zehaztuko dira.

Aktibo finantzarioak edo pasibo finantzarioak izendatu badira galera-irabazien kontuan aldatetak izanda arrazoizko balioan neurtzeko, aukera horren erabileraren berri emango da, eta erregistratzeko eta baloratzeko arauan eskatzen diren baldintzak betetzen direla zehaztu.

Kontsolidazio-perimetroko sozietateren batek galera-irabazien kontuan aldatetak izanda arrazoizko balioaren aukera erabiliz pasibo finantzario bat izendatu badu, honako hauei buruzko informazioa emango da:

1. Aldaketaren zenbatekoa, aldian zehar eta modu metatuan, kreditu-arriskuko aldatetei egotz dakiekeen pasiboaren arrazoizko balioan.
2. Pasiboaren liburutako zenbatekoaren eta enpresak muga-eguna iristean ordaindu beharko lukeen zenbatekoaren arteko diferentzia.

c) *Birsailkapenak*

Kontabilitate Plan Orokorreko erregistratzeko eta balioesteko bederatzigarren arauan ezarritakoaren arabera aktibo finantzario bat birsailkatu bada, birsailkapen horren zenbatekoei buruzko informazioa emango da aktibo finantzarioen kategoria bakoitzeko, eta horren justifikazioa erantsiko da. Zehazki, aktibo finantzarioen kudeaketan izandako aldatetaren azalpen zehatza emango da, eta erakundearen urteko kontu kontsolidatuetan izandako ondorearen deskribapen kualitatiboa egingo da.

d) *Aktibo eta pasibo finantzarioen konpentsazioa*

Informazioa sartu beharko da urteko kontu kontsolidatuen erabiltzaileek uler dezaten Kontabilitate Plan Orokorreko urteko kontuen 6. balantzea egiteko arauaren 2. apartatuan aipatzen diren konpentsazio-akordioek zer ondore edo ondore potentzial izan dezaketen beren egoera finantzarioan.

Helburu hori betetzeko, honako informazio hau sartuko da, bereiz, kontabilizatutako aktibo finantzarioei dagokienez eta pasibo finantzarioei dagokienez:

1. Aktibo finantzario aintzatetsien eta pasibo finantzario aintzatetsien zenbateko gordinak.
2. Aipatutako 2. apartatuko irizpideen arabera konpentsatuta dauden zenbatekoak.
3. Balantzean aurkeztutako zenbateko garbiak.

e) *Lagatako eta bermepean onartutako aktiboak*

Berme gisa emandako finantza-aktiboen kontabilitate-balioa adieraziko da, eta motak zehaztuko dira, epeak eta berme-eragiketarekin lotutako baldintzak jakinaraziko dira.

Erakundeak beste hirugarren batengandik bermetan hartutako aktiboak, finantzarioak edo bestelakoak, askatasunez xeda baditzake ez-ordaintzerik gertatu ez arren, informazio hau eman beharko du:

1. Bermetan hartutako aktiboaren arrazoizko balioa.
2. Bermetan hartutako eta xedatutako edozein aktiboren arrazoizko balioa, eta aktiboa itzultzeko obligaziorik dagoen edo ez, eta
3. Taldeari dagokionez, bermetan hartutako aktiboak erabiltzeko epeak eta baldintzak.

f) *Deribatu inplizitu ugariko tresna finantzario konposatuak*

Konsolidazio-perimetroko sozietateren batek pasiboaren eta ondarearen osagai bat duen tresna bat jaulki duenean, eta tresnak hainbat deribatu inplizitu dituenean, eta haien balioak elkarren mendekoak direnean (adibidez, erreskate-aukera batekin bihur daitekeen zor-tresna bat), ezaugarri horien berri emango du erakundeak.

g) *Kreditu-arriskuak eragindako balioaren narriaduragatiko zuzenketak*

Finantza-aktibo mota bakoitzerako, kreditu-arriskuak eragindako narriaduragatiko galerak ordezkatzeko dituzten kontu zuzentzaileen mugimenduaren analisia.

h) *Ez ordaintzea eta kontratu-baldintzak ez betetzea*

Ekitaldiaren amaieran ordaintzeke dauden maileguei dagokienez, honako hauen berri emango da:

1. Nagusiaren ez-ordaintzeen gaineko xehetasunak edo ekitaldian zehar sortu diren interesak.
2. Ekitaldiaren amaieran ez ordaintzeagatik sortutako ez betetzeak egon diren maileguen kontabilitate-balioa.
3. Ez ordaintzea gainditu den edo urteko kontuen aurkezpen-dataren aurretik maileguaren baldintzak birnegoziatu diren.

Ekitaldian zehar ez ordaintzeaz gaineko ez-betetzetik egon bada, eta gertaera horrek mailegu-emaileari aurrerakina erreklamatzeko eskubidea ematen badio, zehaztutakoren antzeko informazioa emango da. Ez-betetzea zuzenduz gero, edo ekitaldia amaitu aurretik baldintzak birnegoziatuz gero, ez da informazio hori emango.

i) *Ezaugarri bereziak dituzten zorrak*

Talde bateragarriko enpresek ezaugarri bereziko zorrak dituztenean, zorren izaeraren berri emango da, eta beren zenbateko eta ezaugarriak zehaztuko dira. Taldeko enprekin edo enpresa elkartuekin diren xehatuko da.

**16.2.2. Bateratutako galera eta irabazien kontuarekin eta ondare garbiarekin lotutako informazioa**

Honako hauen berri emango da:

1. Kontabilitate plan Orokorraren 9. erregistro- eta balioespen-arauan zehaztutako finantza-tresnen kategorietan sortutako galera edo irabazi garbiak.
2. Galera-irabazien kontu kontsolidatuan kontabilizatutako irabazia edo galera, kostu amortizatuan neurtutako aktibo finantzarioen bajatik sortzen dena, aktibo finantzario horien bajatik sortutako irabaziak eta galerak bereizita erakutsita. Informazio horretan sartuko dira aktibo finantzario horiei kontuetan baja emateko arrazoiak.
3. Interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuta kalkulaturako finantza-irabaziak eta -gastuak.

**16.2.3. Memorian gaineratu beharreko beste informazio batzuk**

**16.2.3.1. Estalduren kontabilitatea**

Estalduren kontabilitateari buruz sartu beharreko informazioaren helburua da urteko kontu kontsolidatuen erabiltzaileari honako hauei buruzko informazio garrantzitsua eta fidagarria ematea:



1. Arriskua kudeatzeko estrategia eta arriskua kudeatzeko estrategia hori aplikatzen den modua.
2. Multzo kontsolidagarriko enpresen estaldura-jarduerak etorkizuneko diru-fluxuen zenbatekoari, egutegiari eta ziurgabetasunari nola eragin diezaieketen, eta
3. Estaldura-kontabilitateak balantze kontsolidatuan, galera-irabazien kontu kontsolidatuan eta ondare garbi kontsolidatuaren aldaketen egoeran izan duen eragina.

Helburu hori erdiesteko, egiten diren estaldura-eragiketen azalpen xehea eman beharko da, estaldura moten arabera sailkatuta eta garbi zehaztuz estaldura-tresna bezala izendatutako tresna finantzarioak eta horien ekitaldi-itxierako arrazoizko balioak, eta estalitako arriskuen izaera.

Kontabilitate Plan Orokorreko bederatzigarren erregistratzeko eta baloratzeko arauan eskatutako baldintzak betetzen direla justifikatu beharko luke erakundeak, eta, bereziki, honako hauen deskribapena sartu:

1. Nola zehazten duen estalitako partidaren eta estaldura-tresnaren arteko erlazio ekonomikoa estalduraren eraginkortasuna ebaluatzeko, eta
2. Estaldura-ratioa nola ezartzen den eta estalduraren eraginkortasunik ezaren jatorria zein den.

Eskudiruaren fluxuen estalduretan, berriz, honako hauen berri emango da:

1. Eskudiruaren fluxuak gertatzea espero den ekitaldiak eta galera eta irabazien kontu bateratuari eragiten dioten ekitaldiak.
2. Ekitaldian zehar aitortutako ondare garbiaren zenbatekoa eta ondare garbitik galera eta irabazien kontu bateratuari egotzitako zenbatekoa. Galera eta irabazien kontu bateratuko partida bakoitzean barne hartutako zenbatekoak zehatuko dira.
3. Ekitaldian zehar ondare garbiari kendutako zenbatekoa eta erosketa-prezioaren edo aktibo edo pasibo ez finantzario baten kontabilitate-balioaren hasierako balioespenean barne hartu den zenbatekoa, estalitako partida oso gertagarria den transakzio aurreikusia denean.
4. Aurrez estalduren kontabilitatea aplikatu zaien baina gertatzea espero ez diren transakzio guztiak.

Arrazoizko balioa duten estalduren kasuan, estaldura-tresnaren galera edo irabazien zenbatekoaren berri emango da, eta estalitako arriskuari egotzi ahal zaizkion partida estaliaren galera edo irabaziak zehaztuko dira.

Horrez gain, eskudiruaren fluxuen estaldurarekin eta atzerriko negozioetako inbertsio garbiaren estaldurarekin lotuta, galera eta irabazien kontu bateratuan erregistratutako eraginkortasun eza adieraziko da.

#### 16.2.3.2. Arrazoizko balioa

##### a) Informazioaren helburua

Arrazoizko balioaren arabera baloratutako tresna finantzarioen kasuan, honako hau jakinaraziko da:

1. Kontsolidazio-perimetroko sozietateek hasierako aintzatespenaren ondoren balorazio horiek garatzeko erabilitako balioespen-teknikak eta aldagaiak;
2. mailako aldagai esanguratsuak erabiltzen dituzten balorazio errepikariek galera-irabazien kontu kontsolidatuan edo aintzatetsitako sarrera eta gastuen egoera kontsolidatuan duten eragina.

##### b) Helburu hori lortzeko, besteak beste, alderdi hauen berri eman beharko da

1. Tresna finantzario mota bakoitzaren arrazoizko balioa azalduko da, eta dagokion liburu-balioarekin konparatuko. Ez da arrazoizko balioa sartu beharrik izango kasu hauetan:
  1. Liburu-etako balioa arrazoizko balioaren hurbilketa onargarria denean; adibidez, epe laburreko merkataritza-eragiketen ondoriozko kredituen eta zorren kasuan.
  2. Merkatu aktiboan kotizatzen ez duten tresna finantzarioak eta horietatik sortutako deribatuak direnean eta, Kontabilitate Plan Orokorreko erregistratzeko eta baloratzeko bederatzigarren arauan ezarritakoaren arabera, kostuaren arabera baloratzen direnean.

Kasu horretan, egoera hori azalduko da, eta deskribatuko da tresna finantzarioa, liburu-balioa eta arrazoizko balioa fidagarritasunez kalkulatzea eragozten duten arrazoien azalpena. Horrez gainera, azalduko da tresna finantzarioa besterentzeko asmorik dagoen edo ez, eta noiz.

Tresna finantzarioari ekitaldian zehar balantze kontsolidatutik baja ematen zaionean, hori azaldu egingo da, eta baita liburu-balioa eta baja ematean kontabilizatutako galeraren edo irabaziaren zenbatekoa ere.

2. Balorazioak arrazoizko balioaren hierarkia-mailaren barruan sailkatzen dira, tresna finantzarioa osorik maila bakar batean sartuko dela kontuan hartuta.
  1. maila: balorazio-datan enpresak eskura ditzakeen aktibo edo pasibo berdin-berdinetarako merkatu aktiboetan doitu gabe kotizatutako prezioak erabiltzen dituzten zenbatespenak.
  2. maila: merkatu aktiboetan kotizatutako prezioak erabiltzen dituzten zenbatespenak, antzeko tresnetarako edo aldagai esanguratsu guztiak zuzenean edo zeharka beha daitezkeen merkatu-datuetan oinarrituta dauden beste balorazio-metodologia batzuetarako.
  3. maila: zenbatespenak, zeinetan aldagai esanguratsuren bat merkatuko datu behagarrietan oinarrituta ez dagoen.

Arrazoizko balioaren zenbatespen bat balorazioaren emaitzarako esanguratsua den maila txikieneko aldagaiaren arrazoizko balioaren hierarkia-maila berean sailkatzen da. Ondore horietarako, aldagai esanguratsu bat da zenbatespenaren emaitzan eragin erabakigarria duena. Zenbatespena egiteko aldagai jakin batek duen garrantzia ebaluatzeko, kontuan hartuko dira baloratzen den aktiboaren edo pasiboaren baldintza espezifikoak.
3. Arrazoizko balioaren arabera behin eta berriz baloratzen diren finantza-tresnen 1. eta 2. mailen arteko transferentzien zenbatekoak, betiere ekitaldiaren amaieran mantentzen badira; transferentzien arrazoiak, eta hori zehazteko erakundearen politika, maila bakoitzeko irteerak eta sarrerak berezita.
4. Balorazio-tekniken, teknika horietako aldaketan eta arrazoizko balioa zehazteko erabilitako aldagaien deskribapena, 2. eta 3. mailetan sailkatutako tresna finantzarioei dagokienez.
5. mailan sailkatutako tresna finantzarioen arrazoizko balioa zehazteko erabilitako aldagai ez-behagarri esanguratsuei buruzko informazio kuantitatiboa.
6. mailan sailkatuta dauden balorazioak dituzten tresna finantzarioen hasierako eta amaierako saldoak bateragarri egitea, honako hauek bereziz: hauek kokatuta dauden partidak, erosketak, salmentak, jaulkipenak eta likidazioak eta 3. mailarantz edo mailatik egindako transferentzien zenbatekoak. Bereizi egingo dira galera-irabazien kontuan aintzatetsitako zenbateko kontsolidatuak: gauzatutakoak eta gauzatu gabeak. Zehazki, 3. mailarantz edo mailatik transferitzeko politika eta arrazoiak banakatuko dira.
7. mailan sailkatutako balorazioetan erabilitako balorazio-prozesuen deskribapen bat.
8. mailan sailkatutako balorazio errepikarierarako, deskribapen bat behagarriak ez diren aldagaien arabera balorazio horien sentikortasunari buruzkoa, baldin eta aldagai horiek aldatuz gero beste balorazio nabarmen desberdin bat egin badaiteke. Aldagai horiek balorazioan erabilitako behagarriak ez diren beste aldagai batzuekin lotuta badaude, erlazio horiek eta erlazio horiek balorazioari zer modutan eragin diezaioketen jasoko dituen deskribapen bat.
9. mailan sailkatutako tresna finantzarioen arrazoizko balioaren balorazioetarako, jakinaraziko da ea kasu nahiko gertagarriak islatzeko behagarriak ez diren aldagai batean edo gehiagotan egindako aldaketa batek aldaketa horien arrazoizko balioa eta eragina nabarmen aldatuko lituzkeen. Ondore horietarako, ekitaldiko emaitzaren, aktibo edo pasibo guztien edo ondare garbiaren guztizkoaren arab – era epaituko da garrantzia.

#### 16.2.3.3. Inbertsioak ondare-tresnetan

1 eta 2 oharretan barne hartu ez diren sozietateen izena eta helbidea. Talde bateragarria osatzen duten sozietateak dira, zuzenean edo beren izenean (baina euren kontura) jarduten duten pertsonen izenean, kapitalaren %5a baino gutxiago dutenak. Kapitallean duen partaidetza eta boto-eskubideetan duen portzentajea zehaztuko da, baina ondare garbiaren zenbatekoa eta sozietatearen kontu onartuek azkeneko ekitaldian izan duten emaitza ere. Kontu bateratuek adierazi beharreko irudi zehatzarekiko interes gutxiesgarria duten kasuan, posible izango da informazio horiek ez aipatzea.

Kapital Sozietateen Legearen testu bateginaren 155. artikulua betez, zuzenean edo zeharka %10eko partaidetza baino gehiago duten sozietateei egindako jakinarazpenak.

#### 16.2.3.4. Beste mota bateko informazioa

Informazio hau eman beharko da:

1. Finantza-aktiboak erosteko konpromiso finkoak, finantzaketa-iturri aurreikusgarriak eta salmenta-konpromiso finkoak.
2. Aktibo ez-finantzarioak erosteko edo saltzeko kontratuak, Kontabilitate Plan Orokorren bederatzigarren erregistro- eta balorazio-arauko 5.3 idatz-zatiaren arabera, arau horretan ezarritakoaren arabera kontabilizatu eta baloratu direnak.
3. Finantza-aktiboak eragiten dieten beste gertaera garrantzitsu batzuk: auziak, bahiturak, etab.
4. Deskontu-lerroetan eskuragarri dagoen zenbatekoa, talde bateragarriko enpresei emandako kredituen polizak, eta horiei dagozkien mugak. Erabilitako partea zehaztu beharko da.
5. Benetako bermea duten zorren zenbatekoa, beren forma eta izaera zehaztuta.

### **16.3. Finantza-tresnen izaera eta arrisku mailari buruzko informazioa**

#### **16.3.1. Informazio kualitatiboa**

Arrisku mota bakoitzerako: kreditu-arriskua, likidezia-arriskua eta merkatu-arriskua (azkeneko horrek aldaketa-tasaren arriskua, interes-tasaren arriskua eta beste prezio-arrisku batzuk hartzen ditu barne). Arrisku maila zehaztuko da eta nola sortzen den azalduko da. Era berean, arriskua kudeatzeko xedeak, politikak eta prozedurak xehatuko dira eta neurtzeko erabilitako metodoak adieraziko dira.

Ekitaldi batetik bestera aldaketarik egonez gero, horien berri eman beharko da.

#### **16.3.2. Informazio kuantitatiboa**

*16.3.2.1. Arrisku mota bakoitzari dagokionez, ekitaldiaren itxiera-datan arriskuarekiko dagoen esposizioari buruzko informazio kuantitatiboaren laburpen bat sartuko da. Inplikaturako sozietateko administrazio-kontseiluak edo gobernu-organo baliokideak enpresa-barrurako erabilitako informazioan oinarrituko da informazio hori*

Bereziki, arrisku mota bakoitzerako, gutxienez, ondoren adierazten den informazioa sartuko da:

##### *a) Kreditu-arriskua*

Kasu guztietan, ondorengo berri emango da:

1. Erakundeak erabiltzen dituen ez-betetzen definizioak, definizio horiek hautatzeko arrazoiak barne.
2. Tresnak biltzeko modua, narriaduragatiko galerak oinarri kolektibo baten arabera neurtzen badira.
3. Ekitaldian gertatu diren kredituen aldaketen edo berregituraketen ezaugarri nagusiak.
4. Balantzea ezerezteko edo horri baja emateko politika, berreskuratzeko arrazoizko aukerarik ez dagoela adierazten duten adierazleak barne, bai eta ezerezten diren aktibo finantzarioetarako politikari buruzko informazioa ere, oraindik ere bete beharreko jarduera bati lotuta badaude.

Berandutzean edo narriatuta dauden aktibo finantzario mota bakoitzerako, honako hauei buruzko informazioa emango da:

1. Berandutza-egoeran dauden aktibo finantzarioen antzinasuna, jakinarazten den ekitaldiaren amaieran.
2. Aktibo finantzario mota bakoitzean narriaduragatik egindako balio-zuzenketen zenbatekoa eta aktibo horiengatik galera-irabazien kontu kontsolidatura egotzitako edozein sarrera finantzarioen zenbatekoa.
3. Jakinarazten den ekitaldiaren amaieran kreditu-arriskuarekiko esposizio maila handiena ondoen adierazten duen zenbatekoa, eta taldeak dituen bermeen eta bestelako kreditu-hobekuntzen deskribapena, baita haren finantza-eraginarena ere (adibidez, bermeek eta bestelako kreditu-hobekuntzek kreditu-arriskua arintzen duten neurriaren kuantifikazio bat), kreditu-arriskuarekiko esposizio maila handiena adierazten duen zenbatekoari dagokionez.

Ekitaldian zehar aktibo finantzarioak edo ez-finantzarioak lortu badira kobrantza ziurtatzen zuten bermeak gauzatzean, edo beste kreditu-hobekuntza batzuk gauzatzean (adibidez, abalak), eta aktibo horiek aintzatespen-irizpideak betetzen badituzte, ekitaldi-itxieran mantendutako aktibo horiei dagokienez, honako hauek adieraziko dira:

1. Aktiboena izaera eta zenbatekoa liburuetan.
2. Ezin direnean aktiboak erraz bihurtu eskudiru, aktibo horiek besterentzeko edo beste bide batetik erabiltzeko politikak, edo aktibo horiek bere jardueretan erabiltzeko politikak.

##### *b) Likidezia-arriskua*

Epemuga jakina edo jakingarria duten pasibo finantzarioetan, ekitaldi-itxieraren hurrengo bost urteetako bakoitzean mugaeguneratuko diren zenbatekoak eta mugaeguneratu arte geratzen den gainerakoa adierazi behar dira. Datu horiek bereizita emango dira pasibo finantzarioetako partida bakoitzarentzat, balantze-ereduaren arabera.

Horrez gain, erakundeak azaldu beharko du nola kudeatzen duen pasibo horien berezko likidezia-arriskua.

##### *c) Merkatu-arriskua*

Hurrengo paragrafoan ezarritakoa betetzen ez bada, honako hauei buruzko informazioa emango da:

1. Erakundeak ekitaldi-itxieran daukan merkatu-arrisku mota bakoitzerako sentikortasun-analisi bat; azterketa horretan adierazi beharko da taldearen emaitzari eta ondareari nola eragin diezaiokeen arrisku bakoitzak, arriskuaren aldagai garrantzitsuan izandako aldaketen ondorioz, baldin eta data horretan arrazoizko modu batean posible badira.

2. Sentikortasun-analisia egitean erabilitako metodoak eta hipotesiak.
3. Aurreko alditik izandako aldaketak erabilitako metodoetan eta hipotesietan, bai eta aldaketa horien arrazoiak ere.

Sentikortasun-analisi bat egingo balitz, arrisku-balioa bezalakoa, arrisku-aldagaien arteko interdependentziak islatuko lituzkeena, eta arrisku finantzarioak kudeatzeko erabiliko balitz, sentikortasun-analisi hori erabili ahal izango da, aurreko paragrafoan zehaztutakoaren orde. Kasu horretan, honako hauek ere sartuko dira:

1. Sentikortasun-azterketa hori egitean erabilitako metodoaren azalpena, bai eta emandako datuen azpian dauden parametro eta hipotesi nagusia ere.
2. Erabilitako metodoaren helburuaren azalpena, bai eta informazioak inplikaturako aktibo eta pasiboen arrazoizko balioa erabat ez islatzea eragin dezaketen mugen azalpen bat ere.

*16.3.2.2. Arrisku mota bakoitzari dagokionez, arrisku-kontzentrazioei buruzko informazioa sartuko da, barnean hartuko duena kontzentrazioa zehazteko moduaren deskribapena, kontzentrazio bakoitzaren ezaugarri komunak (eremu geografikoa, dibisa, merkatua, kontrapartida, etab.), eta ezaugarri horiek berak dituzten tresna finantzarioekin lotuta dagoen arriskuarekiko esposizioen zenbatekoa*

#### **16.4. Aktibo finantzarioen transferentziak**

Jarraian jasotzen diren betekizunak aplikatzeko, erakunde batek aktibo finantzario bat (transferitutako aktibo finantzarioa) transferitzen du osorik edo partzialki, baldin eta, gutxienez, baldintza hauetako bat betetzen bada:

1. Aktibo finantzario horren eskudiru-fluxuak jasotzeko kontratu-eskubideak transferitzen ditu; edo
2. Aktibo finantzario horren eskudiru-fluxuak jasotzeko kontratu-eskubideak atxikitzen ditu, baina, akordio baten bidez, eskudiru-fluxu horiek hartzaile bati edo gehiagori ordaintzeko kontratu-obligazio bat hartzen du bere gain.

Kontsolidazio-perimetroko sozietateren batek aktibo finantzarioen lagapena egin duenean, baina aktiboaren parte batek edo guztiek balantzean baja emateko baldintzak (tresna finantzarioak Kontabilitate Plan Orokorreko erregistratzeko eta baloratzeko bederatzigarren arauko 2.6 apartatuan azaltzen direnak) betetzen ez dituztenean, informazio hau emango du, aktibo moten arabera multzokatuta:

1. Lagatako aktiboaren izaera.
2. Jabetzarekin lotutako zein arrisku eta onurak jarraitzen duten enpresarenak izaten.
3. Enpresak erregistratuta mantentzen dituen lagatako aktiboaren eta pasibo elkartuen liburu-balioa, eta
4. Inplikazioaren jarraipenagatik kontabilizatzen baditu erakundeak aktiboak, hasieran balantzean azaltzen ziren aktiboaren liburu-balioa, enpresak kontabilizatzen jarraitzen duen aktiboaren liburu-balioa eta pasibo elkartuen liburu-balioa.

#### **16.5. Funtz propioak**

Ekitaldiaren mugimenduaren analisia multzo honetan barne hartutako partidetan. Gehikuntzen jatorriak eta gutxitzeen kausak zehaztu beharko dira.

«Erreserbak» epigrafearen banakapena, honako xehetasun maila honekin:

Erreserbak:

Sozietate nagusiaren erreserbak, honako hauek berezita: erreserba banagarriak, ez-banagarriak eta aurreko ekitaldietako emaitzak.

Erreserbak sozietate bateratuetan.

Erreserbak baliokidetasunean jarritako sozietateetan.

Informazioa emango da:

- a) Ekintza- edo partaidetza-kopurua sozietate nagusiaren kapitalean eta horietako bakoitzaren balio nominala, klaseen arabera berezita. Horrez gain, emandako eskubideak eta eduki ditzaketen murrizketak zehaztuko dira. Horrez gain, egiteke dauden ordainketa guztietan, galdagarritasun-data zehaztuko da. Eta, hala badagokio, egiteko eta berandutze-egoeran dauden ordainketak, bai eta erakundeak merkataritza-legeriaren esparruan gauzatu dituen jarduketak ere, eskatutako ordainketak berreskuratzeko. Kapitalarekiko desberdinak diren beste ondasun-tresna batzuetan ere, informazio hori emango da.
- b) Sozietate nagusiaren kapital handitzea, harpidetu beharreko akzio- edo partaidetza-kopurua, beren balio nominala, jaulkipen-hobaria, hasierako gastua, eta dagozkion eskubide eta murrizketak zehaztuta. Horrez gain, kideen, akziodunen eta obligaziodunen aldeko lehentasunezko harpidetza-eskubiderik dagoen eta harpidetzarako emandako epea adieraziko da.
- c) Administrazioarekin zirkulazioan jartzeko sozietate nagusiaren akziodunen batzordeak baimendutako kapitalaren zenbatekoa. Baimena noiz arte hedatzen den adierazi beharko da.

- d) Fundatzailearen parteei dagozkien eskubideak, gozamen-bonuak, obligazio bihurtgarriak eta sozietate nagusiaren antzeko finantza-tresnak, dagozkien eskubideen kopurua eta hedapena zehaztuta.
- e) Sozietate nagusiaren erreserben erabilgarritasuna murrizten duten berariazko egoerak.
- f) Baterakuntzan integratutako sozietateen esku edo horien izenean baina beren kontura jarduten duten hirugarrenen esku dauden sozietate nagusiaren akzio edo partaidetzen kopurua, balio nominala eta eskuratzeko batez besteko prezioa. Aurreikusitako azken xedea zehaztu beharko da. Horrez gain, bermepean onartutako gizarte nagusiaren akzioei dagokien kopurua, balio nominala eta erreserbaren zenbatekoa zehaztuko dira. Dagokien kasuetan, kapitalarekiko desberdinak diren beste ondare-tresna batzuen berri emango da.
- g) Zuzenean edo filialen bidez taldetik kanpoko edo taldearekin lotutako beste enpresa batek eskuratutako sozietate nagusiaren kapitalaren partearen %10 edo handiagoa denean.
- h) Kotizatutako onartutako taldearen sozietateen akzioak.
- i) Sozietate nagusiak jaulkitako erosteko edo saltzeko aukerak edo bere akzioen gaineko beste kontratu batzuk, funts propietat kalifikatu behar direnak, dagozkien baldintzak eta zenbatekoak deskribatuz.
- j) Sozietate nagusiaren kideek edo jabeek emandako diru-laguntzei, emariei eta legatuei dagozkien berariazko egoerak.

## 17. IZAKINAK

1. Izakinen banakapena, jarduera-talde homogeneoen eta amaitze- mailaren arabera, narriaduragatiko balioztapen-zuzenketak zehaztuta.
2. Honako hauen berri emango da:
  - a) Izakinen narriaduragatik egindako balioztapen-zuzenketak eragin dituzten egoerak edo gertakizunak, eta hala badagokio, ekitaldian aitortutako zuzenketa horien itzulketa eta beren zenbatekoa.
  - b) Izakinen narriaduragatiko balio-zuzenketei buruz jarraitutako balorazio-irizpideak, bai eta zuzenketen zenbatekoa ere eta, kasuan, kontabilizatu balira, atzera itzulketena ere bai.
  - c) Izakinen arrazoizko balioaren eta balio bihurtgarri garbiaren artean alderik balego, hura justifikatuko duen informazioa. Balio bihurtgarri garbia arrazoizko balioa baino txikiagoa denean, enpresak narriaduragatiko galera kontabilizatuko du balio bihurtgarri garbia izakinen liburu-balioa baino txikiagoa bada. Halako kasuetan, aplikaturiko irizpide eta balio-zuzenketa eragin duten zirkunstantziei buruzko informazio esanguratsu guztia sartu beharko da memorian.
  - d) Urtebete baino gehiagoko ekoizpen-zikloko izakinetan, ekitaldian kapitalizatutako finantza-gastuen zenbatekoa, eta berau zehazteko erabilitako irizpideak. Zehazki, ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenaren bederatzigarren arauaren 4 c) atalean araututako batez besteko interes-tasa haztatua adieraziko da, bai eta kanbio-diferentzietan jarraitutako irizpidea eta, kasuaren arabera, diferentzia horiek interes-tasaren doitze gisa ulertzeko zergatia ere.
  - e) Erosketa- eta salmenta-konpromiso finkoak, etorkizuneko kontratuei buruzko informazioa eta izakinen gaineko aukeren gaineko informazioa.
  - f) Erabilitako zeharkako kostuak egozteko irizpideak eta, ohiz kanpoko arrazoi justifikatuen ondorioz irizpide horiek aldatzekotan, arrazoi horiek azaldu beharko dira, aldatetek urteko kontuengan duten eragin kuantitatiboa adieraziz.
  - g) Beharrezkoa denean, modu egokian justifikatu beharko da kostu estandarren eta txikizkarien metodoaren aplikazioa izakinen baloraziorako, balorazio hori ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenean ezarritakoa aplikatu izanez gero ondorioztatu izango litzatekeen balorazioarekiko nabarmenki desberdina ez den neurrian.
  - h) Baterako ekoizpenari kostuak esleitzeko erabilitako irizpideak eta adierazleak.
  - i) Izakinen baloratzeko erabilitako balio-esleitze metodoak eta metodo horiek aplikatzeko erabilitako epeak.
  - j) Salmenten itzuleren eta erosketen itzuleren eragina izakinen balorazioan.
  - k) Faktura jaso ondoren gertatutako eskaeraren baldintzen ez-betetzearen ondorioa diren erosketen araberrako «rappel» eta bestelako deskontu eta antzekoen eragina izakinen balorazioan.
  - l) Mugak bermeen, pignorazioen, fidantzen eta beste arrazoi analogo batzuen araberrako izakinen eskuragarritasunean. Eragindako partidak, zenbatekoak eta behin-behineko hedapena zehaztu beharko dira.
  - m) Titulartasunari, eskuragarritasunari edo izakinen balioespenari eragiten dioten beste edozein arrazoi garrantzitsu: auziak, asteburuak, bahiturak, etab.

## 18. ATZERRIKO MONETA

1. Atzerriko monetako aktibo- eta pasibo-elementuen zenbateko globala, moneten arabera sailkatutako aktibo eta pasibo garrantzitsuenen banakapena zehaztuta. Horrez gain, erosketa, salmenta eta jaso eta eskaintako zerbitzuen zenbatekoak zehaztuko dira.
2. Honako informazio hau emango da:
  1. Baterakuntzan sartutako enpresen kasuan, moneta funtzional bat baino gehiago erabiliz gero, aktiboen zenbatekoa, negozio-zifra eta moneta funtzional bakoitzean adierazitako emaitzak zehaztu beharko dira.
  2. Atzerriko negozioen moneta funtzionala; urteko kontuen aurkezpeneko monetarekiko desberdina denean, inbertsio garbia zehaztuta.
  3. Baterakuntzan integratutako sozietateren baten edo atzerriko negozio garrantzitsuren baten moneta funtzionalean aldaketa gertatzen denean, gertaeraren berri emango da eta aldaketaren arrazoia zehaztuko da.
  4. Ekitaldiaren emaitzan aitortutako aldaketa-desberdintasunen zenbatekoa, finantza-tresnen arabera; denboraldian zehar likidatu diren transakzioei dagozkienak eta ekitaldiaren amaieran bizirik edo iraungitzeke daudenak bereizita. Arrazoizko balioan balioetsitako eta galera eta irabazien kontuan aldaketak dituzten finantza-tresnei dagozkienak salbuespenak izango dira.
  5. Ondare garbiarekiko bereizitako osagai gisa sailkatutako bihurketa-desberdintasunak, «Bihurketa-desberdintasunak» epigrafearen barruan. Horrez gain, ekitaldiaren hasieran eta amaieran zenbateko horien arteko desberdintasuna berdinkatuko da.
  6. Baterakuntzan integratutako sozietateak edo atzerriko negozioak inflazio-tasa altuen mende daudenean, honako hauen berri emango da:
    - a) Moneta funtzionalaren erosahalmenean aldaketak egiteko urteko kontuak doitzea, eta ondorioz, ekitaldiaren amaieran moneta-unitate arruntean adierazita egotea.
    - b) Prezioen indize orokorraren identifikazioa eta balioa ekitaldiaren amaieran, eta bere mugimendua ekitaldi honetan eta aurrekoan.

## 19. EGOERA FISKALA

### 19.1. Mozkinen gaineko zergak

Ekitaldiko irabazi eta gastuen zenbateko garbiaren eta zerga-oinarriaren arteko desberdintasunaren azalpena (emaitza fiskala). Xede honekin, ondorengo kontziliazioa gaineratuko da, Kontabilitate Plan Orokorraren 13. erregistro- eta balioespen-arauaren arabera behin-behinekotzat identifikatzen ez diren magnitudeen arteko desberdintasunak kontuan hartuta. Desberdintasun iraunkor gisa izendatuko dira.

#### EKITALDIKO IRABAZI ETA GASTUEN ZENBATEKO GARBIAREN ETA MOZKINEN GAINEKO ZERGAREN ZERGA-OINARRIAREN KONTZILIAZIOA

	Irabazi eta galeren kontua		Zuzenean ondare garbiari egotzitako irabazi eta gastuak		Erreserbak		Guztira
	Gehikuntzak (Ge)	Gutxitzeak (Gu)	(Ge)	(Gu)	(Ge)	(Gu)	
Ekitaldiko irabazi eta gastuen saldoa							
Sozietateen gaineko zerga							
Desberdintasun iraunkorrak: – banakako sozietateenak – kontsolidazioengatiko doikuntzenak							
Behin-behineko desberdintasunak: – banakako sozietateenak • jatorria ekitaldian dutenak • jatorria aurreko ekitaldietan dutenak							
– kontsolidazioengatiko doikuntzenak • jatorria ekitaldian dutenak • jatorria aurreko ekitaldietan dutenak							
Aurreko ekitaldietako zerga-oinarri negatiboaren konpentsazioa							
Zerga-oinarria (emaitza fiskala)							

Mozkinen gaineko zergen gastu/irabaziaren eta aitortutako irabazi eta gastu guztiei aplikagarri zaizkien zerga motak biderkatuz lortutako emaitzaren arteko azalpena eta kontziliazioa. Galera eta irabazien kontuko saldoa bereizi beharko da.

Horrez gain, honako informazio hau eman beharko da:

1. Hala badagokio, zergak baterakuntza fiskaleko erregimenean ordaintzen dituzten taldeko sozietateak identifikatzea.
2. Gastu edo irabazien banakapena, mozkinen gaineko zergen arabera. Irabazi eta galeren kontuaren emaitzei egozten zaien zerga arrunta eta geroratutako zergen aldaketa bereizi beharko dira (etengabeko eragiketei dagokiena eta etendako eragiketei dagokiena bereizita). Horrez gain, zuzenean ondare garbiari egozten zaiona adieraziko da, aitortutako irabazi eta gastuen egoeraren epigrafe bakoitzari eragiten diona bereizita.
3. Geroratutako zergekin lotuta, desberdintasuna xehatu beharko da, eta aktiboan (behin-behineko desberdintasunak, zerga-oinarri negatiboengatik kredituak eta beste kreditu batzuk) eta pasiboan (behin-behineko desberdintasunak) arteko desberdintasuna zehaztu beharko da.
4. ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenean aurreikusitako salbuespenen arabera, denbora-diferentzia zergapegarrien ondorioz zerga gerotuen pasiboak kontabilizatzen ez direnean, horien existentziaren berri eman beharko da eta baita kontabilizatu ez diren pasiboan zenbatekoaren berri ere.
5. Balantze bateratuan geroratutako zergagatiko aktiboa erregistratu ez denean, behin-behineko desberdintasun kengarrien zenbatekoa eta aplikazio-epaia, zerga-oinarri negatiboak eta beste kreditu fiskal batzuk.
6. Mendeko erakundeetan, erakunde elkartuetan eta baterako negozioetan burututako inbertsioen ondoriozko denbora-diferentzia zergapegarrien zenbatekoa, baldin eta dagokion zerga gerotuen pasioa balantze bateratuan erregistratu ez bada, ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenaren seigarren arauaren 4. atalean xedatutakoaren arabera.
7. Geroratutako zergagatiko aktiboan zenbatekoa, aitorpenerako erabilitako ebidentzia zehaztuta. Hala badagokio, zerga-plangintza zehaztu beharko da, aktiboa zerga-oinarriaren behin-behineko desberdintasunen itzulketari dagokiona baino etorkizuneko irabazi handiagoen mende dagoenean, edo geroratutako zergagatiko aktiboarekin lotutako herrialdean galerak egon direnean, nahiz ekitaldi honetan edo aurrekoan. Zehazki, enpresak uste badu hamar urtetik gorako epean zerga gerotuen aktiboak berreskuratzea posible delako presuntzioa ezeztatzen duten frogak badirela, uste hori zertan oinarritzen den adierazi beharko da xehetasun guztiekin.
8. Ekitaldian zehar denbora-diferentzien ondoriozko zerga gerotuen aktiboak, konpentsatu beharreko galera fiskalak edo erabili eta erregistratu ez diren eta aurreko ekitalditik datozen bestelako kenkari edo abantailak sortzen direnean, sorrera hori eragin duen egoera azalduko da aktibo horiek balantzean erregistratu ez zirenean zegoen egoerarekin alderatuz. Era berean, kenkariaren ondoriozko kredituak eta bestelako onura fiskalak erregistratu badira eragiketa baten ondorioz eta onura horien aplikazio eraginkorra jarduera jakin bat burutzearen menpe balego, informazio hori txostenean adieraziko da.
9. Ekitaldian zehar aplikatutako pizgarri fiskalekin lotutako konpromisoen izaera eta zenbatekoa, hala nola, mozkinak, kenkariak eta zenbait diferentzia iraunkor, eta baita kentzeko zain daudenak ere. Zehazki, periodifikatu diren pizgarri fiskalen berri emango da, ekitaldiari egotzitako zenbatekoa eta egozteke dagoen zenbatekoa adieraziz. Informazio horrek barne izango du periodifikaziorako erabilitako irizpideak, bai diferentzia iraunkorra gertatzen den edo kenkariak eta bestelako abantaila fiskalak aplikatzen diren ekitaldian, nahiz periodifikazioa amaitu arteko ondorengo ekitaldietan. Halaber, txostenean jakinaraziko da izaera substantiboko edozein egoera, ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenean aurreikusitako periodifikazioarekin loturarik badu.
10. Horrez gain, jurisdikzio fiskalei ordaindu beharreko zerga jakinaraziko da, atxikipenak eta egindako konturako ordainketak xehatuta.
11. Gainerako behin betiko desberdintasunak identifikatuko dira, beren zenbatekoa eta izaera adierazita.
12. Espero den batez besteko karga-tasa zehazteko erabilitako estimazio eta kalkulu guztien berri emango da, egungo balioen eta etorkizuneko balio estimatuen arteko aldaketak eta aldeak justifikatuz. Halaber, garrantzi erlatiboaren printzipioari jarraituz, erabilgarri dagoen azken batez besteko karga-tasa erabilteza erabakitzen denean, erabaki hori hartzearen zergatiak azaldu beharko dira, edozein kasutan ere, zerga gerotuen aktiboan eta pasiboan balorazioari eragin diezaioketela uste den etorkizuneko gertaeren berri emanez.
13. Aurreko ekitaldiekin alderatuta, aplikagarriak diren zergetan egon diren aldaketak. Horrek aurreko ekitaldietan erregistratutako geroratutako zergetan izango duen efektua zehaztuko da.
14. Mozkinen gaineko zergatik ondorioztatutako horniduren gaineko informazioa, izaera fiskaleko kuoten gaineko informazioa eta erregistratutako aktibo eta pasibo fiskalei eragiten dioten araudi fiskalaren aldaketagatik ekitaldia amaitu ostean jazotako gertakarien gaineko informazioa. Batik bat, egiaztatzeke dauden ekitaldien gaineko informazioa emango da.
15. Zerga-araudiak ezarritako erregimen bereziren bat aplikatzen duten erakundeek dagokion erregimenari buruzko informazioa aurkeztu beharko dute, erregimena aplikatzeko baldintzak bete direla adieraziz eta, kasuaren arabera, baldintza horiek betetzeari utzi diotela, egoera horrek finantza-egoeran duen eragina zehaztuz. Zehazki, gardentasun fiskalean oinarritutako erregimen

bereziren batean dauden erakundeak direnean, jakinarazi beharko dira bazkideei egotzitako zerga-oinarriak, kenkariak eta kuotaren hobariak, atxikipenak, zatikako ordainketak, konturako diru-sarrerak, gardentasun fiskala aplikatzen duen sozietateak ordaindutako kuota, eta baita erakunde horri egotzitako bestelako kuotak ere.

16. Zerga-finkapeneko erregimeneko erakundeen kasuan, talde fiskaleko sozietate bakoitzak txostenean sartu beharko du, ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenean xedatutakoaren arabera derrigorrezkoak diren adierazpenez gain, zerga-erregimen berezi honi buruzko beste edozein egoera aipagarri, zehazki adieraziz:
  1. Erregimen berezi honen ondorioz sortutako diferentzia iraunkorrak eta denbora-diferentziak, denbora-diferentzien kasuan sortu ziren ekitaldia eta ekitaldi bakoitzean burututako berrikusketa adieraziz.
  2. Sozietate-taldeen erregimena aplikatzearen ondoriozko zerga-oinarri negatiboen konpentsazioak.
  3. Sozietate-taldeen erregimenak sortutako zerga-efektuaren ondorioz taldeko enpresen arteko kreditu eta zor nagusien banantzea.
17. Atzerrian zergak ordaindu behar dituzten sozietateek sozietatearen mozkinak zergapetzen dituzten atzerriko zergen berri eman beharko dute, erregimen fiskal aplikagarriaren arabera azalduz sozietatearen urteko kontuei eragiten dieten egoera guztiak, horretarako Espainiako Sozietateen gaineko Zergarako ezarritako informazio-eskema bera jarraituz.
18. Egoera fiskalarekin lotutako beste edozein egoera garrantzitsuren gaineko informazioa emango da.

## **19.2. Beste zerga batzuk**

Zergekin lotutako edozein egoera garrantzitsuren berri emango da; batik bat, izaera fiskaleko kuoten eta egiaztatzeke dauden ekitaldien berri emango da.

## **20. IRABAZI ETA GASTUAK**

### **20.1. Kontsiderazio orokorrak eta helburua**

1. Memoria-ohar kontsolidatu honetan sartu beharreko informazio-eskakizunen helburua da behar besteko informazioa ematea, urteko kontu kontsolidatuen erabiltzaileek ulertu ahal izan dezaten bezeroekin egindako kontratuetatik sortzen diren jarduera arrunten eta eskudiru-fluxuen sarreren izaera, zenbatekoa, egutegia eta ziurgabetasuna. Helburu hori lortzeko, informazio kualitatiboa eta kuantitatiboa emango da honako alderdi hauen gainean:
  - a) Bezeroekin egindako kontratuak,
  - b) Judizio esanguratsuak eta judizio horietako aldaketak, kontratu horien gainean eginak, eta
  - c) Bezero batekin kontratua lortzeko edo betetzeko kostuengatik aintzatetsitako aktiboak.
2. Informazio hori ematerakoan, adieraziko den informazioaren helburua betetzeko behar den xehetasun-maila zein izango den erabakiko da, bai eta eskakizun bakoitzari zenbateko enfasia jarri behar zaion ere. Horretarako, jakinarazi beharreko informazioa gehitu edo bereziko da, informazio erabilgarria ez dadin estali xehetasun hutsalen bolumen handia sartzeagatik edo ezaugarri desberdinak dituzten partidak gehitzeagatik.

### **20.2. Bezeroekin egindako kontratuei buruzko informazioa**

1. Jarduera arrunten sarrerak bereiztea.
  - a) Bereiziko dira bezeroekin egindako kontratuetatik datozen jarduera arruntetatik aintzatetsitako sarrerak, jarduera arrunten eta eskudiru-fluxuen sarreren izaera, zenbateko eta ziurgabetasunari faktore ekonomikoek nola eragiten dieten adierazten duten kategorietan.
  - b) Jarduera arrunten sarrerak bereizteko erabili beharreko kategoria mota (edo kategoriak) hautatzean, kontuan hartuko da jarduera arrunten sarrerei buruzko informazioa beste helburu batzuetarako nola aurkeztu den, honako hauek barne:
    1. Urteko kontu kontsolidatuetatik kanpo aurkeztutako jakinarazteko informazioa.
    2. Agintaritza gorenak erregulariki berrikusitako informazioa, eragiketa-segmentuen finantza-errendimendua ebaluatzeko erabakiak hartzean.
    3. Aurreko paragrafoetan identifikatutako informazio-moten antzekoa den beste informazio bat, erakundeak edo urteko kontu kontsolidatuen erabiltzaileek enpresaren finantza-errendimendua ebaluatzeko edo baliabideak esleitzeari buruzko erabakiak hartzeko erabiltzen dutena.



- c) Egokia izan daiteke honako kategorietako batzuk sartzea:
  1. Ondasun edo zerbitzu mota (adibidez, produktu nagusien lineak).
  2. Eskualde geografikoa (adibidez, herrialdea edo eskualdea).
  3. Merkatua edo bezero mota (adibidez, Administrazio Publikoko bezeroak eta beste bezero batzuk).
  4. Kontratu mota (adibidez, prezio finkoko kontratuak, denboraren arabekoak eta materialen arabekoak).
  5. Kontratuaren iraupena (adibidez, epe laburreko eta luzeko kontratuak).
  6. Ondasunak edo zerbitzuak transferitzeko egutegia (adibidez, une jakin batean bezeroei transferitutako ondasun edo zerbitzuetatik datozen jarduera arruntetako sarrerak eta denboran zehar transferitutako ondasun edo zerbitzuetatik datozen jarduera arruntetako sarrerak).
  7. Salmenta-kanalak (adibidez, bezeroei zuzenean saldutako ondasunak eta bitartekarien bidez saldutako ondasunak).

2. Kontratuaren saldoak.

Informazioa emango da kobratzeko dauden kontuen irekitzeko eta ixteko saldoei buruz, kontratuko aktiboei buruz eta kontratuko pasiboei buruz –bezeroekin egindako akordioetatik eratorritakoak–, balantzean bereizita aurkezten ez badira. Zehazki, banakatu egingo dira kobrantza-eskubideaz edo eskudiruaz bestelako sarrerak aintzatesteagatik kontabilizatutako kontrapartidak.

3. Bete beharreko obligazioak.

Bezeroarekiko norberak bere gain hartutako obligazioei buruzko informazioa emango da, honako alderdi hauen deskribapena barne:

- a) Noiz betetzen dituen erakundeak bezeroarekiko obligazioak (bidaltzeko unean, entregatzeko unean, eman ahala edo zerbitzua osatzen den unean), fakturazioaren ondorengo entrega-akordio batean obligazioak noiz betetzen diren barne.
- b) Ordainketa-baldintza esanguratsuak (noiz eskatzen den eskuarki ordainketa, kontratuak ea baduen finantzaketa-osagai esanguratsuren bat, ea kontraprestazioaren zenbatekoa aldakorra den eta ea zenbatesteko dauden mugek mugatzen duten kontraprestazio aldakorraren zenbatespena).
- c) Erakundeak transferitzeko konpromisoa hartu duen ondasun edo zerbitzuen izaera; eta nabarmentzen da hirugarren batentzat ondasunen edo zerbitzuen transferentzia antolatzeko edozein obligazio, hau da, erakundea agente edo komisionista gisa ari bada.
- d) Itzultzeko obligazioak, errenbultso-obligazioak eta antzeko beste obligazio batzuk.
- e) Erlazionatutako berme eta obligazio motak.

**20.3. Erregistratzeko eta baloratzeko araua aplikatzean esanguratsuak diren judizioei buruzko informazioa**

Salmenten eta zerbitzuak ematearen ondoriozko sarrerak Kontabilitate Plan Orokorreko erregistratzeko eta baloratzeko araua aplikatuz egindako judizio eta judizio-aldaketen berri emango da, baldin eta bezeroekin egindako kontratuetako jarduera arruntzen sarreraren zenbatekoa eta egutegia zehazteari nabarmen eragiten badiote. Zehazki, honako alderdi hauek zehaztean erabilitako judizioak eta judizio-aldaketak azalduko dira:

1. Erakundeak bezeroarekiko dituen obligazioak betetzeko aurreikusten den egutegia.
  - a) Erakundeak bere gain hartutako eta denboran zehar betetzen doan obligazioei dagokienez, erakundeak honako alderdi hauek azalduko ditu:
    1. Jarduera arruntzen aurrerapen-maila zehazteko eta sarrerak ezagutzeko erabilitako metodoak (produktu-metodoen edo erabilitako baliabideen metodoen deskribapena eta horiek aplikatzeko modua).
    2. Azalpen bat, erabilitako metodoek ondasun edo zerbitzuen adierazpide fidela zergatik ematen duten azaltzeko.
  - b) Une jakin batean ordaintzen diren obligazioen kasuan, bezero batek konprometitutako ondasun edo zerbitzuen kontrola noiz lortzen duen ebaluatzeko egindako judizio esanguratsuen berri emango du erakundeak.
2. Transakzioaren prezioa eta obligazio bakoitzari esleitutako zenbatekoak.

Erakundeak honako alderdi hauetarako erabilitako metodoei, sarrera-datuei eta suposizioei buruzko informazioa jakinaraziko du:

- a) Transakzioaren prezioa zehaztea, barne hartzen dituen, baina ez soilik, kontraprestazio aldakorraren zenbatespena, diruaren denbora-balioaren ondorioengatiko kontraprestazioaren doikuntza eta eskudirua ez den kontraprestazioaren neurketa,

- b) Kontraprestazio aldakorraren zenbatespena mugatuta dagoen ebaluatzea,
- c) Transakzioaren prezioa esleitzea, barne hartuta hitzartutako ondasun eta zerbitzuen salmenta-prezio independenteen zenbatespena eta kontratuaren zati espezifiko bati egiten zaion deskontuen eta kontraprestazio aldakorraren banaketa (aplikagarria bada), eta
- d) Itzultzeko obligazioek, errenbultso-obligazioek eta antzeko beste obligazio batzuek eragindako diru-inpaktua zenbatestea.

#### **20.4. Bezero batekin kontratua lortzeko edo betetzeko kostuengatik aintzatetsitako aktiboei buruzko informazioa**

Informazio hau sartuko da:

- a) Bezero batekin kontratu bat lortzeko edo hura betetzeko izandako kostuen zenbatekoa zehazteko egindako judizioak.
- b) Galera-irabazien kontu kontsolidatura egozteara edo ekitaldi bakoitzerako amortizazioa zehazteko erabiltzen duen metodoa.
- c) Aktiboak ixteko saldoak, bezero batekin kontratu bat lortzeko edo betetzeko izandako kostuengatik aintzatetsiak, aktiboaren kategoria nagusiaren arabera.
- d) Galera-irabazien kontu kontsolidatura egoztearen ondoriozko gastuaren zenbatekoa edo amortizazioa eta ekitaldian kontabilizatutako balio-narriaduragatik izandako edozein galera.

#### **20.5. Gastu jakin batzuei buruzko informazioa**

Honako informazio hau sartu beharko da:

1. Galera-irabazien kontu kontsolidatuko 4.a) eta 4.b) partiden («Salgaien kontsumoa» eta «Lehengaien eta beste gai kontsumigarri batzuen kontsumoa») banakapena, eta bereizketa egingo da erosketen eta izakinen aldakuntzen artean. Era berean, nazio mailako erosketak, autonomia-erkidego barruko eskuratzeak eta inportazioak bereiziko dira.
2. Galera-irabazien kontu kontsolidatuko 6.b) partidaren («Karga sozialak») banakapena, eta bereizketa egingo da gizarte-aurreikuspenenerako ekarpen eta zuzkiduren eta bestelako karga sozialen artean.

#### **20.6. Bestelako emaitzak**

«Bestelako emaitzak» partidan sartutako taldeko enpresen ohiko jardueratik kanpo sortutako emaitzen berri eman beharko da.

### **21. HORNIDURAK ETA ARRISKUAK**

1. Balantze bateratuan aitortutako horniduren gainean, honako hauek adierazi beharko dira:

- a) Balantze bateratuko partida bakoitzaren mugimenduaren analisia ekitaldian zehar. Honako hauek zehaztu beharko dira:
  - Hasierako saldoa.
  - Hornidurak.
  - Aplikazioak.
  - Egindako beste doikuntza batzuk (negozio-konbinazioak, etab.).
  - Amaierako saldoa.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

- b) Ekitaldian zehar denboraren iraganak eragindako deskontu-motekin eguneratutako saldoetan egon diren gehikuntzen berri emango da. Horrez gain, deskontu motan egon diren aldaketen berri emango da.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

- c) Bere gain hartutako obligazioaren izaeraren deskribapen bat.
- d) Zenbatekoak balioesteko aplikatutako kalkuluen balioespen eta prozeduren deskribapen bat, eta balioespen horietan ager daitezkeen ziurgabetasunak. Hala badagokio, egin behar izan diren doikuntzak justifikatuko dira.

- e) Dirua itzultzeko eskubideei dagozkien zenbatekoak zehaztuko dira, eta eskubide horien bidez balantze bateratuko aktiboan aitortu diren kopuruak adieraziko dira.
2. Baliabideen irteerarik egon ezean, arrisku mota bakoitzerako, honako hauek adieraziko dira:
- a) Arriskuaren deskribapen labur bat.
  - b) Aurreikusitako eboluzioa, eta zein faktoreren mende dagoen.
  - c) Finantza-egoera bateratuetan egon daitezkeen efektu posibleen balioespen kuantifikatua, eta hori egitea posible ez bada, ezintasunaren eta ziurgabetasunaren gaineko informazioa emango da, gehienezko arriskuak eta gutxieneko arriskuak xehatuta.
  - d) Dirua itzultzeko eskubidearen berri emango da.
  - e) Hornidura bat modu fidagarrian balioetsi ezin izan bada eta balantze bateratuan erregistratu ezin izan bada, balioespen hori ez egitearen arrazoiak azalduko dira.
3. Egiaztapen-irizpideak betetzen ez dituzten aktiboetatik sortutako mozkinen eta errendimendu ekonomikoen sarrera posible den kasuan, honako hauek adieraziko dira:
- a) Deskribapen labur bat.
  - b) Aurreikusitako eboluzioa, eta zein faktoreren mende dagoen.
  - c) Balioespenerako erabilitako irizpideen gaineko informazioa, horrek finantza-egoeretan eragin ditzakeen efektuak, eta egitea posible ez den kasuetan, ezintasunaren eta ziurgabetasunaren gaineko informazioa.
4. Ezohiko kasuetan, auziaren bitartekotza hirugarren baten bidez eginda, aurreko ataletan eskatutako informazioak taldearen egoerari kalte egin badiezaioke, informazioa ematea ez da beharrezkoa izango, baina auziaren izaera deskribatu eta informazioa eman ez izanaren arrazoiak azalduko dira.

## 22. INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

Honako hauen gaineko informazioa emango da:

- a) Ingurumen-inpaktua txikiagotzeko eta ingurumena babesteko eta hobetzeko ibilgetu materialari gaineratutako sistema, ekipo eta instalazioen deskribapen eta ezaugarriak emango dira. Beren izaera, xedea, kontabilitate-balioa eta pilatutako amortizazioa xehatuko dira, betiere, banan-banan. Horrez gain, narriaduragatiko balioespen-zuzenketen berri emango da, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita.
- b) Ekitaldian ingurumena babesteko eta hobetzeko egindako gastuak. Beren xedea adieraziko da.
- c) Ingurumen-ekintzetarako hornidurekin estalitako arriskuak, garatzen ari diren auzien, kalte-ordainen eta beste batzuen gaineko arriskuei aipamen berezia eginda. Hornidura bakoitzerako, 21. oharren 1. atalean balantze bateratuan aitortutako horniduretarako informazioa emango da.
- d) Ingurumenaren babesarekin eta hobekuntzarekin lotutako arriskuak, 21. oharren 2. atalean eskatutako informazioa kontuan hartuta.
- e) Ingurumen-arrazoiengatik ekitaldian zehar eginiko inbertsioak.
- f) Hirugarrenengandik jaso beharreko konpentsazioak.

## 23. EPE LUZEKO ORDAINKETAK PERTSONALARI

- 1. Ekarpent pertsonalari edo zehaztutako prestazioari epe luzera ordainketak egitean, plan motaren deskribapen orokor bat gaineratu beharko da.
- 2. Prestazio zehatzeko pertsonalaren epe luzeko ordainketen kasuan, 21. oharren 1. atalean balantze bateratuan aitortutako horniduretarako eskatutako informazioa gaineratuko da, eta honako hauek xehatuko dira:
  - a) Balantze bateratuan aitortutako aktibo eta pasiboen berdinkatzea.
  - b) Planari atxikitako aktiboen arrazoizko balioan barne hartutako partiden zenbatekoa.
  - c) Erabilitako hipotesi aktuarial nagusiak eta beren balioak ekitaldiaren amaieran.

## 24. TRANSAKZIOAK ONDARE-TRESNETAN OINARRITUTAKO ORDAINKETEKIN

Taldeko sozietateek jaulkitako ondare-tresnetan oinarritutako ordainketa-akordioetarako, honako hauek adierazi beharko dira:

1. Ondare-tresnetan oinarritutako ordainketa-akordioen deskribapena. Onuraduna zehaztu beharko da. Akordio horiek antzeko ezaugarriak edukiz gero, aldi berean guztien berri eman ahalko da; betiere, informazio horrek akordioen izaera eta hedapena ulertzen laguntzen badu.
2. Ondare-tresnetan oinarritutako ordainketak dituzten transakzioetan pasiboak erregistratu behar direnean, 21. oharren 1. atalean balantzean aitortutako horniduretarako eskatutako informazioa gaineratuko da.
3. Transakzioak akzioen gaineko aukeretan oinarritutako ordainketak direnean, honako hauen berri emango da:
  - a) Ekitaldiaren hasieran eta amaieran dauden aukera kopurua eta ekitaldiko prezioen batez besteko haztatua. Horrez gain, denbora horretan emandakoak eta baliogabetutakoak, eta ekitaldian zehar iraungitakoak. Azkenik, denboraldiaren amaieran erabil daitezkeen gaineko informazioa emango da.
  - b) Ekitaldian zehar erabilitako akzioen gaineko aukerretarako, akzioek ekitaldian duten batez besteko prezio haztatua zehaztuko da, eta akzioak denboraldian duen zehar duen batez besteko prezio haztatua adierazi ahalko da.
  - c) Ekitaldiaren amaieran dauden aukerretarako, ekitaldiko prezioen tartea eta horiei gelditzen zaien bizitzaren batez besteko haztatua.

Ekitaldian zehar jasotako ondasun eta zerbitzuen arrazoizko balioa nola zehaztu den edo emandako ondare-tresnen arrazoizko balioa nola zehaztu den adierazi beharko da.

Ondare-tresnetan oinarritutako ordainketak dituzten transakzioek finantza-egoeran eta taldearen emaitzetan izan duten efektua zehaztuko da.

4. Jasotako ondasun eta zerbitzuen arrazoizko balioa erregistro- eta balioespen-arauan ezarri bezala modu fidagarrian balioestea posible ez denean, gertaera horren berri emango da eta ezintasunaren arrazoiak emango dira.
5. Negozio-konbinazio batengatik borondatez edo derrigorrez langileekin eskuratutako enpresaren ondare-tresnetan oinarritutako ordainketa-konpromisoak eskuratzailaren ondare-tresnetan oinarritutakoengatik ordezkatzeko direnean, konbinazioaren kostu gisa kontabilizatu diren akordioak eta bereizitako transakzio gisa aitortu direnak zehaztu beharko dira.

## 25. DIRU-LAGUNTZAK, EMARIAK ETA LEGATUAK

Honako hauen berri emango da:

1. Balantze bateratuan agertzen diren diru-laguntza, emari eta legatuen zenbatekoa eta ezaugarriak, eta galera eta irabazien kontu bateratuari egozten zaizkionak.
2. Balantze bateratuko azpitaldearen edukia mugimenduaren analisia, hasierako saldoa eta amaierako saldoa zehaztuta, eta gehikuntzak eta gutxitzeak adierazita. Batik bat, jasotako zenbatekoak eta itzultzeak xehatuko dira.
3. Diru-laguntzen, emarien eta legatuen jatorriak zehaztuko dira, eta lehenengo kasuan, horiek eman dituen erakunde publikoa adieraziko da. Hala, egileslea tokiko, estatuko edo nazioarteko Administrazioa den zehaztuko da.
4. Diru-laguntzekin, emariekin eta legatuekin lotutako baldintzak betetzen diren edo ez zehaztuko da.
5. Jatorria sozietate nagusian, sozietate bateratuetan eta baliokidetasunean jarritako sozietateetan duten diru-laguntzak, emariak eta legatuak banakatuko dira.

## 26. SALMENTARAKO MANTENDUTAKO EZOHIKO AKTIBOAK ETA ETENDAKO ERAGIKETAK

1. Ekitaldian salmentarako mantendutako ezohiko aktibo gisa aitortu diren mendeko sozietateen, sozietate taldeaniztunen eta sozietate elkartuen zerrenda.
2. Ekitaldian salmentarako mantendutako ezohiko aktibo gisa izendatzeko irizpidea betetzeari utzi dioten mendeko sozietateen, sozietate taldeaniztunen eta sozietate elkartuen zerrenda. Birsailkapenak irabazi eta galeren kontuan eta taldearen ondare garbian eragindako inpaktua zehaztuko da, ohar honen 4.c) puntuan eskatutako informazioaren arabera.
3. Etendako jarduera gisa izendatzen den jarduera bakoitzean, honako hauek adierazi behar dira:
  - a) Etendako jardueren zergaren aurretik galera eta irabazien kontu bateratuan aitortutako irabaziak, gastuak eta emaitzak.
  - b) Aurreko emaitzarekin lotuta, mozkinen gaineko zergengatikoa gastua.
  - c) Etendako jardueren ustiapen-, inbertsio- eta finantzaketa-jarduerari dagokien eskudirua fluxu garbiak.

- d) Aipatutako jarduerari atxikitako ondare-elementuen deskribapen xehatua, beren zenbatekoa eta sailkapena eragin duten egoerak zehaztuta.
  - e) Aurrez aurkeztutako zenbatekoei ekitaldian egindako doikuntzak; hain zuzen, etendako jardueren gainean egindako eta zuzenean besterentzearekin eta beste bide batez eskuratzearekin lotutako doikuntzak. Hala badagokio, besterentzea gertatu ez izanaren arrazoiak.
  - f) Aurrez etendako jarduera gisa aurkeztu diren baina ondoren besterenduak izan ez diren jardueren gaineko emaitzak.
4. Ezohiko aktiboen kasuan edo salmentarako mantendutako elementuen talde besterengarrien kasuan (etendako jarduerenak barne), honako hauek zehaztu beharko dira:
- a) Ondare-elementuen deskribapen xehatua, beren zenbatekoa eta sailkapena eragin duten egoerak zehaztuta.
  - b) Galera eta irabazien kontuan edo ondare bateratu garbiaren aldaketen egoeran aitortutako emaitza, elementu garrantzitsuen arabera.
  - c) Ekitaldian aurrez aurkeztutako zenbatekoen gainean egiten diren doikuntzak, ezohiko jarduerekin edo salmentarako mantendutako elementuen talde besterengarriekin lotuta daudenak eta zuzenean besterentzearekin edo aurreko ekitaldi batean beste bide batez eskuratzearekin lotuta daudenak. Hala badagokio, besterentzea gertatu ez izangatik sortutakoak.
5. Ezohiko aktibo bat edo salmentarako mantendutako elementuen talde besterengari bat sailkatzeko baldintzak ekitaldia amaitu eta ondoren baina urteko kontuak aurkeztu aurretik betetzen direnean, entitateak ez ditu urteko kontuetan salmentarako mantendutakoak bezala izendatuko. Edonola ere, horiek lotuta, aurreko atalaren a) letran eskatutako informazioa emango da.
6. Elementuen talde besterengariak eskuratze unean salmentarako mantendutakoa bezala izendatzeko baldintzak betetzen dituen mendeko sozietate bat denean, sozietateak elementu-taldean integratutako aktibo eta pasibo mota nagusien gaineko informazioa emateko betebeharra izango du.

## 27. ITXIERAREN OSTEKO GERTAKARIAK

Honako hauen berri emango da:

1. Ekitaldia amaitzen den datan existitzen ziren eta kontuan hartu ez ziren egoerak adierazten dituzten ondorengo gertaerak, beren izaera, urteko kontu bateratuetan jasotako zifretan eginiko doikuntzak, eta memoria jasotako informazioa aldatzeko beharra erakusten duten gertaerak.
2. Ekitaldiaren amaieran existitzen ez ziren baldintzak erakusten dituzten eta garrantzitsuak diren ondorengo gertaerak; eman ezean urteko kontuen erabiltzaileen balioespen-gaitasunari eragin diezaiokeen informazioa. Batik bat, ondorengo gertaera deskribatu eta bere efektuak balioetsiko dira. Aipatutako gertaeraren efektuak balioestea posible izan ezean, berariazko adierazpen bat gaineratuko da, ezintasuna eragiten duten arrazoiak eta baldintzak xehatzeko.
3. Urteko kontuak itxi ostean gertatutako gertaerak eta funtzionamenduan dagoen enpresa-printzipioaren aplikazioari eragiten dioten gertaerak. Honako hauen berri emango da:
  - a) Ondorengo gertaeraren deskribapena eta bere izaera (funtzionamenduan dagoen enpresa-printzipioaren aplikazioa zalantzan jartzen duen faktorea).
  - b) Ondorengo gertaerak enpresaren egoeran eragin dezakeen inpaktua.
  - c) Ondorengo gertaerarekin lotutako faktore arintzaileak.

## 28. ERAGIKETAK LOTUTAKO PARTEEKIN

1. Baterakuntza-prozesuan beren efektua balio gabetu ez den parteekin egindako eragiketen gaineko informazioa. Arau hauen 83. artikulua arabera, honako informazio hau emango da:
  - a) Entitate nagusia.
  - b) Kontabilitate Plan Orokorreko urteko kontuak lantzeko 13. arauan (Taldekako enpresak, taldeaniztunak eta elkartuak) ezarritako arauen arabera zehaztutako taldeko sozietateak.
  - c) Entitate partaide den baterako negoziak.
  - d) Sozietate elkartuak.
  - e) Taldearen gainean baterako kontrola edo eragin garrantzitsua duten enpresak.
  - f) Taldeko sozietateetako edo entitate nagusiko zuzendaritzarako ezinbesteko pertsonala.
  - g) Lotutako beste parte batzuk.

2. Lotutako parteekin egindako eragiketak ulertzeko eta horiek finantza-egoeretan izandako efektuak ulertzeko nahikoa informazioa emango da, eta honako hauek zehaztuko dira:
  - a) Lotutako eragiketak egin diren pertsona edo enpresen identifikazioa, inplikaturako parte bakoitzarekiko harremana zehaztuta.
  - b) Eragiketaren xehetasunak eta bere kuantifikazioa, erabilitako prezio-politika zehaztuta, eta enpresak loturarik ez duen parteekin egindako eragiketa analogoekiko duen harremana adierazita. Loturarik ez duen parteekin egindako eragiketa analogorik egon ezean, eragiketaren kuantifikazioa zehazteko erabilitako irizpide eta metodoak adieraziko dira.
  - c) Eragiketak taldean eragindako mozkin edo galera, eta parte loturadunak eragiketan bere gain hartutako funtzio eta arriskuen deskribapena.
  - d) Ordaintzeke dauden saldoen zenbatekoa, nola aktiboei, hala pasiboei dagokiena. Likidaziorako ezarritako kontraprestazioaren izaera, aktibo eta pasiboak finantza-tresnen arabera taldekatuta (balantze bateratuan agertzen den egiturarekin), eta emandako eta jasotako bermeak.
  - e) Kobratzeke dauden aurreko saldoekin lotuta, kobrantza zalantzarria duten zorreatatik balioztatzen-zuzentzetak.
  - f) Kobraezinak diren lotutako parteen zorren edo kobrantza zalantzarria duten zorren ondorioz aitortutako gastuak.
3. Edonola ere, parteekin egindako eragiketa moten berri emango da, betiere, baterakuntza-prozesuan beren efektuak baliogabetu ez badira:
  - a) Aktibo arrunten eta ez arrunten salmenta eta erosketak.
  - b) Zerbitzuen prestazioa eta jasotzea.
  - c) Finantza-errentamenduen kontratuak.
  - d) Ikerketa- eta garapen-transferentziak.
  - e) Lizentzien gaineko akordioak.
  - f) Finantzaketa-akordioak, maileguak eta kapital-ekarpenak barne (nola eskudirutan, hala jenerotan).  
 Ondare-tresnak eskuratzeko eta besterentzeko eragiketetan, kopurua, balio nominala, batez besteko prezioa eta eragiketen emaitza zehaztuko da. Eskuratuz gero, aurreikusitako xedea adieraziko da.
  - g) Ordaindutako eta kargatutako interesak, eta ez ordaindutako edo kobratutako baina sortutako interesak.
  - h) Dibidenduak eta banatutako beste mozkin batzuk.
  - i) Bermeak eta abalak.
  - j) Ordainketa eta kalte-ordainak.
  - k) Pentsio-planerarako eta bizitza-aseguruetarako eginiko ekarpenak.
  - l) Finantza-tresna propioekin konpentsatzeko prestazioak.
  - m) Erosteko edo saltzeko aukererarako konpromiso finkoak edo taldearen eta lotutako parte baten arten baliabideak edo obligazioak besterentzeko beste tresna batzuk.
  - n) Hainbat partek erabiliko dituzten ondasun eta zerbitzuen ekoizpenarekin lotuta, kostuak banatzeko akordioa.
  - o) Altxortegia kudeatzeko akordioak.
  - p) Zorrek barkatzeko eta preskribatzeko akordioak.
4. Aurreko informazioa antzeko izaera duten partidetan ere aurkeztu ahalko da, informazio osagarri gisa. Edonola ere, kopuruagatik edo urteko kontu bateratuak ulertzeko garrantziagatik garrantziitsuak izan daitezkeen eragiketekin lotutako banakako informazioa emango da.
5. Ez da beharrezkoa izango ohiko trafikoari dagozkion eta merkatu-baldintza normaletan egiten diren eragiketen, garrantzi kuantitatibo gutxi duten eragiketen eta ondarearen, finantza-egoeraren eta taldearen emaitzen irudi zehatza adierazteko garrantzirik ez duten eragiketen gaineko informazioa ematea.
6. Hala ere, ekitaldian zuzendaritzako kideek eta sozietate nagusiko administrazio-organismoetako kideek sortutako soldata, dieta eta ordainketak adierazi beharko dira. Era berean, administrazio-organoko eta zuzendaritzako kide ohien eta egungo kideen pensio gisa, edo bizitza-aseguruen hobarien ordainketa bezala hartutako obligazioen berri emango da.

Horrez gain, uzteengatiko eta ondare-tresnenetan oinarritutako ordainketengatiko kalte-ordainei buruzko informazioa emango da. Administrazio-organotako kideak pertsona juridikoak direnean, aurreko eskakizunek horiek ordezkatzan dituzten pertsona fisikoei egingo diete erreferentzia. Informazio horiek orokorrean eman ahalko dira, ordainsarien arabera, zuzendaritzako kideei dagozkienak eta administrazio-organoko kideei dagozkienak bereizita.

Horrez gain, sozietate nagusiko zuzendaritzako kideei eta administrazio-organotako kideei edozein taldeko edozein sozietatarako emandako aurrerakin eta kredituen zenbatekoak adieraziko dira, eta interes-motak, ezaugarriak, aldi behin itzultutako zenbatekoak eta beren kontura eta berme gisa bere gain hartutako obligazioak zehaztuko dira. Administrazio-organotako kideak pertsona juridikoak direnean, aurreko eskakizunek horiek ordezkatzan dituzten pertsona fisikoei egingo diete erreferentzia. Informazio horiek orokorrean eman ahalko dira, kategorien arabera, zuzendaritzako kideei dagozkienak eta administrazio-organoko kideei dagozkienak bereizita.

Era berean, sozietate nagusiko administrazio-organotako eta zuzendaritzako kideei sozietate taldeaniztun eta elkartuetarako emandako aurrerakin eta kredituak zehaztuko dira.

7. Kapital-sozietatearen formarekin antolatzen diren enpresen kasuan, sozietate nagusiaren administratzaileek edo horiekin lotura duten pertsonak dituzten interes-gatazken berri emango da, Kapital Sozietateen Legearen testu bateginaren 229. artikuluan zehazten diren terminoetan.

## 29. BESTE INFORMAZIO BATZUK

Honako hauen gaineko informazioa emango da:

1. Batakuntzan integratutako sozietateen ekitaldian erabilitako pertsona-kopurua, kategorien arabera banatuta. Batakuntzan integratutako sozietateetako langileen banaketa, sexuen arabera, eta zuzendaritza-kideen eta kontseilarien kategoria eta mailen kopurua zehaztuta. Horrez gain, integrazio proportzionalaren metodoa aplikatzen den sozietate aldeaniztunetan erabilitako batez besteko pertsona-kopurua adieraziko da.
2. Batakuntzan integratutako sozietateek ekitaldian erabilitako eta %33ko ezintasuna (edo tokiko baliokidea) edo handiago duten pertsonen kopurua, kategorien arabera. Horrez gain, integrazio proportzionalaren metodoa aplikatzen den sozietate aldeaniztunetan erabilitako batez besteko pertsona-kopurua adieraziko da.
3. Galera eta irabazien kontu bateratuan bereizita agertu ezean, ekitaldiari dagozkion pertsonal-gastuak.
4. Kontsolidazioan sartutako sozietateen kontu kontsolidatuen eta indibidualen kontu-auditoreek jasotako zenbatekoa, auditoretza-zerbitzua eta beste zerbitzu batzuk emateagatik jasotako ordainsarrietan banakatua, eta azken horien barruan bereizi egingo dira, batetik, araudi aplikagarriaren arabera egin daitezkeen zerbitzu fiskalak, eta, bestetik, araudi aplikagarriaren arabera kontu-auditoreek eman beharreko zerbitzuei dagozkienak.

Informazioaren banakapen bera emango da kontu-auditorearen sare bereko edozein enpresak emandako zerbitzuei dagozkien ordainsarien gainean, kontu-auditoretzaren jarduera erregulatzen duen araudiarekin bat.

5. Balantze bateratuan agertzen ez diren eta memoriaren beste oharren batean jaso ez diren akordioen izaera eta negozio-helburua, eta finantza-inpaktua. Betiere, informazio hori garrantzitsua bada eta batakuntzan integratutako sozietateen finantza-egoera ulertzen laguntzen badute.

## 30. INFORMAZIO SEGMENTATUA

Honako hauen gaineko informazioa emango da:

- Segmentuen informazioa zehazteko eta eskaintzeko erabilitako esleipen- eta izendapen-irizpideak.
- Segmentuen arteko transferentzia-prezioak zehazteko erabilitako irizpidea.
- Lekuen arabera egindako salmentak, gutxienez taldeak Espainian, Europar Batasunean eta munduan egindakoak zehaztuta.
- Bezeroei egindako salmenten eta ekitaldian negozio-zifra garbiaren %10 edo gehiago fakturatu zaien kanpo-bezeroen zenbatekoen banakapena.

Horrekin batera, banakapenari eta kontziliazioari dagokion informazioa emango da:

- a) Kanpoko bezeroei egindako salmenten zenbatekoa, segmentu artekoak, hornikuntzak, langile-gastuak, ibilgetuaren amortizazioa, nariaduragatiko eta horniduren aldatagatiko galerak eta atzera itzulketak, ohiko partidei eta ezohiko partidei dagozkienak eta ustiapen-emaitzak bereizita. Administrazio-kontseiluak segmentuaren kudeaketarako erabili ahal, finantza-irabazien eta -gastuen banakapenak gaineratuko dira.
- b) Etendako eragiketen emaitzak eta zergen aurreko emaitzak.

- c) Segmentuak erabilitako aktibo eta pasiboak.
- d) Eragiketa-jardueratik sortutako eskudiruaren fluxu garbiak, inbertsio-jardueren fluxu garbiak eta finantza-jardueren fluxu garbiak.
- e) Aktibo ibilgetuetako inbertsio-zifra, ukiezinak, materialak, ondasun higiezinak inbertsioak eta finantza-inbertsioak kontuan hartuta.

Informazio hori segmentuen arabera emango da, honako koadro honetan:

#### SEGMENTATUTAKO FINANTZA-EGOERAK

KONTZEPTUAK	SEGMENTUAK					GUZTIRA
	1	2	3	...	N	
Negozio-zifraren zenbateko garbia – Kanpoko bezeroak – Segmentuen artekoak Hornikuntzak Langile-gastuak Ibilgetuaren amortizazioa Narriaduragatiko galera eta atzera itzulketak						
USTIAPENAREN EMAITZA						
Finantza-sarrerak Finantza-gastuak						
ETENDAKO ERAGIKETEN EMAITZA						
ZERGEN AURREKO EMAITZA						
Segmentuaren aktiboak Segmentuaren pasiboak						
Jardueren eskudiruaren fluxu garbiak – Eragiketa – Inbertsioa – Finantzaketa						
Ekitaldian eskuratutako ezohiko aktiboak						

#### 31. EKITALDIAN ZEHAR IZANDAKO HORNITZAILEEI ORDAINTZEKO BATEZ BESTEKO EPEAREN INGURUKO INFORMAZIOA. «INFORMATZEKO BEHARRA», 15/2010 LEGEAREN, UZTAILAREN 5EKOAREN, HIRUGARREN XEDAPEN GEHIGARRIA

- Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea.
- Ordaindutako eragiketen ratioa.
- Ordaintzeke dauden eragiketen ratioa.
- Burututako ordainketen guztirakoa.
- Egin gabe dauden ordainketen guztirakoa.

Honako koadro honetan aurkeztu beharko da informazioa:

	N (EGUNGO EKITALDIA)	N – 1 (AURREKO EKITALDIA)
	EGUNAK	EGUNAK
Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea		
Ordaindutako eragiketen ratioa		
Ordaintzeke dauden eragiketen ratioa		
	ZENBATEKOA (EUROTAN)	ZENBATEKOA (EUROTAN)
Burututako ordainketen guztirakoa		
Egin gabe dauden ordainketen guztirakoa		

Halaber, sozietateak egokitzen jotzen duen beste edozein informazio emango da, erakundearen iritziz hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epearen kalkuluan eskuratutako emaitza distortsiona lezakeen edozein egoera argitzeko xedearekin.



Bateratutako kontuen informazioak taldeko hornitzaileei erreferentzia egingo die, informazioa ematen duen erakunde gisa, mendeko enpresen, eta dagokionean, enpresa taldeaniztunen, elkarrekiko kreditu eta zordunketak kenduta, aplikagarriak diren baterakuntzako arauetan xedatutakoaren arabera. Taulak bateragarriak diren multzoan sartutako Espainiako erakundeei dagokien informazioa soilik jasoko du.

Kontabilitate eta Kontuen Auditoretza Instituturen (ICAC) 2016ko urtarrilaren 29ko Ebazpena, merkataritza-eragiketetan hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeari buruz urteko kontuen txostenean sartu beharreko informazioari buruzkoa, aplikatuko den lehen ekitaldian, ez da aurkeztuko betebeharrak berri honi dagokion konparaziozko informazioari, efektu hauetarako eskusiboki urteko kontuak hasierako kontu gisa joko direlarik uniformetasun-printzipioari eta konparagarritasun-betebeharrari dagokionez.