

SOM ENERGIA, SCCL

URTEKO KONTUAK

2019/01/01 ETIK 2019/12/31 RA ARTEKO EKITALDIA

EGOERA-BALANTZEA

2019/12/31N

BALANCE DE SITUACIÓN ACTIVO	Notas Memoria	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
A) ACTIVO NO CORRIENTE		12.083.941,08	9.776.490,87
I. Inmovilizado inmaterial	7	26.590,61	46.750,52
1. Desarrollo		0,00	0,00
2. Concesiones		0,00	0,00
3. Patentes, licencias, marcas y similares		0,00	0,00
4. Fondo de comercio		0,00	0,00
5. Aplicaciones informáticas		26.590,61	46.750,52
6. Otro inmovilizado intangible		0,00	0,00
II. Inmovilizado material	5	121.673,06	139.170,69
1. Terrenos y construcciones		28.809,23	54.454,91
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado		92.863,83	84.715,78
3. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias	6	0,00	0,00
1. Terrenos		0,00	0,00
2. Construcciones		0,00	0,00
IV. Inversiones a largo plazo en empresas del grupo y asociadas	9	9.765.892,73	9.125.138,74
1. Instrumentos de patrimonio		964.414,86	946.414,86
2. Créditos a empresas		8.801.477,87	8.178.723,88
a) Del grupo		8.801.477,87	8.178.723,88
b) Asociadas		0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda		0,00	0,00
4. Derivados		0,00	0,00
5. Otros activos financieros		0,00	0,00
6. Créditos a socios		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	9	2.169.784,68	465.430,92
1. Instrumentos de patrimonio		357.489,21	178.518,45
2. Créditos a terceros		0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda		0,00	0,00
4. Derivados	3	401.383,00	0,00
5. Otros activos financieros		1.410.912,47	286.912,47
VI. Activos por impuesto diferido	12	0,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		14.651.855,06	11.334.348,69
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
II. Existencias	10	0,00	0,00
1. Comerciales		0,00	0,00
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	0,00
3. Productos en curso		0,00	0,00
4. Productos acabados		0,00	0,00
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		0,00	0,00
6. Anticipos a proveedores	12	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	9	4.665.691,85	3.089.408,60
1. Clientes por ventas y prestación de servicios		4.577.168,70	2.432.310,92
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
a) Empresas del grupo		0,00	0,00
b) Empresas asociadas		0,00	0,00
c) Socios deudores		0,00	0,00
3. Deudores varios		0,00	0,00
4. Personal		3.335,02	2.564,59
5. Activos por impuesto corriente		0,00	0,00
6. Otras deudas con administraciones públicas		85.188,13	654.533,09
7. Socos por desembolsos exigidos		0,00	0,00
IV. Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios	9	453.664,05	432.337,47
1. Instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
2. Créditos a empresas		427.847,80	430.847,80
a) Empresas del grupo		427.847,80	430.847,80
b) Empresas asociadas		0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda		0,00	0,00
4. Derivados		0,00	0,00
5. Otros activos financieros		25.816,25	1.489,67
6. Créditos a socios		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	9	3.554.184,88	180.346,00
1. Instrumentos de patrimonio		175.000,00	175.000,00
2. Créditos a empresas		0,00	54,48
3. Valores representativos de deuda		0,00	0,00
4. Derivados		3.191.791,13	0,00
5. Otros activos financieros		187.393,75	5.291,52
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,00	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9	5.978.314,28	7.632.256,62
1. Tesorería		5.978.314,28	7.632.256,62
2. Otros activos líquidos equivalentes		0,00	0,00
TOTAL ACTIVO (A + B)		26.735.796,14	21.110.839,56

BALANCE DE SITUACIÓN PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
A) PATRIMONIO NETO	14.909.780,60	7.116.169,19
A-1) FONDOS PROPIOS	14.909.780,60	7.116.169,19
I. Capital	12.136.500,00	5.409.900,00
1. Capital suscrito cooperativo	12.136.500,00	5.409.900,00
2. (Capital no exigido)	0,00	0,00
II. Reservas	1.706.269,19	1.176.362,84
1. Fondo de reservas obligatorias	991.216,32	674.141,12
2. Fondos de reservas voluntarias	645.507,79	449.282,23
3. Reserva de capitalización	48.365,65	31.760,06
4. Reserva de nivellación	21.179,43	21.179,43
5. Otras reservas	0,00	0,00
III. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00
1. Remanente	0,00	0,00
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	0,00	0,00
IV. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00
V. Excedentes de la cooperativa (positivos)	1.067.011,41	529.906,35
VI. Remuneraciones al capital y retorno cooperativo a cuenta entregada	0,00	0,00
VII. Fondos capitalizados	0,00	0,00
VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00	0,00
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para su venta	0,00	0,00
II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00
III. Otros	0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE	5.608.151,22	11.400.279,34
I. Fondo de educación, formación y promoción a largo plazo	0,00	82.441,17
II. Deudas con características especiales a largo plazo	0,00	0,00
III. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00
IV. Deudas a largo plazo	0,00	82.118,74
1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
3. Creditores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
4. Derivados	0,00	0,00
5. Otros pasivos financieros	0,00	82.118,74
V. Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios	5.586.971,79	11.214.540,00
1. Deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
2. Deutes amb empreses associades	0,00	0,00
3. Deutes amb socis	5.586.971,79	11.214.540,00
VI. Pasivos por impuesto diferido	21.179,43	21.179,43
VII. Periodificaciones a largo plazo	0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE	5.712.415,41	2.594.391,03
I. Fondo de educación, formación y promoción a corto plazo	0,00	0,00
II. Deudas con características especiales a corto plazo	0,00	0,00
III. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00
IV. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00
V. Deudas a corto plazo	9.379,33	12.664,05
1. Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00
3. Creditores por arrendamiento financiero	0,00	0,00
4. Derivados	0,00	0,00
5. Otros pasivos financieros	9.379,33	12.664,05
VI. Deudas a corto plazo con empresas del grupo, asociadas y socios	0,00	0,00
VII. Creditores comerciales y otras cuentas a pagar	5.703.036,08	2.581.726,98
1. Proveedores	3.365.148,31	1.670.910,32
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	0,00	0,00
3. Creditores varios	114.269,24	119.658,07
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	0,00	0,00
5. Pasivos por impuesto corriente	62.610,91	18.136,42
6. Otras deudas con administraciones públicas	2.161.007,62	773.022,17
7. Anticipos de clientes	0,00	0,00
VIII. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	26.230.347,23	21.110.839,56

GALDU-IRABAZIEN KONTUA

2019/12/31N

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas Memoria	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	25	64.847.670,52	48.272.732,72
a) Ventas		64.677.778,60	48.213.287,78
b) Prestaciones de servicios		169.891,92	59.444,94
2. Variación de existencias de Producto acabado y en curso de fabricación		0,00	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		0,00	0,00
4. Aprovisionamientos		-58.824.407,11	-45.229.453,87
a) Consumo de mercancías	13	-58.824.407,11	-45.229.453,87
b) Consumo mat. Prima y otros materiales consumibles	13	0,00	0,00
c) Consumo de existencias de socios		0,00	0,00
d) Trabajos realizados por otras empresas		0,00	0,00
e) Deterioro de mercancías, materias primas y otros aprovisionamientos		0,00	0,00
5. Otros ingresos de explotación		259.256,73	139.257,92
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	13	129.952,38	2.635,40
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	18	129.304,35	136.622,52
c) Ingresos por operaciones con socios		0,00	0,00
6. Gastos de personal		-2.441.607,41	-1.790.320,98
a) Sueldos, salarios y asimilados		-1.867.477,88	-1.357.355,04
b) Servicios de trabajo de socios		0,00	0,00
c) Cargas sociales	13	-574.129,53	-432.965,94
d) Provisiones		0,00	0,00
7. Otros gastos de explotación		-3.026.342,09	-1.337.957,91
a) Servicios exteriores	13	-1.063.861,17	-615.680,45
b) Tributos	13	-1.947.332,95	-648.818,81
c) Pérdidas, deterioros y variación de provisiones		-15.147,97	-73.458,65
d) Otros gastos de gestión corriente		0,00	0,00
8. Amortización del inmovilizado	5 i 7	-76.292,99	-42.493,91
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	18	0,00	0,00
10. Exceso de provisiones		0,00	0,00
11. Deterioros y resultados por alienaciones del inmovilizado		0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas		0,00	0,00
b) Resultado por alienaciones y otros		0,00	0,00
12. Fondo de educación, formación y promoción		-89.182,68	-43.376,74
a) Dotación	12	-89.182,68	-43.376,74
b) Subvenciones, donaciones, ayudas		0,00	0,00
13. Otros resultados		562.667,53	575.702,06
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		1.211.762,50	544.089,29
14. Ingresos financieros	9	218.537,92	235.983,48
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		71.480,02	72.218,48
a1) En empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
a2) En terceros		71.480,02	72.218,48
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		147.057,90	163.765,00
b1) En empresas del grupo y asociadas		146.733,61	163.158,46
b2) En terceros		324,29	606,54
b3) De socios		0,00	0,00
15. Gastos financieros	9	-149.549,42	-160.096,07
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
b) Por deudas con terceros		0,00	0,00
c) Por actualización de provisiones		0,00	0,00
d) Intereses aportaciones de socios y otros fondos		-149.549,42	-160.096,07
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		0,00	0,00
a) Cartera de negociación y otros		0,00	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financ. Dispon para su venta		0,00	0,00
17. Diferencias de cambio		0,00	0,00
18. Deterioros y resultados por alienación de instrumentos financieros	9	0,00	735,70
a) Deterioros y pérdidas		0,00	735,70
b) Resultados por alienación y otros		0,00	0,00
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		68.988,50	76.623,11
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		1.280.751,00	620.712,40
19. Impuesto sobre beneficios	12	-213.739,59	-90.806,05
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROC. OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 19)		1.067.011,41	529.906,35
B) OPERACIONES INTERRUPTIDAS		0,00	0,00
20. Resultado ejercicio proc. Operaciones interrumpidas netos de impuestos		0,00	0,00
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 20)		1.067.011,41	529.906,35

ONDARE GARBIAREN ALDAKETEN EGOERA

A) EKITALDIAN AITORTUTAKO SARRERA ETA GASTUEN EGOERA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Notas Memoria	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
A) RESULTADOS DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1.067.011,41	529.906,35
I. Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
1.a) Activos financieros disponibles para su venta		0,00	0,00
1.b) Efecto impositivo por activos financieros disponibles para su venta		0,00	0,00
2.) Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
II. Por cobertura de flujos de efectivo		0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados del P. Neto recibidos		0,00	0,00
Efecto impositivo de las subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0,00	0,00
V. Efecto impositivo		0,00	0,00
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE A P. NETO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
VI. Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
1.a) Activos financieros disponibles para su venta		0,00	0,00
1.b) Efecto impositivo por activos financieros disponibles para su venta		0,00	0,00
2.) Otros ingresos y gastos		0,00	0,00
VII. Por cobertura de flujos de efectivo		0,00	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados del P. Neto Recibido		0,00	0,00
Efecto impositivo de las subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
IX. Efecto impositivo		0,00	0,00
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		0,00	0,00
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		1.067.011,41	529.906,35

ONDARE GARBIAREN ALDAKETEN EGOERA

B) ONDARE GARBIAREN ALDAKETA GUZTIEN EGOERA

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	CAPITAL COOPERATIVO	CAPITAL, APORTACIONES VOLUNTARIAS	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
A) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2018	4.105.000,00	0,00	639.018,89	537.343,95	5.281.362,84
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00		0,00	529.906,35	529.906,35
II. Operaciones con socios o propietarios	1.304.900,00	0,00	0,00	0,00	1.304.900,00
1. Aumentos de capital	1.304.900,00	0,00	0,00	0,00	1.304.900,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversión de pasivos financieros a Patrimonio Neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribución de retornos y remuneración a cuenta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Aumento (reducción) de P.Net resultante combinac. Negoc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	537.343,95	-537.343,95	0,00
B) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018	5.409.900,00	0,00	1.176.362,84	529.906,35	7.116.169,19
C) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019	5.409.900,00	0,00	1.176.362,84	529.906,35	7.116.169,19
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	1.067.011,41	1.067.011,41
II. Operaciones con socios o propietarios	947.000,00	0,00	0,00	0,00	947.000,00
1. Aumentos de capital	1.008.300,00	0,00	0,00	0,00	1.008.300,00
2. (-) Reducciones de capital	-61.300,00	0,00	0,00	0,00	-61.300,00
3. Conversión de pasivos financieros a Patrimonio Neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribución de retornos y remuneración a cuenta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Aumento (reducción) de P.Net resultante combinac. Negoc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	5.779.600,00	529.906,35	-529.906,35	5.779.600,00
D) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019	6.356.900,00	5.779.600,00	1.706.269,19	1.067.011,41	14.909.780,60

DIRU-FLUXUEN EGOERA

	Notas Memoria	Saldo al 31/12/ 2019	Saldo al 31/12/ 2018
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		1.280.751,00	620.712,40
2. Ajustes del resultado		1.166.125,76	-77.683,18
a) Amortización del inmovilizado (+)	5,6,7	76.292,99	42.493,91
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	9	0,00	0,00
c) Variación de provisiones (+/-)	14	1.158.821,27	-44.289,68
d) Imputación de subvenciones (-)	18	0,00	0,00
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		0,00	0,00
f) Rest. por bajas y enajenaciones de instrum. financieros (+/-)		0,00	0,00
g) Ingresos financieros (-)	9	-218.537,92	-235.983,48
h) Gastos financieros (+)	9	149.549,42	160.096,07
i) Diferencias de cambio (+/-)		0,00	0,00
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)		0,00	0,00
k) Otros ingresos y gastos (-/+ +)		0,00	0,00
3. Cambios en el capital corriente		764.737,83	609.807,53
a) Existencias (+/-)	13	0,00	0,00
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	9	-2.140.671,31	-322.224,25
c) Otros activos corrientes (+/-)	9	568.574,53	-656.418,16
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	9	1.694.237,99	1.455.710,78
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	9	642.596,62	132.739,16
f) Otros activos y pasivos no corrientes		0,00	0,00
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		-100.276,60	15.063,39
a) Pagos de intereses (-)	9	-149.549,42	-160.096,07
b) Cobros de dividendos (+)	9	0,00	0,00
c) Cobros de intereses (+)	9	218.537,92	235.983,48
d) Cobros / pagos impuesto sobre beneficios (+/-)	12	-169.265,10	-60.824,02
e) Otros pagos/ cobros (-/+ +)		0,00	0,00
5. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		3.111.337,99	1.167.900,14
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		-5.778.908,66	-2.173.677,09
a) Empresas del grupo y asociadas	9	-662.080,57	-2.044.782,41
b) Inmovilizado intangible	7	-7.500,00	-17.500,00
c) Inmovilizado material	5	-31.135,45	-103.797,48
d) Inversiones inmobiliarias	6	0,00	0,00
e) Otros activos financieros	9	-5.078.192,64	-7.597,20
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
g) Unidad de negocio		0,00	0,00
h) Créditos a terceros		0,00	0,00
7. Cobros por desinversiones (+)		0,00	0,00
a) Empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
b) Inmovilizado intangible		0,00	0,00
c) Inmovilizado material		0,00	0,00
d) Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
e) Otros activos financieros		0,00	0,00
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
g) Unidad de negocio		0,00	0,00
h) Otros activos		0,00	0,00
8. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-5.778.908,66	-2.173.677,09
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		947.000,00	1.304.900,00
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	9	1.008.300,00	1.304.900,00
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	9	-61.300,00	0,00
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)		0,00	0,00
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)		0,00	0,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		0,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		66.628,33	-477.302,79
a) Emisión		69.913,05	12.664,05
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito (+)	9	0,00	0,00
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		0,00	0,00
4. Deudas con características especiales y otras (+)	9	69.913,05	0,00
5. Deudas por leasing y con terceros (+)		0,00	12.664,05
b) Devolución y amortización de		-3.284,72	-489.966,84
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito (-)	9	0,00	-5.103,01
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	9	0,00	0,00
4. Deudas con características especiales y otras (-)	9	-3.284,72	-484.863,83
5. Deudas por leasing y con terceros (-)		0,00	0,00
11. Pagos por dividendos y remun. otros instrum. Patrim.		0,00	0,00
a) Dividendos (-)	23	0,00	0,00
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		0,00	0,00
12. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		1.013.628,33	827.597,21
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
		0,00	0,00
E) AUMENTO/ DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVAL.			
		-1.653.942,34	-178.179,74
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	9	7.632.256,62	7.810.436,36
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		5.978.314,28	7.632.256,62

2019. EKITALKIKO MEMORIA

1.- EMPRESAREN JARDUERA

1.1) SOM ENERGIA, S.C.C.L. kooperatibaren xede soziala, Estatutuen arabera, da iturri berriztagarrietatik datorren energia elektrikoa eta bero-energia produzitzea eta merkaturatzea, bai eta horrekin lotutako produktuen zerbitzuak eta banaketa ere. Kooperatibak bere xede soziala zuzenean edo zeharka gauzatu ahal izango du, baita beste sozietate batzuetan parte hartuta ere.

Ekitaldiaren itxieran, Kooperatibaren egoitzaren helbidea hau da: Parque Científico y Tecnológico de la Universitat de Girona, c/ Pic de Peguera nº 11, CP 17003 (Girona).

Kooperatibaren identifikazio fiskaleko zenbakia F-55091367 da.

1.2) Ekitaldi ekonomiko honetan zehar, Kooperatibaren jardura nagusia xede sozialean ezarritakoa izan da.

1.3) Ekitaldia ixtean, Kooperatibak, guztira, 63.956 bazkide ditu eta, guztira, 107.234 hornidura-kontratu kudeatzen ditu (aurreko ekitaldiaren itxieran, 54.099 bazkide eta 86.262 hornidura-kontratu zituen guztira).

Kooperatibako bazkide guztiek Kooperatibaren Estatutuek zehaztutako eskubideak eta betebeharrak dituzte.

1.4) Kooperatiba sozietate-talde bateko sozietate nagusia da, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatutako baldintzen arabera. Ekitaldia ixtean, honako hauek dira SOM ENERGIA TALDEko sozietateak:

CIF	SOCIEDAD	%PARTICIPACIÓN DE SOM ENERGIA, S.C.C.L. A 31-12-19
B25687575	RINGSTED PV XII, SLU	100,00%
B25680000	MAKASSAR PV IV, SLU	100,00%
B25697145	GADSTRUP III, SLU	100,00%
B24497943	INICIATIVAS ENERGÉTICA COMBINADAS, SL	81,83%
B91777607	ENERGES GAMMA BLANCO, SLU	100,00%
B55300966	TERBORG RES PRODUCTION, SLU	100,00%
B74418393	EXIOM PV PLANT I, SLU	100,00%
B37455797	I FONTIVSOLAR, SLU	100,00%
B55313704	AALSMERTJE ERIA, SLU	100,00%
B55313712	CASTRICUM RENOVBABLES, SLU	100,00%
B55313720	BETONDORP RENOVBABLES, SLU	100,00%
B91844969	TITAN ENERGIA, SLU	100,00%
B75198077	ELECTROGEN DIVISION, SLU	100,00%
B55339253	SOM RENOVBABLES, SLU	100,00%

1.5) Kooperatibaren moneta funtzionala euroa da.

Finantza-egoera eurotan egiteko Kontabilitate Plan Orokorrean ezarritako irizpideak bete dira, 4. atalean jasotzen den legez. Erregistro- eta balorazio-arauak.

1.6) SOM ENERGIA, SCCL sozietateak, gainerako sozietate partaidetuekin batera, urteko kontu bateratuak prestatzera eta aurkeztera behartzen duten legezko mugak gainditzen ditu. Urteko kontu bateratu hauek taldeko SOM ENERGIA, SCCL sozietate nagusiaren Errektore Kontseiluak egin ditu, 2020ko ekainaren 20an, eta dagozkien erregistroetan gordailatuko dira.

2.- URTEKO KONTUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

2.1. Irudi zehatza

2019. ekitaldiko urteko kontuak Errektore Kontseiluak egin ditu 2019ko abenduaren 31ko kontabilitate-erregistroak oinarri hartuta. Urteko kontuetan 1514/2007 Errege Dekretuan, Kontabilitate Plan Orokorra eta kontabilitate-kontuetan indarrean dauden gainerako legezko xedapenak onartzen dituen (bereziki, Kataluniako sozietate kooperatiboei aplikagarri zaien kontabilitate-arloaren gainekoak), jasotako kontabilitate-printzipioak eta balorazio-irizpideak aplikatu dira. Urteko kontuek Kooperatibaren ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi zehatza erakusten dute, bai eta diru-fluxuen egoeran sartutako fluxuen egiazkotasuna ere.

Ez dago kontabilitate-kontuetan legezko xedapenen aplikazio eza justifikatzen duen ohiz kanpoko arrazoirik irudi zehatza emateko.

2.2. Nahitaezkoak ez izanda aplikatu diren kontabilitate-printzipioak

Urteko kontu hauek egiteko ez da aplikatu behar izan nahitaezkoa ez den ezein kontabilitate-printzipio.

2.3. Ziurgabetasuna baloratzeko eta estimatzeko alderdi erabakigarriak

Kooperatibaren urteko kontuak egiteko, etorkizunaren inguruko estimazio eta suposizio jakin batzuk egin behar izan dira. Horiek kuantifikatzeko, esperientzia historikoa eta beste faktore batzuk hartu dira gogoan, zehazki, oraingo egoeran arrazoizko moduan aurreikus daitezkeen etorkizuneko gertaerak.

Espainiako sistema elektrikoa konplexua denez, bidesarien eta energiaren behin betiko ez ditugu ezagutzen energia erosi eta 9 hilabete igaro arte. Horregatik, hornidurak egiten dira, nola sarrerenak hala gastuenak, kontu hauen emaitzak ekitaldian zehar egindako eragiketen errealitatearekin bat etor daitezzen.

2019. ekitaldian, fakturatzeko dagoen aldiko sarrerei dagozkien hornidurak, likidatzeko dauden urtean zehar erositako energiaren likidazio berriak eta, faktura jasotzeko dauden banatzaileei egin beharreko ordainketak kalkulatzeko metodologia aurreko ekitaldietan erabilitako metodologia bera da. Baina kalkuluak egiteko baliatu diren datuen iturria aldatu egin da, Kooperatiba kudeatzeko txertatu diren hobekuntza teknikoak aprobetxatuta.

Zehazki, memoriako “22. Itxieraren ondorengo gertaerak” oharrean, COVID-19aren osasun-krisiak erakundean eragindako ondorioen gaineko iruzkin batzuk gehitu dira.

Laburbilduz, esan daiteke ez dagoela arrazoirik Kooperatibaren etorkizuneko funtzionamendu normala zalantzan jartzeko; beraz, Urteko kontuak jardunean dagoen enpresaren printzipioa zentzu hertsian aplikatuta egin dira.

2.4. Informazioaren konparazioa

2019. ekitaldia ixtean, Kooperatibako bazkideek egindako borondatezko ekarpenak, guztira, 5.779.600 eurokoak (aurreko ekitaldietan egoera-balantzeko pasibo ez-korrontearen barruan erregistratu ziren ekarpenak, alegia), funts propioetako balioztatu hartu dira. Birsailkapen hori ekarpenen errealitate ekonomikoa kontuan hartuta egin da. Izan ere, ekarpenek izaera iraunkorra dute eta uste dugu funts propioetako partida gisa sartzeko indarreko araudiak xedatzen dituen baldintzak betetzen dituztela. Zehazki esanda, funts propioetan balio gisa erregistratutako borondatezko ekarpenei dagokienez, eta Kooperatibaren Estatutuek ezartzen dutenaren arabera, honako hau betetzen da:

- Bazkide batek borondatezko ekarpenak itzultzea eskatzen badu, Errektore Kontseiluak itzuli beharko ditu, ekitaldiaren hasieran dagoen kapital sozialaren % 10aren mugaraino, eta urteko 1.350.000 euroko gehieneko mugaraino. Eskaerek muga hori gainditzen badute, Errektore Kontseiluak horien alde erabaki beharko du, eta, Kooperatibaren Estatutuei jarraikiz, eskaerei inolako baldintzarik gabe uko egiteko askatasuna izango du.
- Borondatezko ekarpenak ordaindu ahalko dira, baina, nolanahi ere, bazkideen Batzar Nagusiak onartu beharko du ordainketa hori. Hortaz, ez dira nahitaez ordaindu behar.
- Ekarpenak itzultzeko erabakia aukerakoa izango da.

Goiko hiru baldintzak betetzen badituzte, ekarpenak funts propioak handiagotzen dituzten elementutzat hartzen dira; eta hala izan da 2019. ekitaldiaren itxieran. Bestalde, pasiboetako partida gisa, 1,35 milioi euroko borondatezko ekarpenak daude erregistratuta, zenbateko hori baita Errektore Kontseiluak errefusatu ezingo dituen itzulketen muga, Estatutuek xedatutakoaren arabera.

Borondatezko ekarpenak kapitaltzat hartzen dira (Kooperatibaren funts propioen barruan) errealitate bat islatu nahi delako: borondatezko ekarpen gehienak iraunkorrak dira.

Taula honetan, azken ekitaldietan bazkideengandik jasotako borondatezko ekarpenekin, ekitaldi honetan, egin diren mugimenduak (altak eta bajak) ikus daitezke, bai eta urteko diru-itzultzeek ekitaldiaren hasierako saldoaren zer portzentaje egingo luketen ere.

Ejercicio	Saldo inicial capital social voluntario	Aportaciones al capital social realizadas durante el ejercicio	Reembolsos realizados en el ejercicio	Saldo final capital social voluntario	% Reembolsos respecto saldo inicial
Ejercicio 2012		1.321.900	-18.600	1.303.300	
Ejercicio 2013	1.303.300	720.000	-54.500	1.968.800	-4,2%
Ejercicio 2014	1.968.800	0	-88.100	1.880.700	-4,5%
Ejercicio 2015	1.880.700	922.800	-48.100	2.755.400	-2,6%
Ejercicio 2016	2.755.400	0	-38.700	2.716.700	-1,4%
Ejercicio 2017	2.716.700	5.050.600	-104.800	7.662.500	-3,9%
Ejercicio 2018	7.662.500	0	-165.600	7.496.900	-2,2%
Ejercicio 2019	7.496.900	0	-367.300	7.129.600	-4,9%

SOM ENERGIAK ulertzen du kapital sozialera egindako borondatezko ekarpenak direla kooperatibek (erreserbak sortzeaz gain) funts propioak handitzeko eta egoera-balantzea sendotzeko erabilgarri duten tresna bakarra. Tresna hori gabe, Kooperatibak erronka berriei aurre egiteko gaitasuna eta bizkortasuna galduko luke eta, horrez gain, mekanismo hori erabilgarri duten merkataritzako sozietateekiko desabantailan egongo litzateke.

Informazio-ondorioetarako, eta 2019. ekitaldiko datuak aurreko ekitaldiko datuekin ondo konparatu ahal izateko, borondatezko ekarpenak erregistratzean uneko ekitaldiko birsailkapen bera egin izan balitz eta finantza-pasiboen 1.350.000 euroko mugari eutsiz (errefusatu ezin ditugun itzulketen gehieneko zenbatekoa, alegia), 2018. ekitaldiko pasiboaren epigrafeen egitura zer-nolakoa izango litzatekeen zehazten da taula honetan:

Estados financieros 2018 aprobados	Estados financieros 2018, según método de contabilización de 2019	Reclasificación	Importe 2018 ajustado, a efectos comparativos	Estados financieros 2019	Variación 2018 - 2019 (según importes comparativos)
Fons Propis	7.116.169,19	6.146.900,00	13.263.069,19	14.909.780,60	1.646.711,41
Passiu No Corrent	11.400.279,34	-6.146.900,00	5.253.379,34	6.113.600,13	860.220,79
Passiu Corrent	2.594.391,03	0,00	2.594.391,03	5.712.415,41	3.118.024,38
Total Patrimoni Net i Passiu	21.110.839,56	0,00	21.110.839,56	26.735.796,14	5.624.956,58

Bestetik, 2019. ekitaldiaren itxieran, "A)V.4. Epe luzerako deribatuen ondoriozko finantza-inbertsioak" eta "B)V.4. Epe laburrerako deribatuen ondoriozko finantza-inbertsioak" epigrafeen barruan birsailkatu dira, etorkizunean energia erosteko eragiketekin lotutako finantza-aktiboen balioa sartzen da, 401,3 mila euro eta 3,19 milioi euro, hurrenez hurren. Eragiketa horiek lotura zuzena dute etorkizunera bermatutako energiaren prezioaren eta ekitaldiaren itxieran energiak duen kotizazio-prezioaren arteko aldearekin.

Ez dago uneko ekitaldiko Urteko kontuak aurreko ekitaldiko kontuekin konparatzea eragozten duen beste arrazoirik.

2.5. Partidak elkartzea

Urteko kontuetan ez dago balantzean, galdu-irabazien kontuan, ondare garbiaren aldaketen egoeran edo diru-fluxuen egoeran elkartu egin den partidarik. Edozein kontabilitate-egoeratan partidak elkartzen badira, elkarketa hori behar bezala bananduko da memoria honetan dagokion ataletan.

2.6. Hainbat partidatan jasotzen diren elementuak

Urteko kontu hauetan hainbat partidatan jasotzen diren elementuak daude, taula honen arabera:

Créditos a empresas del grupo	Epígrafe	Importe
A largo plazo	Activo- A.V.2)	8.801.477,87
A corto plazo	Activo- B.V.2)	427.847,80

2.7. Aplikatutako kontabilitate-irizpideetan egindako aldaketak

Goiko 2.4 oharrean azaldutakoa ez ezik, ez da aldaketarik egin aurreko ekitaldian aplikatutako kontabilitate-irizpideekiko.

2.8. Akatsen zuzenketa

Ekitaldiko salmenta-zifrak 2017. ekitaldian egin ziren eta baliogabetzeke zeuden salmenten periodifikazioen behin betiko doikuntzak barne hartzen ditu; horren ondorioz, ekitaldiko salmenta-zifra 720,3 mila eurotan murriztu da.

Ekitaldiko Urteko kontuek ez dute barne hartzen aurreko ekitaldietatik datozen akatsen ondorioz egindako doikuntzarik.

3. EMAITZEN APLIKAZIOA

3.1. Ekitaldiko emaitzak aplikatzeko proposamena

Ekitaldiko emaitzak banatzeko proposamena hau da:

BASE DE REPARTO	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	1.067.011,41	529.906,35
Remanente	0,00	0,00
Reservas voluntarias	0,00	0,00
Otras reservas de libre disposición	0,00	0,00
TOTAL BASE DE REPARTO = TOTAL APLICACIÓN	1.067.011,41	529.906,35
APLICACIÓN A	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Fondo de reserva obligatoria	656.472,22	317.075,20
Fondo de educación y promoción	0,00	0,00
Fondo de reserva voluntaria	389.256,07	196.225,56
Reserva de capitalización	21.283,12	16.605,59
TOTAL APLICACIÓN = TOTAL BASE DE REPARTO	1.067.011,41	529.906,35

Kontu hauek egiten diren datan, erakundeko bazkideen Batzarrak oraindik ez du onartu 2019. ekitaldiko emaitzaren aplikazioa.

Ez da bariaziorik espero emaitza onartzen den arte.

3.2. Konturako dibidenduak

Ekitaldian zehar ez da dibidendurik banatu ekitaldiko emaitzaren aurrerakin gisa.

3.3. Dibidenduak banatzeko muga

Estatutu sozialek ez dituzte zehazten dibidenduak banatzeko berariazko mugak, eratu beharreko nahitaezko erreserba-funtsengatik eta, lege-araudiaren arabera, eskuraezintzat hartzen diren erreserbengatik sortutako dibidenduen kasuan izan ezik.

3.4. Hezkuntza, Prestakuntza eta Sustapen Funtsa

Estatutuetan xedatzen den bezala, Sozietateak Hezkuntza, Prestakuntza eta Sustapen Funtsa, nahi eta nahi ez, zerga aurretiko emaitza kooperatiboaren % 10arekin (aurreko ekitaldietako galerak, halakorik balego, kendu ostean) hornituko du.

Hezkuntza, Prestakuntza eta Sustapen Funtsaren partidak honako mugimendu hauek izan ditu ekitaldi honetan:

Concepto	Saldo a 01-01-19	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo a 31-12-19
Fondo de educación, formación y promoción	82.441,17	89.182,68	-66.635,94	104.987,91

2019. ekitaldian funts honi hornitutako zenbatekoa zerga aurretiko emaitza kooperatiboaren (mozkinaren) %10ari dagokio.

Hurrengo ekitaldian zehar, erakundeak aplikatuko ditu hezkuntza-, prestakuntza- eta sustapen-jardueretarako hornitutako funtsak.

4. ERREGISTRO- ETA BALORAZIO-ARAUAK

Jarraian azaltzen diren erregistro- eta balorazio-arauak nahitaez aplikatu beharrekoak dira, baldin eta erakundeak ondare-elementuak baditu, edo ondare-elementuak sortzen dituzten transakzioak edo egitate ekonomikoak egiten baditu.

4.1. Ibilgetu ukiezina

Ibilgetu ukiezina, hasieran, bere kostuagatik baloratzen da, eta kostua eskuratze-prezioa edo produkzio-kostua izan daiteke. Negozio-konbinazioen bitartez eskuratutako ibilgetu ukiezinaren kostua da haren arrazoizko balioa eskuratze-datan.

Hasierako onarpenaren ondoren, ibilgetu ukiezina baloratzeko bere kostua hartzen da kontuan eta horri metatutako amortizazioa kentzen zaio eta, hala badagokio, erregistratutako narriadurek eragindako zuzenketengatik metatutako zenbatekoa.

Ibilgetu ukiezinak sistematikoki amortizatzen dira, haientzat estimatutako bizitza erabilgarriaren arabera eta beren hondar-balioaren arabera. Amortizaziorako aplikatutako metodoak eta aldiak ekitaldi bakoitzaren itxieran berrikusten dira eta, hala badagokio, modu prospektiboan doitzen dira. Gutxienez, ekitaldiaren itxieran, narriadura-aztarnak ote dauden ebaluatuko da, zenbateko berreskuragarriak estimatzeko, eta egin behar diren balorazio-zuzenketak egiteko.

Ibilgetu ukiezinaren aktiboaren balio-bizitza ezin bada modu fidagarrian zehaztu, aktiboak 10 urteko gehieneko epean amortizatuko dira.

Kooperatibak kontabilitatean jasoko du aktibo horien balio erregistratuak, narriaduraren ondorioz, izan dezakeen edozein galera, eta, kontrapartida gisa, galdu-irabazien kontuko "Narriadurengatiko galera garbiak" epigrafean baliatzen du.

Aktibo horien narriadurengatiko galerak eta, hala badagokio, aurreko ekitaldietan erregistratutako narriadurengatiko galeren ondorioak aitortzeko irizpideak aktibo materialen kasuan aplikatutako irizpideen antzekoak dira. Ekitaldi honetan ez da onartu aktibo ukiezinek eragindako "Narriadurengatiko galera garbirik".

a) Aplikazio informatikoak

Aktibotzat hartzen dira bai hirugarrenei erositako aplikazioak bai sozietateak berak sortutako aplikazioak.

Eskuratze-prezioan edo produkzio-kostuan baloratzen dira, eta epigrafe honetan web-atariak garatzeko gastuak sartzen dira. Elementu hauei 4 urteko balio-bizitza dutela estimatzen da.

Balio-bizitza luzatzen ez duten konponketak eta mantentze-lanen kostuak gertatzen diren ekitaldiko galdu-irabazien kontuan kargatzen dira.

b) ibilgetu ukiezinaren balioaren narriadura

Ekitaldi honetan ez da erregistratu ibilgetu ukiezinaren narriadurengatiko galerarik.

4.2. Ibilgetu materiala

Beren eskuratze- edo produkzio-kostuaren bidez baloratuko dira hasieran, eta bertan prezioan edozein deskontu edo murrizketa kendu ondoren fakturatzen denaz gain ibilgetua funtzionatzen hasi arte sortutako gastu gehigarri eta zuzenean erlazionatutako guztiak sartzen dira, esaterako berdinketa-lanak eta eraispent-lanak, garraioa, aseguruak, instalazioa, muntaketa eta beste antzeko lan batzuk.

Kooperatibak erosketari, eraikuntzari edo produkzioari zuzenean egotzi ahal zaion finantzaketa berezi edo generikoarekin lotutako finantza gastuak sartuko ditu erabili, ustiatu edo saltzeko moduan egoteko urtebete baino gehiago behar duten ibilgetu materialen kostuan. Ibilgetu materialaren zati ere badira desegiteak edo kentzeak dakartzan obligazioen egungo balioaren hasierako estimazioa eta aktiboarekin lotutako beste batzuk, esaterako birgaitze-lanen kostuak, obligazio horiek hornidurak erregistratzea badakarte.

Kooperatibak bere aktibo-ondasunak desegiteko, kentzeko edo birgaitzeko konpromisoak baditu, aktiboetan etorkizuneko obligazio horiek estaltzeko balioak kontabilizatzen ditu.

Ekitaldian zehar, Kooperatibak egindako obrak eta lanak direla eta, sortutako gastuak dagozkien gastuen kontuetan kargatzen dira. Ekoizpen-gaitasuna handitzen duten edo ondasunen balio-bizitza luzatzen duten zabalkuntza- edo hobekuntza-kostuak aktiboari erantzen zaizkio eta aktiboa emendatzen dute.

Uneko ibilgetu materialaren kontuetan kargatzen dira gastu horiek, eta horretarako sortutako sarreren partidaren bidez ordaintzen dira Kooperatibak beretzat egindako lanak.

Ibilgetu materialeko elementuen konponketa handiekin erlazionatutako kostuak, ordezkapen gisa aitortzen dira gertatzen diren unean eta hurrengo konponketara arte behar den aldiaren zehar amortizatzen dira, eta ibilgetuaren kontabilitate-balioan egon litekeen konponketaren ondoriozko edozein zenbatekori baja emango zaio.

Errentamendu operatiboak aktiboan kontabilizatzen dira beren izaeraren arabera, errentan jarritako aktiboaren arrazoizko balioaren eta ordainketa minimoen errentamenduaren hasierako egungo balioaren arteko balio txikienarekin, eta zenbateko bereko finantza-pasibo bat kontabilizatzen da.

Ibilgetu materialeko elementuen amortizazioa modu linealean egiten da kalkulatu zaien balio-bizitzan zehar, funtzionatzen hasteko prest dauden unetik aurrera, hondar-balioak nulua izan behar duela aintzat hartuta.

4.3. Ondasun higiezinetakako inbertsioak

Ekitaldi honetan, epigrafe honen barruan, ez da ondasun higiezinetakako inbertsiorik kontabilizatu.

4.4. Errentamenduak

Errentamenduak finantza-errentamendu bezala sailkatzen dira, betiere errentamenduen baldintzei begiratuta errentariari kontratuaren helburua den aktiboaren jabegoari berez dagozkion arriskuak eta onurak funtsezko eran transmititzen zaizkiola esan badaiteke. Gainerako errentamenduak errentamendu operatibo bezala sailkatzen dira.

Indarrean dagoen araudiak ezartzen duenez, errentan jarritako ondasunen kostua egoera-balantzean kontabilizatzeko, kontratuaren helburua den ondasunaren izaerari begiratu behar zaio, eta, aldi berean, zenbateko bereko pasibo bat ere adieraziko da.

Zenbateko hori, errentan jarritako ondasunaren arrazoizko balioaren eta errentamenduaren hasieran adostutako gutxieneko zenbatekoaren egungo balioaren arteko baliorik txikiena izango da, saltzeko aukera barne, burutuko denaren arrazoizko zalantzarik ez dagoenean. Bere kalkuluan ez dira sartzen izaera kontingenteko kuotak, zerbitzuen kostua eta errentatzaileari jasanarazi ahal zaizkion zergak.

Eragiketa mota honengatik erregistratutako aktiboak ibilgetu materialen multzo osoari aplikatu zaizkion antzeko irizpideekin amortizatzen dira, beraien izaerari begiratu.

Finantza-errentamenduko kontratuak Kooperatibaren aktibo gisa sartzen dira zuzenean, eta pasiboen artean hartzekodunarekin dagoen zorra adierazten da. Interesak gastu moduan sartzen dira zuzenean, dagozkien kuotak likidatu ahala.

Errentamendu operatiboko eragiketetan, errentan jarritako ondasunaren jabegoa eta ondasun horrek funtsean dituen arrisku eta abantaila guztiak, errentatzailearengan gelditzen dira.

Kooperatiba maizterra denean, errentamenduaren gastuak galdu-irabazien kontuan linealki zorduntzen dira, akordioen eta kontratuaren bizitza baliagarriaren arabera.

Kooperatibari errentan emandako ibilgetuak

Finantza-errentamendu bidez eskuratutako aktiboak beren izaerari begiratuta erregistratzen dira, aktiboaren arrazoizko balioaren eta adostutako ordainketa minimoen errentamenduaren hasierako egungo balioaren arteko balio txikienarekin, eta zenbateko bereko finantza-pasibo bat kontabilizatzen da.

Errentamenduagatik ordainketak finantza-gastuen eta pasiboaren murrizketaren artean banatzen dira. Aktiboak izaera bereko gainerako aktiboen amortizazio-, narriadura- eta baja-irizpideak aplikatzen zaizkie. Errentamendu operatiboagatik ordainketak gastu moduan erregistratzen dira galdu-irabazien kontuan, jakinarazten direnean.

Kooperatibak hirugarrenei errentan ematen dizkien ibilgetuak

Errentamendu operatiboagatik sortutako sarrerak galdu-irabazien kontuan erregistratzen dira, sortzen direnean.

Kontratuari egotz dakiokkeen kostu zuzenek errentan jarritako aktiboaren balioa emendatzen dute, eta gastu gisa onartzen dira kontratua indarrean dagoen bitartean, errentamenduaren sarreren onarpenerako erabilitako irizpide bera aplikatuz.

4.5. Trukaketak

Ekitaldi honetan zehar ez da trukaketarik egin.

4.6. Finantza-tresnak

4.6.1. Finantza-tresnaren kontzeptua

Atal honetan, Kooperatibak enpresa batean finantza-aktibo bat sorrarazten duten eta, aldi berean, beste enpresa batean finantza-pasibo bat edo ondare-tresna bat sorrarazten duten kontratuak erregistratzen ditu.

Arau hau aplikagarria izango da honako finantza-aktibo eta -pasibo hauetan:

Finantza-aktiboak

1. Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk.
2. Eragiketa komertzialengatik kredituak: hainbat bezero eta zordun.
3. Hirugarrenentzako kredituak: hala nola emandako finantza-maileguak eta -kredituak, aktibo ez-korronteen salmentatik sortutakoak barne.
4. Beste enpresa batzuen zor-baloreak: hala nola obligazioak, bonuak eta ordaindukoak.
5. Beste enpresa batzuen ondare-tresnak: akzioak, inbertsio kolektiboko erakundeetako partaidetzak eta beste ondare-tresna batzuk.
6. Enpresaren aldeko balorazioa duten deribatuak: besteak beste, futuroak, opzioak, finantza-trukeak eta eperako atzerri-monetaren salerosketa.

7. Beste finantza-aktibo batzuk: hala nola kreditu-erakundeen gordailuak, langileentzako aurrerakinak eta kredituak, eraturako fidantzak eta gordailuak, kobratu beharreko dibidenduak eta ondare propioa tresnengatik galdatutako ordainketak.

Finantza-pasiboak

1. Eragiketa komertzialengatik zorrak: hainbat hornitzaile eta hartzekodun.
2. Kreditu-erakundeekiko zorrak.
3. Jaulkitako obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak: hala nola bonuak eta ordaindukoak.
4. Enpresaren aurkako balorazioa duten deribatuak: besteak beste, futuroak, opzioak, finantza-trukeak eta eperako atzerri-monetaren salerosketa.
5. Ezaugarri bereziak dituzten zorrak.
6. Beste finantza-pasibo batzuk: hirugarrenekiko zorrak, besteak beste, kreditu-erakundeak ez diren pertsona edo enpresengandik jasotako finantza-mailegu eta -kredituak (aktibo ez-korronteen erosketak, jasotako fidantzek zein gordailuek, eta hirugarrenek partaidetzengatik galdatutako ordainketek eragindakoak barne).
7. Ondare propioa tresna: funts propioak barne hartzen dituzten finantza-tresna guztiak, hala nola jaulkitako akzio arruntak.

4.6.2. Finantza-aktiboak

“Maileguak, kobratu beharreko partidak eta epemugara arte mantendutako inbertsioak” epigrafeak finantza-aktiboak, hasiera batean, arrazoizko balioan baloratzen dira, transakzio-gastuak barne hartuta. Urtebete baino gutxiago epemuga duten maileguak eta kobratu beharreko partidak balio nominalean baloratzen dira. Ondorengo balorazioak kostu amortizatuan egingo dira, dagozkien interesak interes-tasa efektiboarekin kalkulaturik.

Narriaduragatik gerta litezkeen galerak eta itzulketak galdu-irabazien kontuan erregistratzen dira.

“Negoziatzeko mantendutako finantza-aktiboak” eta “Galdu-irabazien kontuan aldaketak dituzten arrazoizko balioa beste finantza-aktibo batzuk” epigrafeetan sartzen diren finantza-aktiboak, hasiera batean, arrazoizko balioan baloratzen dira, transakzio-gastuak kanpo utzita (galdu-irabazien kontuari egozten zaizkio). Gero, arrazoizko balioan baloratuko dira, emaitzen kontuko kontrapartida gisa.

“Taldekako enpresetan, talde anitzekoetan eta elkartuetan egindako inbertsioak”, hasiera batean, arrazoizko balioan baloratuko dira, transakzio-gastuak barne hartuta, eta ondorengo balorazioak kostu-balioari balorazio-zuzenketak kenduta egingo dira. Narriaduragatik gerta litezkeen galerak eta itzulketak galdu-irabazien kontuan erregistratzen dira.

“Salgai dauden finantza-aktiboak” arrazoizko balioan baloratzen dira, transakzio-gastuak barne hartuta. Gero, arrazoizko balioan baloratzen dira, balizko salmenta-gastuak gehitu gabe, eta aldaketak ondare garbiari egozten zaizkio, baja edo narriadura gertatu arte.

Aldizka, eta urtebete igaro baino lehen, finantza-aktiboen narriadura aztertzen da.

Aktiboak narriatuta daudela ulertzen da aktiboaren kontabilitate-balioa bere balio berreskuragarria baino handiagoa denean, eta hauetatik handiena izango da:

1. Arrazoizko balioa, ken salmenta-kostuak, dagozkien isilbidezko gainbalioekin doituta.
2. Aktiboak etorkizunean sortuko dituen diru-fluxuen egungo balioa.

Narriaduragatiko galerak eta egin litezkeen itzulketak gertatzen diren ekitaldiko finantza-gastu gisa kontabilizatzen dira.

Ez da beste kategoria batzuetan birsailkatzen, hasiera batean, “Negoziatzeko mantendutako finantza-aktiboak” edo “Galdu-irabazien kontuan aldaketak dituzten arrazoizko balioko finantza-aktiboak” kategorietan sartutako ezein finantza-aktibo, ezta alderantziz ere, aktiboa taldeko enpresen, enpresa elkartuen edo talde anitzeko enporean egindako inbertsioetat hartu behar denean izan ezik.

Finantza-aktiboei baja emango zaie:

1. Aktiboak sortzen dituen diru-fluxuen gaineko kontratuzko eskubideak iraungitzen direnean.
2. Aktiboaren jabetzari datxekizkion arriskuak edo onurak funtsean laga direnean.

Aktiboen bajaren ondoriozko aldeak galdu-irabazien kontuan aitortzen dira.

4.6.3. Finantza-pasiboak

“Zorrak eta ordaindu beharreko partidak” epigrafeko finantza-pasiboak, hasiera batean, arrazoizko balioan baloratzen dira, transakzio-gastuen arabera doituta. Urtebete baino gutxiago epemuga duten ordaindu beharreko partidak balio nominalean baloratzen dira. Ondorengo balorazioak kostu amortizatuan egiten dira, dagozkien interesak interes-tasa efektiboarekin kalkulatu.

“Negoziatzeko mantendutako finantza-pasiboak” eta “Galdu-irabazien kontuan aldaketak dituzten arrazoizko balioko beste finantza-pasibo batzuk” epigrafeetako pasiboak arrazoizko balioan baloratzen dira, eta transakzio-gastuak galdu-irabazien kontuari egozten zaizkio. Ondorengo balorazioak arrazoizko balioan egiten dira, salmentak eragin ditzakeen gastuak kanpo utzita.

Hasiera batean, “Negoziatzeko mantendutako finantza-pasiboak” edo “Galdu-irabazien kontuan aldaketak dituzten arrazoizko balioko beste finantza-pasibo batzuk” kategorietan sartutako finantza-pasiboa ez da beste kategoria batzuetan birsailkatuko, ezta alderantziz ere.

Pasiboei baja emango zaie dagozkien obligazioak iraungitzen direnean.

Pasiboen bajaren ondoriozko aldeak galdu-irabazien kontuan aitortzen dira.

4.6.4. Finantza-tresna deribatuak eta estalduren kontabilizazioa

Kooperatibak, energia elektrikoaren horniduraren arriskuak estaltzeko egin ohi dituen eragiketen artean, futuroen eta energia-deribatuen merkatuan eragiketak egiten ditu; eragiketa horiek aldizka likidatzen dira. Eragiketa horiek epe laburrera edo epe luzera kontabilizatzen dira, itxarondako likidazio-epearen arabera.

4.6.5. Finantza-tresna konposatuak

Kooperatibaren balantzean ez dago finantza-tresna konposaturik.

4.6.6. Taldeko enpresetan, talde anitzekoetan eta elkartuetan egindako inbertsioak

Taldeko enpresetan, talde anitzekoetan eta elkartuetan egindako inbertsioak, hasiera batean, kostuaren arabera baloratzen dira: kontraprestazioaren arrazoizko balioa gehi transakzio-kostuak.

Ekitaldiaren itxieran, beranduen jota, Kooperatibak inbertsioen balioan narriaduraren bat izan den ebaluatzen du. Narriaduragatiko balorazio-zuzenketak, eta, egokitzen bada, itzulketa, galdu-irabazien kontuan sartzen dira gastu edo sarrera gisa, hurrenez hurren.

Narriaduragatiko zuzenketa beti aplikatuko da objektiboki ikusten denean inbertsio baten kontabilitate-balioa ezingo dela berreskuratu. Balio berreskuragarri izango da arrazoizko balioari salmenta-kostuak kendu osteko zenbatekoaren eta inbertsiotik eratorritako etorkizuneko eskudiruko fluxuen uneko balioaren artean izan daitekeen zenbatekorik handiena. Horiek partaidetutako enpresak egindako dibidenduen banaketaren eta alienazioaren edo kontuetan inbertsioaren baja ematearen ondorioz ustez jasoko denaren estimazioaren arabera kalkulatzen dira, edo partaidetutako enpresak ustez sortuko dituen diru-fluxuetan izango duen partaidetzaren estimazioaren arabera.

Zenbateko berreskuragarriaren ebidentzia hoberik ezean, partaidetutako erakundearen ondare garbia hartuko da kontuan, balorazioaren datan dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta.

Finantza-pasiboak eta ondare-tresnak itundutako kontratuzko akordioen edukiaren arabera eta funts ekonomikoa kontuan izanik sailkatzen dira. Ondare-tresna taldearen ondarean pasibo guztiak kendu ostean geratzen den hondar-partaidetza adierazten duen kontratua da.

4.7. Kontabilitate-estaldurak

Kooperatibaren balantzean ez dago kontabilitate-estaldurarik.

4.8. Izakinak

Sozietateak ez du izakinik, ez ekitaldi honetan ez aurrekoan.

4.9. Atzerri-monetan egindako transakzioak.

Kooperatibak ez du transakziorik egiten atzerri-monetan.

4.10. Mozkinen gaineke zerga

Mozkinen gaineke zerga zerga korrontea eta zerga geroratua barne hartzen ditu.

Zerga korrontea ekitaldiko mozkinen gaineke zergaren likidazio fiskalen ondorioz Sozietateak ordaindu edo berreskuratu beharreko zenbatekoa da, ekitaldia ixtean indarrean dagoen zerga-tasaren arabera kalkulatuta.

Zerga geroratua aktibo eta pasiboen kontabilitate- eta zerga-balorazioen artean ematen diren denborazko aldeen bidez sortzen da.

Zerga korronte eta geroratuen ondoriozko aktibo eta pasiboen balorazioa ekitaldiaren itxieran indarrean dagoen kontabilitate-araudiarekin bat etorriaz egiten da.

4.11. Sarrerak eta gastuak

Sarrerak eta gastuak sortzapean-irizpidearen arabera egozten dira, horien ondoriozko moneta-korrontek edo finantza-korrontek edozein unetan gertatzen direlarik ere.

Hala ere, Kooperatibak ekitaldiaren itxieran izandako mozkinak soilik kontabilizatzen ditu. Aurreikus daitezkeen arriskuak eta galerak, aldiz, balizkoak badira ere, ezagutu bezain laster kontabilizatzen dira.

Ondasun-salmentaren eta zerbitzugintzaren ondoriozko sarrerak horien ondorioz jasotako edo jaso beharreko kontrapartidaren arrazoizko balioa kontuan izanda aitortzen dira.

Goiz ordaintzeagatik eta bolumenagatik deskontuak, nahiz beste edozein motatako deskontuak, bai eta kredituen nominalari gaineratutako interesak ere, horien murrizketa gisa erregistratzen dira. Dena dela, Sozietateak gehienez ere urtebeteko epemuga duten eta kontratuzko interes-tasarik ez duten merkataritza-kredituetako interesak ere hartzen ditu barne, diru-fluxuak ez eguneratzearen eragina esanguratsua ez denean.

Bezeroei egindako deskontuak horiek egiteko kontuan izan diren baldintzak beteko direla aurreikusten den unean aitortzen dira, salmentengatik sarreren murrizketa gisa.

Etorkizuneko salmenten konturako aurrerakinak jasotako balioaren arabera baloratzen dira.

4.12. Hornidurak eta kontingentziak

Hornidurak, izanez gero, estimatutako balioaren arabera erregistratzen dira. Kontingentziak memorian behar adina azaltzen dira, informazio zuzena bermatzeko.

4.13. Ingurumen-izaerako ondare-elementuak

Jarduera gauzatzearen ondoriozko ingurumen-inpaktua minimizatzea edota ingurumena babestea eta hobetzea helburu duten sistema, ekipo eta instalazioetan egindako gastuak, dagokionean, ibilgetuan egindako inbertsio gisa erregistratzen dira.

Ingurumenarekin lotutako gainerako gastuak, aurrekoak ez bestelakoak, ekitaldiko gastuak direla ulertzen da. Sor daitezkeen ingurumen-hornidurak kalkulatzeko, zenbatekoaren

estimazio onenaren arabera hornitzen da, ezagutzen diren unean, eta aseguru-polizek ez badituzte barne hartzen sor daitezkeen kalteak.

Administratzaileek estimatzen dute Kooperatibak ez duela esanguratsuak izan daitezkeen ingurumen-izaerako erantzukizun, gastu, aktibo, hornidura eta kontingentziarik, ondareari, finantza-egoerari eta horren ondorioei dagokienez.

4.14. Langileria-gastuen erregistroa eta balorazioa

Prestazio definituengatik ordaindu beharreko ordainsariak badaude, egin beharreko ekarpenek langileen epe luzeko ordainsarien pasibo bat sortuko dute, ekitaldi-itxieran, jakinarazi eta oraindik ordaindu gabeko ekarpenak daudenean.

Beharrezkotzat jotzen bada, langileen epe luzeko ordainsarietarako hornidura moduan kontabilizatuko da konprometitutako ordainsarien egungo balioaren eta konpromiso horiek kitatzeko obligazioari lotuta egon daitezkeen aktiboen arrazoizko balioaren arteko aldea.

Bidezko arrazoren bat dagoenetan izan ezik, sozietateak kalte-ordainak ordaindu beharko dizkie langileei lan-kontratua etetean.

Lan-kontratuak ezohiko moduan eteteko aurreikus daitezkeen beharrik ez badago, eta erretiroa hartzen duten langileek edo haiek nahi dutelako lana uzten duten langileek kalte-ordainik jasotzen ez dutela kontuan hartuta, kalte-ordainak ordaindu behar direnean, gastuetan sartzen dira kaleratzea gauzatzea erabakitzen den unean.

4.15. Ondare-tresnetan oinarritzen diren ordainketak

Ekitaldi honetan, Kooperatibak ez du egin ondare-tresnetan oinarritutako ordainketarik.

4.16. Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak

Itzuli behar ez diren kapitaleko diru-laguntzak emandako zenbatekoaren arabera baloratzen dira. Hasiera batean, ondare garbiari zuzenean egotzitako sarrera gisa aitortzen dira eta diru-laguntza horiekin finantzatutako aktiboek aldi horretan izan duten balio-galeraren proportzio berean egozten dira emaitzetan, non eta ez diren baliorik galtzen ez duten aktiboak, horrelakoak alienatzen diren ekitaldian edo inbentarioan baja ematen zaien ekitaldian egozten dira eta emaitzara.

Itzultzeko diru-laguntzen izaera dutenean, aldiz, diru-laguntza bihur daitezkeen epe luzeko zor gisa kontabilizatzen dira. Diru-laguntzak berariazko gastuak finantzatzeko ematen direnean, finantzatzen ari diren gastuak jakinarazten diren ekitaldian egozten dira laguntzak sarrera gisa.

4.17. Negozio-konbinazioak

Negozio-konbinazioak, halakorik badago, konbinazio mota bakoitzari dagokion indarreko kontabilitate- eta merkataritza-araudiari jarraituz erregistratzen dira. Zehazki, honako hauek argi zehaztuko dira balorazio zuzena egin ahal izateko:

- Eragiketan parte hartzen duten sozietateak.

- Eragiketaren proiektuaren onarpen-data.
- Eskuratze-data eta eragiketa-data, kontabilitateari dagokionez.
- Eskuratutako aktiboen edota asumitutako pasiboen balorazio zuzena.
- Negozio-konbinazioaren kostuaren zehaztapen zuzena.
- Eragiketan garrantzia duten gainerako eragileak.

4.18. Baterako negozioak

Kooperatibak ez du parte hartzen ezin baterako negoziotan.

4.19. Elkarri lotutako aldean arteko transakzioetan erabilitako irizpideak

Talde bereko enpresen artean eragiketak izanez gero, horien arteko lotura-maila edozein dela ere, honako arau orokor hauen arabera kontabilizatzen dira. Transakzioen xede diren elementuak hasierako unean bertan kontabilizatzen dira arrazoizko balioaren arabera. Ondorengo balorazioa dagozkion kontuetarako arau berezietan aurreikusitakoaren arabera egiten da.

Balorazio-arau horrek Kontabilitate Plan Orokorreko Erregistratzeko eta baloratzeko 13. arauan zehaztutako elkarri lotutako aldeei eragiten die.

Zentzu horretan, enpresa bat Taldeko partaide dela ulertuko da bien artean kontrol-erlazioa dagoenean, zuzena nahiz zeharkakoa izan, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan aurreikusitakoaren antzerakoa, hain zuzen ere, edo enpresak edozein bitarteko dela medio, pertsona juridiko batek edo batera diharduten pertsona juridiko batzuek kontrolatzen dituztenean, edo akordioak edo Estatutu-klausulak direla medio zuzendaritza bakarraren mendeko direnean.

Enpresa bat enpresa elkartutzat joko da, adierazi berri dugunaren bidetik Taldeko enpresa ez izanik, enpresa edo pertsona fisiko nagusiek enpresa elkartu horretan eragin adierazgarria badute, Erregistratzeko eta baloratzeko 13. arauan zehatz-mehatz adierazi bezala.

Bi alde elkarri lotuta daudela ulertuko da horietako batek, zuzenean nahiz zeharka, edo akziodunen edo partaideen arteko itunen edo hitzarmenen bidez, bestea kontrolatzen duenean, edo horretarako aukera duenean, edo batek eragin esanguratsua izan dezakeenean bestearen finantza- eta ustiapen-erabakiak hartzerakoan, Erregistratzeko eta baloratzeko 15. arauan zehatz-mehatz adierazi bezala.

4.20. Salmentarako mantendutako aktibo ez-korronteak

Kooperatibaren aktiboan ez dago salmentarako mantendutako aktibo ez-korronterik.

4.21. Etendako eragiketak

Ekitaldi honetan zehar, ez da etendako eragiketarik egin.

4.22. Balioaren eguneraketa egiteko erabili diren irizpideak, eragindako ondare-elementuak zehaztuta

Ekitaldi honetan zehar, ez da aplikatu balioaren eguneraketarik.

5. IBILGETU MATERIALA

5.1) Honako hauek dira, ekitaldi honetan, "ibilgetu materiala" epigrafea osatzen duten partiden mugimenduak:

INMOVILIZADO MATERIAL	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y antídotos	Total
A) VALOR DE COSTE INICIO 2018	0,00	108.369,56	0,00	108.369,56
(+) Ampliaciones y mejoras	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Resto de entradas	54.454,91	49.973,82	0,00	104.428,73
(-) Salidas, bajas o reducciones	0,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00
(-/+) Traspasos a/ de activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00
(-/+) Traspasos a/ de otras partidas	0,00	0,00	0,00	0,00
B) VALOR DE COSTE FINAL 2018	54.454,91	157.343,38	0,00	211.798,29
C) VALOR DE COSTE INICIO 2019	54.454,91	157.343,38	0,00	211.798,29
(+) Ampliaciones y mejoras	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Resto de entradas	0,00	61.135,45	0,00	61.135,45
(-) Salidas, bajas o reducciones	0,00	-58.051,56	0,00	-58.051,56
(-/+) Traspasos a/ de activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00
(-/+) Traspasos a/ de otras partidas	0,00	0,00	0,00	0,00
D) VALOR DE COSTE FINAL 2019	54.454,91	160.427,27	0,00	214.882,18
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA INICIO 2018	0,00	-54.078,34	0,00	-54.078,34
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	0,00	-18.918,01	0,00	-18.918,01
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	368,75	0,00	368,75
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA FINAL 2018	0,00	-72.627,60	0,00	-72.627,60
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA INICIO 2019	0,00	-72.627,60	0,00	-72.627,60
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	-23.873,56	-24.759,52	0,00	-48.633,08
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos	-1.772,12	29.823,68	0,00	28.051,56
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA FINAL 2019	-25.645,68	-67.563,44	0,00	-93.209,12
I) CORRECCIÓN DE VALOR POR DETERIORO INICIO 2018	0,00	0,00	0,00	0,00
J) CORRECCIÓN DE VALOR POR DETERIORO FINAL 2018	0,00	0,00	0,00	0,00
K) CORRECCIÓN DE VALOR POR DETERIORO INICIO 2019	0,00	0,00	0,00	0,00
L) CORRECCIÓN DE VALOR POR DETERIORO FINAL 2019	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NETO DEL INMOVILIZADO MATERIAL FINAL 2019	28.809,23	92.863,83	0,00	121.673,06

5.2) Ibilgetu materialaren gaineko informazio osagarria.

Kooperatibak ez die ibilgetu materiala erosi taldeko enpresei edota enpresa elkartuei, ez ekitaldi honetan ez aurrekoan.

Ez dago zuzenean ustiapenarekin lotuta ez dagoen ibilgetu materialik, ez ekitaldi honetan ez aurrekoan.

5.3) Honako hauek dira, elementu-mota bakoitzerako, Kooperatibak erabiltzen dituen koefiziente- eta amortizazio-metodoak:

Elementos	% Lineal
-----------	----------

Construcciones	
Instalaciones técnicas	20%
Mobiliario y utillaje	15%
Equipos informáticos	25%
Otro inmovilizado	25%

Erabat amortizatuta eta erabiltzeko moduan dauden ibilgetu materialeko elementuak daude, 9,5 mila euroko balioa dutenak (25,1 mila euro aurreko ekitaldian).

5.4) Ez da aldaketarik gertatu hondar-balioen, desegiteko, kentzeko edo birgaitzeko kostuen, balio-bizitzen eta amortizazio-metodoen estimazioari dagokionez.

5.5) Ez da narriaduraren ondoriozko balorazio-zuzenketarik egin behar izan.

5.6) Ekitaldia ixtean, ez dago finantza-aktiboak erosteko edo saltzeko konpromiso irmorik.

5.7) Ez dago ibilgetu immaterialeko ondasunei eragiten dieten funtsezko beste zirkunstantziarik.

5.8) Ez da egin ibilgetu materialeko ondasunen finantza-errentamendurik edota antzeko beste ezein eragiketarik.

5.9) Ez da egin kontabilitateko borondatezko birbaloraziorik.

5.10) Kooperatibaren politika da aseguru-polizak formalizatzea bere ibilgetu materialeko elementuei eragin diezaieketen arriskuak estaltzeko. Administrazioak urtero, edo egoerak hala eskatzen duenean, estaldurak eta estalitako arriskuak berrikusten ditu, eta hurrengo urterako arrazoizko moduan estali behar diren zenbatekoak adosten dira.

5.11) Ekitaldi honetan, ez da eguneratu ibilgetu materialeko elementuen balioa.

6. ONDASUN HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK

Kooperatibak ez du ondasun higiezineta inbertsiorik, ez ekitaldi honen ez aurreko ekitaldiaren itxieran.

7. IBILGETU UKIEZINA

7.1) Honako hauek dira, ekitaldi honetan, "Ibilgetu ukiezina" epigrafea osatzen duten partiden mugimenduak:

INMOVILIZADO INTANGIBLE	Aplicaciones Informáticas	Otro inmovilizado Intangible	TOTAL
A) SALDO INICIAL BRUTO 2018	121.087,18	0,00	121.087,18
(+) Adquisiciones mediante combinaciones de negocios	0,00	0,00	0,00
(+) Aportaciones no dinerarias	0,00	0,00	0,00
(+) Activos generados internamente	0,00	0,00	0,00
(+) Resto de entradas	17.500,00	0,00	17.500,00
(-) Salidas, bajas o reducciones	0,00	0,00	0,00
(-/+) Traspas. a/ de activ. no corrien. Manteni dos venta	0,00	0,00	0,00
(-/+) Traspasos a/ de otras partidas	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUTO 2018	138.587,18	0,00	138.587,18
C) SALDO INICIAL BRUTO 2019	138.587,18	0,00	138.587,18
(+) Adquisiciones mediante combinaciones de negocios	0,00	0,00	0,00
(+) Aportaciones no dinerarias	0,00	0,00	0,00
(+) Activos generados internamente	0,00	0,00	0,00
(+) Resto de entradas	7.500,00	0,00	7.500,00
(-) Salidas, bajas o reducciones	0,00	0,00	0,00
(-/+) Traspas. a/ de activ. no corrien. Manteni dos venta	0,00	0,00	0,00
(-/+) Traspasos a/ de otras partidas	0,00	0,00	0,00
D) SALDO FINAL BRUTO 2019	146.087,18	0,00	146.087,18
D) AMORTIZACIÓN ACUMULADA INICIAL 2018	-68.260,76	0,00	-68.260,76
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	-23.575,90	0,00	-23.575,90
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
(-) Dismin. por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA FINAL 2018	-91.836,66	0,00	-91.836,66
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA INICIAL 2019	-91.836,66	0,00	-91.836,66
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	-27.659,91	0,00	-27.659,91
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
(-) Dismin. por salidas, bajas, reducciones o traspasos	0,00	0,00	0,00
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA FINAL 2019	-119.496,57	0,00	-119.496,57
I) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO INICIAL 2018	0,00	0,00	0,00
J) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO FINAL 2018	0,00	0,00	0,00
K) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO INICIAL 2019	0,00	0,00	0,00
L) CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO FINAL 2019	0,00	0,00	0,00
VALOR NETO DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE FINAL 2019	26.590,61	0,00	26.590,61

7.2) Ibilgetu materialaren gaineko informazio osagarria:

Ekitaldia ixtean, ibilgetu ukiezinaren barruan erabat amortizatuta eta erabiltzeko moduan daude hainbat elementu, 32,1 mila euroko balioa dutenak.

7.3) Honako hauek dira, elementu-mota bakoitzerako, Kooperatibak erabiltzen dituen koefiziente- eta amortizazio-metodoak:

Elementos	% Lineal
Aplicaciones informáticas	33,33%

7.4) Ez da aldaketarik gertatu hondar-balioen, desegiteko, kentzeko edo birgaitzeko kostuen, balio-bizitzen eta amortizazio-metodoen estimazioari dagokionez.

7.5) Ez da zenbateko handiko balorazio-zuzenketarik egin narriaduraren ondorioz.

7.6) Ez da hartu ibilgetu ukiezineko elementuak erosteko edo saltzeko konpromiso irmorik.

7.7) Ez dago ibilgetu ukiezineko ondasunei eragiten dieten funtsezko beste zirkunstantziarik.

7.8) Ez da merkataritza-fondorik aktibatu, ez ekitaldi honetan ez aurreko ekitaldian.

8. ERRENTAMENDUAK ETA ANTZEKO AUKERAK

FINANTZA-ERRENTAMENDUAK

Kooperatiba ez da ari errentatzaile gisa finantza-errentamenduko ezein kontratutan.

Ekitaldian zehar, Kooperatibak ez du inolako finantza-errentamendurik egin.

ERRENTAMENDU OPERATIBOAK

Ekitaldi honetan, Kooperatiba ez da aritu errentatzaile gisa errentamendu operatiboko ezein kontratutan.

Ekitaldi honetan zehar, Kooperatibak, guztira, 100,8 mila euro ordaindu dira errentamenduengatik (71,6 mila euro ordaindu zituen aurreko ekitaldian). Funtsean, Gironako Unibertsitateko Parke Zientifiko eta Teknologikoan kokatuta dauden administrazio-bulegoen errentamenduaren kostua da. Errentamendu-kontratu hori 2021eko abenduaren 31n iraungiko da.

9. FINANTZA-TRESNAK

9.1) Alderdi orokorrak

Finantza-tresnen gaineko informazioa haien izaeraren arabera eta Kontabilitate Plan Orokorreko erregistratzeko eta baloratzeko 9. arauaren arabera definituko da.

9.2) Finantza-tresnek finantza-egoeran eta Kooperatibaren emaitzetan izan duten eragina

- a) Finantza-aktiboak, Taldeko enpresetan, talde anitzekoetan eta elkartuetan egindako inbertsioak izan ezik:

A) Activos financieros a largo plazo	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
	Instrumentos de patrimonio	Instrumentos de patrimonio	Valores repres. de deuda	Valores repres. de deuda	Créditos, Derivados y Otros	Créditos, Derivados y Otros	TOTAL	TOTAL
Activos a valor razonable con cambios en PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos a valor de coste	357.489,21	178.518,45	0,00	0,00	0,00	0,00	357.489,21	178.518,45
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamos y partidas a cobrar:	0,00	0,00	0,00	0,00	10.212.390,34	8.465.636,35	10.212.390,34	8.465.636,35
- Imposiciones a plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fianzas y depósitos a recuperar	0,00	0,00	0,00	0,00	1.410.912,47	286.912,47	1.410.912,47	286.912,47
- Créditos a empresas	0,00	0,00	0,00	0,00	8.801.477,87	8.178.723,88	8.801.477,87	8.178.723,88
- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos disponibles para la venta:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valores a valor razonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorados a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	401.383,00	0,00	401.383,00	0,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	357.489,21	178.518,45	0,00	0,00	10.613.773,34	8.465.636,35	10.971.262,55	8.644.154,80

2019. ekitaldiko epe luzerako finantza-aktiboen barruan, guztira, 1,1 milioi euro sartzen dira, ekitaldi honetan, merkatuan energia erosten zaion Unión Electro Industrial, SL (Crevillenteko Enercoop kooperatiba-taldean sartuta dago) sozietatearen alde jarritako bermeari dagozkionak. Zenbateko horrek Sozietate horrek, SOM ENERGIAREN energia-bolumenagatik, merkatuan jarri behar dituen bermeak konpentsatzen du. Izan ere, bestela, SOM ENERGIAK bermeak zuzenean jarri beharko lituzke merkatuan (OMIE-MEFF).

b) Activos financieros a corto plazo	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
	Instrumentos de patrimonio	Instrumentos de patrimonio	Valores repres. de deuda	Valores repres. de deuda	Créditos, Derivados y Otros	Créditos, Derivados y Otros	TOTAL	TOTAL
Activos a valor razonable con cambios en PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamos y partidas a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	816.057,80	612.683,47	816.057,80	612.683,47
- Imposiciones a plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
- Fianzas y depósitos a recuperar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Créditos a empresas	0,00	0,00	0,00	0,00	427.847,80	430.902,28	427.847,80	430.902,28
- Cuentas corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	25.816,25	1.489,67	25.816,25	1.489,67
- Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	187.393,75	5.291,52	187.393,75	5.291,52
Activos disponibles para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Clientes comerciales	0,00	0,00	0,00	0,00	4.577.168,70	2.432.310,92	4.577.168,70	2.432.310,92
Otros deudores	0,00	0,00	0,00	0,00	3.335,02	2.564,59	3.335,02	2.564,59
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	0,00	5.978.314,28	7.632.256,62	5.978.314,28	7.632.256,62
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	3.191.791,13	0,00	3.191.791,13	0,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	14.566.666,93	10.679.815,60	14.566.666,93	10.679.815,60

CONCEPTO	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
	Instrumentos de patrimonio	Instrumentos de patrimonio	Valores repres. de deuda	Valores repres. de deuda	Créditos, Derivados y Otros	Créditos, Derivados y Otros	TOTAL	TOTAL
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	357.489,21	178.518,45	0,00	0,00	10.613.773,34	8.465.636,35	10.971.262,55	8.644.154,80
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	14.566.666,93	10.679.815,60	14.566.666,93	10.679.815,60
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE ACTIVO	357.489,21	178.518,45	0,00	0,00	25.180.440,27	19.145.451,95	25.537.929,48	19.323.970,40

b) Finantza-pasiboak

c) Pasivos financieros a largo plazo	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
	Deudas con entidades de crédito	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Obligaciones y otros valores negociables	Créditos, Derivados y otros	Créditos, Derivados y otros	TOTAL	TOTAL
Debitos y partidas a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	43.543,79	82.118,74	43.543,79	82.118,74
- Proveedores de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Deudas con terceros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fianzas y depósitos a devolver	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	43.543,79	82.118,74	43.543,79	82.118,74
Pasivos a valor razonable con cambios en PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas con bancos y cajas de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas por títulos participativos	0,00	0,00	0,00	0,00	412.500,00	416.000,00	412.500,00	416.000,00
Deudas por aportaciones voluntarias	0,00	0,00	0,00	0,00	1.350.000,00	7.503.400,00	1.350.000,00	7.503.400,00
Deudas por Generation kWh	0,00	0,00	0,00	0,00	3.780.928,00	3.295.140,00	3.780.928,00	3.295.140,00
Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	5.586.971,79	11.296.658,74	5.586.971,79	11.296.658,74

d) Pasivos financieros a corto plazo	Ejercicio 2019 Deudas con entidades de crédito	Ejercicio 2018 Deudas con entidades de crédito	Ejercicio 2019 Obligaciones y otros valores negociables	Ejercicio 2018 Obligaciones y otros valores negociables	Ejercicio 2019 Créditos, Derivados y otros	Ejercicio 2018 Créditos, Derivados y otros	Ejercicio 2019 TOTAL	Ejercicio 2018 TOTAL
Débitos y partidas a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	9.379,33	12.664,05	9.379,33	12.664,05
- Proveedores de Inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Deudas con terceros	0,00	0,00	0,00	0,00	9.379,33	12.664,05	9.379,33	12.664,05
- Fianzas y depósitos a retomar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivos a valor razonable con cambios en PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas con bancos y cajas de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas con empresas del grupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveedores comerciales	0,00	0,00	0,00	0,00	3.365.148,31	1.670.910,32	3.365.148,31	1.670.910,32
Acreedores comerciales	0,00	0,00	0,00	0,00	114.269,24	119.658,07	114.269,24	119.658,07
Deudas con el personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipo a clientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	3.488.796,88	1.803.232,44	3.488.796,88	1.803.232,44

CONCEPTO	Ejercicio 2019 Deudas con entidades de crédito	Ejercicio 2018 Deudas con entidades de crédito	Ejercicio 2019 Obligaciones y otros valores negociables	Ejercicio 2018 Obligaciones y otros valores negociables	Ejercicio 2019 Créditos, Derivados y otros	Ejercicio 2018 Créditos, Derivados y otros	Ejercicio 2019 TOTAL	Ejercicio 2018 TOTAL
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	5.586.971,79	11.296.658,74	5.586.971,79	11.296.658,74
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	3.488.796,88	1.803.232,44	3.488.796,88	1.803.232,44
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE PASIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	9.075.768,67	13.099.891,18	9.075.768,67	13.099.891,18

9.3) Galdu-irabazien kontuan aldaketak dituzten eta arrazoizko balioan baloratutako finantza-aktibo eta -pasiboak.

Ekitaldia ixtean, Kooperatibak ez du galdu-irabazien kontuan aldaketak dituzten eta arrazoizko balioan baloratu behar diren finantza-aktibo edota -pasiborik.

9.4) Birsailkapenak

Ekitaldi honetan zehar, Kooperatibak ez ditu finantza-aktiboak kategoría ezberdinetan birsailkatu.

9.5) Epemugen arabera saillapena

Aktiboko finantza-tresnen epemuga ekitaldia ixtean

VENCIAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS	Vencimiento en años							TOTAL
	2020	2021	2022	2023	2024	Más de 5	Indefinido	
Activos a valor razonable con cambios en PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Acciones y fondos de inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstamos y partidas a cobrar	816.057,80	430.847,80	430.847,80	430.847,80	430.847,80	5.128.394,56	3.360.604,58	11.028.448,14
- Imposiciones a plazo	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00
- Fianzas y depósitos a recuperar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.410.912,47	1.410.912,47
- Créditos a empresas	427.847,80	430.847,80	430.847,80	430.847,80	430.847,80	5.128.394,56	1.949.692,11	9.229.325,67
- Cuentas corrientes	25.816,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.816,25
- Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	187.398,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.398,75
Derivados de cobertura	3.191.791,13	401.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.593.174,13
Participaciones en sociedades valoradas a v.n.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	357.489,21	357.489,21
Activos disponibles para la venta:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valores a valor razonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorados a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.580.503,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.580.503,72
- Clientes por ventas y prest. de servicios	4.577.168,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.577.168,70
- Clientes, empresas del grupo y asociadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Deudores varios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Personal	3.335,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.335,02
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.978.314,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.978.314,28
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	14.566.666,93	832.230,80	430.847,80	430.847,80	430.847,80	5.128.394,56	3.718.093,79	25.537.929,48

Pasiboko finantza-tresnen epemuga ekitaldia ixtean

VENCIAMIENTO DE PASIVOS FINANCIEROS	Vencimiento en años							TOTAL
	2020	2021	2022	2023	2024	Más de 5	Indefinido	
Debitos y partidas a pagar	9.379,33	43.543,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.923,12
- Proveedores de Inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Deudas con terceros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fianzas y depósitos a devolver	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	9.379,33	43.543,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.923,12
Pasivos a valor razonable con cambios en PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas con bancos y cajas de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudas por títulos participativos	0,00	0,00	412.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412.500,00
Deudas por aportaciones voluntarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Deudas por Generation kWh	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.780.928,00	0,00	3.780.928,00
Obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveedores comerciales	3.365.148,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.365.148,31
Acreedores comerciales	114.269,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.269,24
Deudas con el personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipo a clientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	3.488.796,88	43.543,79	412.500,00	0,00	0,00	3.780.928,00	1.350.000,00	9.075.768,67

Partaidetza-tituluak eta borondatezko ekarpenak, dagokien moduan, ekarpena egiten duten bazkideek itzulketa eskatzen duen unearan arabera itzultzen dira, edo, bestela, ekarpen-mota bakoitzari lotutako inbertsio-proiektuaren baldintza berezien arabera.

9.6) Finantza-aktiboen transferentzia

Ekitaldi honetan, Kooperatibak ez du egin salmenta edo bajatzat jo ezin daitekeen ondasun-lagapenik.

9.7) Berme gisa lagatako eta onartutako aktiboak

Kooperatibak ez du bermetan jaso negoziatzeko aukerarik ematen dioten finantza-aktiborik.

9.8) Kreditu-arriskuak eragindako narriaduragatiko balio-zuzenketak

Kreditu-arriskuagatiko balio-zuzenketen partidako mugimenduen xehetasuna hauxe da:

CORRECCIONES DE VALOR POR DETERIORO DE CRÉDITO	Clases de activos financieros		Clases de activos financieros		TOTAL	
	Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		TOTAL	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro inicio 2018	0,00	0,00	0,00	15.382,58	0,00	15.382,58
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	58.890,47	0,00	58.890,47
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	-15.382,58	0,00	-15.382,58
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro final 2018	0,00	0,00	0,00	58.890,47	0,00	58.890,47
Pérdida por deterioro inicio 2019	0,00	0,00	0,00	58.890,47	0,00	58.890,47
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00	0,00	54.704,00	0,00	54.704,00
(-) Reversión del deterioro	0,00	0,00	0,00	-58.890,47	0,00	-58.890,47
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pérdida por deterioro final 2019	0,00	0,00	0,00	54.704,00	0,00	54.704,00

9.9) Ez ordaintzea eta kontratuzko baldintzak ez betetzea

Ez da ez ordaintzerik gertatu, eta ez du ematen Kooperatibak indarrean dituen kontratuen baldintzak beteko ez direnik.

9.10) Ezaugarri bereziak dituzten zorrak

Kooperatibak ez du ezaugarri bereziko zorrik.

9.11) Galdu-irabazien kontuari eta ondare garbiari buruzko informazioa

Hona hemen Kooperatibaren finantza-tresnek ekitaldi honetan sortutako gastuen eta mozkinen xehetasuna, bai eta egindako balorazio-zuzenketak eta interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuz kalkulaturako finantza-emaizak ere:

RESULTADOS PROCEDENTES DE ACTIVOS FINANCIEROS	PyG Netas	
CATEGORÍAS	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Participación en instrumentos de patrimonio	71.480,02	72.218,48
Activos con variaciones en el valor razonable	0,00	0,00
- Cartera de negociación	0,00	0,00
- Instrumentos de cobertura	0,00	0,00
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	146.733,61	163.158,46
Activos financieros disponibles para la venta	324,29	606,54
Diferencias de cambio	0,00	0,00
TOTAL RESULTADOS DE ACTIVOS FINANCIEROS	218.537,92	235.983,48

RESULTADOS POR CORRECCIONES DE VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS	Correcciones de valor	
CLASES	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Instrumentos de patrimonio	0,00	735,70
Valores representativos de deuda	0,00	0,00
Créditos, derivados y otros	0,00	0,00
TOTAL RESULTADOS FINANCIEROS	0,00	735,70

RESULTADOS PROCEDENTES DE PASIVOS FINANCIEROS	PyG Netas	
CATEGORÍAS	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Débitos y partidas a pagar	-149.549,42	-160.096,07
- Intereses por deudas	-148.729,76	-158.972,62
- Intereses por descuento de efectos	0,00	0,00
- Otros gastos financieros	-819,66	-1.123,45
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	0,00	0,00
Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00
Diferencias de cambio	0,00	0,00
TOTAL RESULTADOS DE PASIVOS FINANCIEROS	-149.549,42	-160.096,07

TOTAL RESULTADOS FINANCIEROS	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
RESULTADOS ACTIVOS FINANCIEROS	218.537,92	236.719,18
RESULTADOS PASIVOS FINANCIEROS	-149.549,42	-160.096,07
RESULTADO FINANCIERO DEL EJERCICIO	68.988,50	76.623,11

Informazio osagarria

9.12) Estalduren kontabilitatea

Ekitaldi honetan, Kooperatibak ez erabili estalduren kontabilitatea.

9.13) Arrazoizko balioa

Ekitaldia ixtean, ez dago arrazoizko balioaren balorazioan doikuntzarik duen finantza-tresnarik.

Finantza-aktibo eta -pasiboen kontabilitate-balioa bat dator ekitaldia ixtean duten arrazoizko balioarekin.

9.14) Taldeko enpresak, talde anitzekoak eta elkartuak

Kooperatibak taldeko enpresetan egindako inbertsioetat jo behar diren inbertsioak ditu.

Hau da Taldeko enpresen Kooperatibak dituen partaidetzen xehetasuna, eta, ekitaldia ixtean, sozietate partaidetu horien magnitude ekonomiko nagusiak:

CIF	SOCIEDAD	%PARTICIPACIÓN DE SOM ENERGIA, SCCL A 31-12-19	VALOR COMPTABLE INVERSIÓN	DETERIORO TOTAL 2019	VALOR NETO CONTABLE
B25687575	RINGSTED PV XII, SLU	100,00%	73.100,00	0,00	73.100,00
B25680000	MAKASSAR PV IV, SLU	100,00%	153.100,00	0,00	153.100,00
B25697145	GADSTRUP III, SLU	100,00%	3.100,00	0,00	3.100,00
B24497943	INICIATIVAS ENERGÉTICA COMBINADAS, SL	81,83%	698.047,91	-7.157,05	690.890,86
B91777607	ENERGES GAMMA BLANCO, SLU	100,00%	23.010,00	-3.927,00	19.083,00
B55300966	TERBORG RES PRODUCTION, SLU	100,00%	18.100,00	-29.910,00	-11.810,00
B74418393	EXIOM PV PLANT I, SLU	100,00%	3.100,00	0,00	3.100,00
B37455797	I FONTIVSOLAR, SLU	100,00%	28.006,00	0,00	28.006,00
B55313704	AALSMERTJE ERIA, SLU	100,00%	3.100,00	-1.279,00	1.821,00
B55313712	CASTRICUM RENOVABLES, SLU	100,00%	3.100,00	-2.151,00	949,00
B55313720	BETONDORP RENOVABLES, SLU	100,00%	3.100,00	-2.653,00	447,00
B91844969	TITAN ENERGIA, SLU	100,00%	18.010,00	-18.674,00	-664,00
B75198077	ELECTROGEN DIVISION, SLU	100,00%	3.000,00	-2.533,00	467,00
B55339253	SOM RENOVABLES, SLU	100,00%	3.000,00	-175,00	2.825,00
TOTALS			1.032.873,91	-68.459,05	964.414,86

CIF	SOCIEDAD	%PARTICIPACIÓN DE SOM ENERGIA, SCCL A 31-12-19	CAPITAL + RESERVAS + APORT. SOCIOS 2019	RESULTADO 2019	FONDOS PROPIOS TOTALES
B25687575	RINGSTED PV XII, SLU	100,00%	23.286,47	29.187,70	52.474,17
B25680000	MAKASSAR PV IV, SLU	100,00%	169.536,00	36.230,93	205.766,93
B25697145	GADSTRUP III, SLU	100,00%	47.116,89	13.485,67	60.602,56
B24497943	INICIATIVAS ENERGÉTICA COMBINADAS, SL	81,83%	647.627,06	63.316,96	710.944,02
B91777607	ENERGES GAMMA BLANCO, SLU	100,00%	35.370,22	-16.286,92	19.083,30
B55300966	TERBORG RES PRODUCTION, SLU	100,00%	-6.619,62	-6.228,37	-12.847,99
B74418393	EXIOM PV PLANT I, SLU	100,00%	-13.267,22	5.900,54	-7.366,68
B37455797	I FONTIVSOLAR, SLU	100,00%	27.297,99	3.403,92	30.701,91
B55313704	AALSMERTJE ERIA, SLU	100,00%	2.866,11	-1.045,54	1.820,57
B55313712	CASTRICUM RENOVABLES, SLU	100,00%	2.861,71	-1.912,99	948,72
B55313720	BETONDORP RENOVABLES, SLU	100,00%	2.426,61	-1.979,32	447,29
B91844969	TITAN ENERGIA, SLU	100,00%	5.084,75	-5.748,43	-663,68
B75198077	ELECTROGEN DIVISION, SLU	100,00%	2.581,16	-2.114,03	467,13
B55339253	SOM RENOVABLES, SLU	100,00%	3.000,00	-175,34	2.824,66
TOTALS			949.168,13	116.034,78	1.065.202,91

Sozietate partaidetuek, 2019. ekitaldiaren itxieran, dituzten ondare-balioak oinarri hartuta, guztira, 68,4 mila euroko (aurreko ekitaldiko zenbateko bera) narriaduragatik hornidurak kontabilizatu dira, honako sozietate hauei dagozkienak:

CIF	SOCIEDAD	%PARTICIPACIÓN DE SOM ENERGIA, SCCL A 31-12-19	DETERIORO TOTAL 2018	AJUSTES 2019	DETERIORO TOTAL 2019
B25687575	RINGSTED PV XII, SLU	100,00%	-45.033,55	45.033,55	0,00
B25680000	MAKASSAR PV IV, SLU	100,00%	0,00	0,00	0,00
B25697145	GADSTRUP III, SLU	100,00%	0,00	0,00	0,00
B24497943	INICIATIVAS ENERGÉTICA COMBINADAS, SL	81,83%	0,00	-7.157,05	-7.157,05
B91777607	ENERGES GAMMA BLANCO, SLU	100,00%	0,00	-3.927,00	-3.927,00
B55300966	TERBORGRES PRODUCTION, SLU	100,00%	-1.038,28	-28.871,72	-29.910,00
B74418393	EXIOM PV PLANT I, SLU	100,00%	-19.590,77	19.590,77	0,00
B37455797	I FONTIVSOLAR, SLU	100,00%	-2.796,45	2.796,45	0,00
B55313704	AALSMERTJERIA, SLU	100,00%	0,00	-1.279,00	-1.279,00
B55313712	CASTRICUM RENOVABLES, SLU	100,00%	0,00	-2.151,00	-2.151,00
B55313720	BETONDORP RENOVABLES, SLU	100,00%	0,00	-2.653,00	-2.653,00
B91844969	TITAN ENERGIA, SLU	100,00%	0,00	-18.674,00	-18.674,00
B75198077	ELECTROGEN DIVISION, SLU	100,00%	0,00	-2.533,00	-2.533,00
B55339253	SOM RENOVABLES, SLU	100,00%	0,00	-175,00	-175,00

9.15) Informazio osagarria

Ekitaldia ixtean, ez dago finantza-aktiboak erosteko edo saltzeko konpromiso irmorik.

Ekitaldia ixtean, ez dago finantza-tresna gisa baloratu beharko liratekeen aktibo ez-finantzarioak erosteko edo saltzeko kontraturik.

Ekitaldia ixtean, urteko kontuak prestatzeko kontuan hartu beharreko auzirik, bahiturarik, ezta antzeko gertaerarik ere.

9.16) Deskontu-lerroak eta kreditu-polizak ekitaldiaren itxieran

Kooperatibak ez du ez deskontu-lerrorik ez kreditu-polizarik ekitaldiaren itxieran.

9.17) Berme errealeko zorren zenbatekoa

Ekitaldia ixtean, Kooperatibak ez du berme errealeko zorrik.

9.18) Bermeak eta abalak

Ekitaldia ixtean, Kooperatibak milioi 1 euroko abal-lerro bat du irekita, AVALIS CATALUNYA SGR erakundearen bidez kudeatzen duena, menpeko sozietateek merkatu elektrikoan duten jardueraren barruan egiten dituzten ekarpenak bermatzeko. 2019. ekitaldiaren itxieran, 200 mila euro erabili dira guztira abaletan kontzeptu horregatik.

Ekitaldia ixtean, erakundeak 221 mila euroko bermeak aurkeztu ditu energia-hornidurarekin lotuta.

9.19) Finantza-tresnen arriskuei buruzko informazio kualitatiboa

Ekitaldia ixtean, finantza-tresnek ez dute arriskurik; beraz, ez dago informazio kuantitatiboa zehazteko beharrik.

Funts propioak

Hau da epigrafe honek barne hartzen dituen saldoen xehetasuna:

CONCEPTO	31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018
Capital Social	6.356.900,00	5.409.900,00
Capital Social, aportaciones voluntarias	5.779.600,00	0,00
Fondo de Reservas Obligatorias	991.216,32	674.141,12
Fondo de Reservas Voluntarias	645.507,79	449.282,23
Reserva de capitalización	48.365,65	31.760,06
Reserva de nivelación	21.179,43	21.179,43
Resultado del ejercicio	1.067.011,41	529.906,35
TOTAL FONDOS PROPIOS	14.909.780,60	7.116.169,19

Harpidetutako kapital soziala

Ekitaldian zehar 947 mila euroko alta garbia gertatu da harpidetutako kapital sozialaren zenbatekoari dagokionez, Kooperatibako bazkide berriek egindako ekarpen garbien ondorioz.

Bestalde, memoriako 2.4. oharrean azaltzen den legez, ekitaldia ixtean, bazkideek egindako borondatezko ekarpenak (guztira, 5.78 milioi euro) funts propioak handiagotzen dituzten elementutzat hartu dira, horretarako xedatutako legezko baldintzak betetzen dituztelako. Hortaz, ekitaldiaren itxieran, kapitala soziala, guztira, 12,13 milioi eurokoa da.

Titulu guztiek eskubide berberak dituzte.

Ekitaldia ixtean, ez dago kapital-zabalkuntzarik aribidean.

Ez dago berariazko murrizketarik erreserben erabilgarritasunaren gainean, indarreko araudiak jasotzen dituenak izan ezik.

Ekitaldian zehar, sozietateak ez du titulu propiorik izan.

Sozietateak ez du burtsan kotizatzen duen partaidetzarik.

Sozietatearen tituluei dagokienez, ez dago opziorik ezta beste kontraturik ere.

Ez da erreserba-mugimendurik egin ibilgetuaren balioen eguneraketaren ondorioz.

Nahitaezko erreserba-funtsa izeneko partida eskuraezina izango da.

Hornitutako kapitalizazio-erreserbak eskuraezinak izango dira eratu ondorengo 5 urteetan zehar. Ekitaldi honetan, 16,6 mila euroko kapitalizazio-erreserba bat hornitu da, aurreko ekitaldiko emaitzaren aplikazioari dagokiona.

Hurrengo ekitaldian, Sozietateak 21,2 mila euroko kapitalizazio-erreserba bat hornituko du, ekitaldi honetako zerga-eraginaren kalkuluan aplikatutako kapitalizazio-erreserbari dagokiona.

10.- IZAKINAK

Ekitaldia ixtean, Kooperatibak ez du izakinik.

Ez dago izakinak erosteko edo saltzeko konpromiso irmorik.

11.- ATZERRI-MONETA

Kooperatibaren moneta funtzionala euroa da.

Ez dago aktibo edo pasiboko elementurik atzerri-monetan.

Ekitaldian zehar, ez da erosketa, salmenta edota zerbitzurik egin memoria honetan zehaztu beharreko moneta funtzionala ez den ezein monetan.

12.- ZERGA-EGOERA

12.1) Mozkinen gaineko zerga

Hona hemen ekitaldiko sarrera eta gastuen zenbateko garbiaren eta Sozietateen gaineko Zergaren zerga-oinarriaren arteko kontziliazioa, eta Sozietateen gaineko Zergaren ondoriozko gastuen banakapena:

Uneko ekitaldia

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto del impuesto sobre beneficios	Cuentas de pérdidas y ganancias		
	Ejercicio 2019		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			1.067.011,41
	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto
Impuesto sobre Sociedades	213.739,59	0,00	213.739,59
Diferencias permanentes	14.264,14	-71.480,02	-57.215,88
Fondo de reserva obligatorio	0,00	-328.236,11	-328.236,11
Reserva de capitalización	0,00	-21.283,12	-21.283,12
Reserva de nivelación	0,00	0,00	0,00
Compensación bases imponibles	0,00	0,00	0,00
Base imponible (resultado fiscal)	228.003,73	-420.999,25	874.015,89

Desglose del gasto / ingreso por impuestos sobre beneficios en el Ejercicio 2019	1. Impuesto corriente	2. Variación de impuestos diferido				3. TOTAL
		Diferencias temporarias Ajustes Extracontables	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias Efecto a Patrimonio Neto	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:	213.739,59	0,00	0,00	0,00	0,00	213.739,59
- A operaciones continuadas	213.739,59	0,00	0,00	0,00	0,00	213.739,59
- A operaciones interrumpidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imputación a patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aurreko ekitaldia

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto del impuesto sobre beneficios	Cuentas de pérdidas y ganancias		
	Ejercicio 2018		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			529.906,35
	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto
Impuesto sobre Sociedades	90.806,05	0,00	90.806,05
Diferencias permanentes	42.255,08	-91.338,41	-49.083,33
Fondo de reserva obligatorio	0,00	-158.537,60	-158.537,60
Reserva de capitalización	0,00	-16.605,59	-16.605,59
Reserva de nivelación	0,00	0,00	0,00
Compensación bases imponibles	0,00	0,00	0,00
Base imponible (resultado fiscal)	133.061,13	-266.481,60	396.485,88

Desglose del gasto/ ingreso por impuestos sobre beneficios en el Ejercicio 2018	1. Impuesto corriente	2. Variación de impuestos diferido				3. TOTAL
		Diferencias temporarias Ajustes Extracontables	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias Efecto a Patrimonio Neto	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:	90.806,05	0,00	0,00	0,00	0,00	90.806,05
- Operaciones continuadas	90.806,05				0,00	90.806,05
- Operaciones interrumpidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imputación a patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Hau da Sozietateen gaineko Zergaren likidazioaren xehetasuna:

LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Base imponible del imp. de sociedades	874.015,89	396.485,88
Tipo de gravamen	25%	25%
Cuota íntegra	218.503,97	99.121,47
Deducciones aplicadas	-4.764,38	-8.315,42
Cuota líquida	213.739,59	90.806,05
Pagos a cuenta y retenciones	-151.128,68	-72.669,63
Líquido a ingresar	62.610,91	18.136,42

12.2) Zerga geroratuen aktibo eta pasiboen xehetasuna

Zerga geroratuen aktiboak

Sozietateak ez du erregistratu zerga geroratuen aktiborik.

Zerga geroratuen pasiboak

Guztira, 21,1 mila euro kontabilizatu dira zerga geroratuen pasibo gisa, aurreko ekitaldietako berdinketa-erreserben zerga-oinarrian egindako murrizketekin lotuta.

12.3) Ez dago zerga-oinarri negatiborik aplikatzeko.

12.4) Ekitaldi honetan zehar 4,76 mila euroko kenkariak aplikatu dira, irabazi-asmorik gabeko erakundeei egindako dohaintza moduan.

12.5) Hau da ekitaldiko zerga-eragina kalkulatzeko aplikatutako alde iraunkorren xehetasuna:

Descripción	Efecto en la base imponible
Multas y sanciones	651,64
Fondo de reserva obligatorio	-328.236,11
Gastos no deducibles, donaciones entidades sin ánimo de lucro	13.612,50
Exención por doble imposición	-71.480,02
TOTAL	-385.451,99

Ez da gelditzen hurrengo ekitaldietan aplikatu beharreko kenkaririk.

12.5) Nahitaezko Erreserba Funtsa eta Hezkuntza eta Sustapen Funtsa

Kooperatibaren Estatutuetan xedatutakoaren arabera, Nahitaezko Erreserba Funtserako gordeko dira:

1. Zerga aurretiko emaitza kooperatiboen % 20 (aurreko ekitaldietako galerak, halakorik balego, kendu ostean).
2. Balantzeen erregularizazioaren ondoriozko soberakinen % 50.
3. Ibilgetuko elementuak saltzeagatiko gainbalioen ondoriozko soberakinen % 100, ekitaldiko gainbalioen emaitza kooperatiboaren mugarekin.
4. Kooperatibatik kanpo sortutako emaitzak, aurreko ekitaldietako galerak, halakorik balego, kendu ostean, eta Sozietateen gaineko Zerga kendu aurretik.

Hezkuntza eta Sustapen Funtsen helburua izango da bazkideak eta langileak teknika kooperatibo, ekonomiko eta profesionaletan trebatzea; eta xede kulturalak izango ditu ere bere jarduera-eremuaren barruan. Horrez gain, kooperatiben arteko partaidetza-konpromisoak betetzeko baliatuko da.

Hau da Kooperatibaren emaitzen osaeraren xehetasuna:

Concepto	Rendimientos Cooperativos	Rendimientos Extracooperativos	Rendimientos totales
Resultado contable previo	891.826,83	478.106,85	1.369.933,68
% a destinar a Fondo de Reserva Obligatorio	20%	100%	
Fondo de Reserva Obligatorio	178.365,37	478.106,85	656.472,22
% Dotación a Fondo de Educación y Promoción	10%		
Dotación al Fondo de Educación y Promoción	89.182,68		
Resultado contable antes de impuestos	802.644,15	478.106,85	1.280.751,00

12.6) Emaitza kooperatiboaren zerga-tasa % 25 da, aurreko ekitaldian bezala.

12.7) Azken lau ekitaldiak daude ikuskaritzapean. Zergen aitorpenak ezin dira behin betikotzat hartu preskribatzen diren arte edo zerga-agintariek onartzen dituzten arte, zerga-legeria hainbat modutan interpreta daitekeelarik ere. Errektore Kontseiluak uste du kontu-ikuskapenen ondorioz agerian gera daitekeen edozein zerga-pasibo gehigarrik ez duela eragin adierazgarririk izango Urteko kontuetan, oro har hartuta.

12.8) Sozietateak, 2020. ekitalditik aurrera, Zerga Baterakuntzaren Araubidean zergapetuta egoteko erabakia hartu du.

Ez dago zerga-egoeraren inguruko funtsezko beste zirkunstantziarik.

12.9) Hau da Kooperatibak administrazio publikoarekin duen zorraren osaeraren xehetasuna:

Deudas con administraciones públicas	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Hacienda Pública Acreedora por Impuesto de Sociedades	62.610,91	18.136,42
Hacienda Pública Acreedora por IVA e IGC	346.154,62	1.830,06
Hacienda Pública Acreedora por Retenciones Practicadas	45.944,67	42.469,99
Hacienda Pública Acreedora por Impuesto sobre Electricidad	312.915,96	227.126,16
Hacienda Pública Acreedora, otros impuestos y provisiones	1.394.969,59	449.451,70
Hacienda Pública Acreedora, subvenciones a reintegrar	0,00	0,00
Organismos de la Seg. Social Acreedora	61.022,78	52.144,26
Total Deudas con Administraciones Públicas	2.223.618,53	791.158,59

13.- SARRERAK ETA GASTUAK

13.1) Hau da sarrera eta gastuen partida jakin batzuen xehetasuna:

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
1. Consumo de mercaderías (PyG 4.a)	-58.824.407,11	-45.229.453,87
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento:	-58.824.407,11	-45.229.453,87
- nacionales	-58.824.407,11	-45.229.453,87
- adquisiciones intra comunitarias	0,00	0,00
- importaciones	0,00	0,00
b) Variación de existencias	0,00	0,00
2. Consumo de M.P. y otras materias consumibles (PyG 4.b)	0,00	0,00
3. Cargas sociales (PyG 6.b)	-574.129,53	-432.965,94
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	-573.507,81	-429.269,74
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones	0,00	0,00
c) Otras cargas sociales	-621,72	-3.696,20
4. Servicios exteriores (PyG 7.a)	-1.063.861,17	-615.680,45
Gastos de investigación y desarrollo en el ejercicio	0,00	0,00
Alquileres y cánones	-100.896,00	-71.557,96
Reparación y conservación	-78.069,75	-43.260,77
Gastos de profesionales independientes	-81.317,52	-59.054,41
Transportes	-7.712,05	-4.020,65
Prima de seguros	-33.545,91	-26.560,84
Servicios bancarios y similares	-33.077,65	-11.122,16
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-5.754,00	-6.281,38
Suministros	-33.395,45	-27.169,75
Otros Servicios	-690.092,84	-366.652,53
5. Pérdidas y provisiones de operaciones comerciales (PyG 7.c)	-15.147,97	-73.458,65
Pérdidas por saldos irrecuperables	-19.334,44	814,40
Saldos provisionados	-54.704,00	-58.890,47
Recuperación de saldos	58.890,47	-15.382,58
6. Amortización del inmovilizado (PyG 8)	-76.292,99	-42.493,91
Inmovilizado intangible	-27.659,91	-23.575,90
Inmovilizado material	-48.633,08	-18.918,01
Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00
7. Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (PyG 5.a)	129.952,38	2.635,40
Ingresos por servicios diversos	129.952,38	2.635,40

14.- HORNIDURAK ETA KONTINGENTZIAK

Ekitaldia ixtean, zergak ordaintzeko epe luzerako hornidurak erregistratu dira, 400,4 mila eurokoak.

15.- INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

Ez dago aktiborik, eta ez da gasturik egin berariaz ingurumena babesteko edo kontserbatzeko.

16.- LANGILEEN EPE LUZERAORDAINSARIAK

Kooperatibak ez du konpromisorik hartu langileekin epe luzerako ordainsariei dagokienez.

17.- ONDARE-TRESNETAN OINARRITUTAKO ORDAINKETEKIN EGINDAKO TRANSAKZIOAK

Ekitaldi honetan, Kooperatibak ez du egin ondare-tresnetan oinarritutako ordainketarik.

18.- DIRU-LAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK

18.1) Ekitaldi honetan, Sozietateak ez du jaso diru-laguntza, dohaintza edota kapital-legaturik.

18.2) Ustiapenerako diru-laguntzen informazio xehatua:

Ekitaldi honetan, ustiapenerako diru-laguntzatan, guztira, 129,3 mila euro jaso dira (136,6 mila euro aurreko ekitaldian).

18.3) Ekitaldiko ustiapen-kontuko “13. Beste emaitza batzuk” oharrean sartzen dira Kooperatibako bazkideek Sozietateari egindako borondatezko dohainak (0,01 € / kWh bazkide bakoitzeko). Ekitaldi honetan, guztira, 568,9 mila euro izan dira (566,6 mila euro aurreko ekitaldian).

19.- NEGOZIO-KONBINAZIOAK

Ekitaldi honetan, Kooperatibak BeeData Analytics, SL sozietatean duen partaidetza handitu du, kredituen konpentsazioaren bidez, 99,9 mila euro ordainduta. Ekitaldian zehar Kooperatibak ez du bategite- edota desegite-eragiketarik egin.

20.- BATERAKO NEGOZIOAK

Kooperatibak ez du parte hartzen ezin baterako negoziotan.

21.- SALMENTARAKO MANTENDUTAKO AKTIBO EZ-KORRONTEAK ETA ETENDAKO ERAGIKETAK

Kooperatibak ez du salmentarako mantendutako aktibo ez-korronterik, eta ez du etendako ezein eragiketan parte hartu.

22.- EKITALDI-ITXIERAREN ONDORENGO GERTAERAK

COVID-19ak eragindako osasun-krisiaren ondorioz, eta 2019. ekitaldiaren itxieraren ondoren, Kooperatiba krisiak Sozietatean eragin izan ditzakeen ondorioak etengabe ebaluatzen ari da, une oro erabilgarri dagoen informazio onena kontuan hartuta eta egoeraren eboluzioa etengabe aztertuta, krisiak eragin ditzakeen inpaktu finantzario eta ez-finantzarioak minimizatzeko beharrezkotzat jotzen diren neurri guztiak hartu ahal izateko.

Urteko kontu hauek egiteko unean, ziurgabetasunak etorkizuneko inpaktuaren balorazio zehatza egitea eragozten du. Hori gogoan hartuta, hauek dira aztertutako arrisku nagusiak eta egindako prebentzio-ekintzak:

- Lehen unetik, osasun-agintari eskudunek gomendatutako kontrol-neurri guztiak ezarri dira, bereziki, langileen babesa bermatzeko. Batik bat, telelana egin da oro har; izan ere, alarma-egoera deklaratu zen arte telelana partzialki bakarrik egiten zen.
- Enpresaren jarduerari dagokienez, fakturazio-mailan ez da aldaketarik hauteman martxorako eta apirilerako aurreikusitako zenbatekoekiko. Baina hauteman da bazkideen alta berrien eta kontratazio berrien erritmoa moteldu egin dela. Nahiz eta saldoak positiboa izaten jarraitu (altak bajak baino ugariagoak dira), ez dira hainbeste hazten ari eta, horren ondorioz, litekeena da 2020ko ekitaldirako urteko aurreikuspenak ez betetzea.
- Langilerari dagokionez, ez da neurririk hartu lan-taldea erregulatzeko, eta ez da aurreikusten hartuko direnik ere.
- Finantza-egoerari goazkiola, berankortasun-mailak gora egin du aurreko aldiekin alderatuta. Kooperatibak ordainketen atzerapena kudeatu du (atzeratutako fakturek, guztira, 120 mila euro inguruko zenbatekoa dute). Ikusiko dugu, azkenean, kobratu gabeko saldo horiek berreskuratuko ditugun, ala behin betiko kobraezinak izango diren. Nolanahi ere, 2020ko ekitaldiko martxoan eta apirilean itzulitako ordainagiriaren portzentajea, gutxi gorabehera, % 2 hazi dela estimatzen da, baina itzulitako ordainagiriaren portzentaje totalak oso txikia izaten jarraitzen du urteko kontu hauek egiten diren datan (tramitatutako ordainagiriaren % 1,1, gutxi gorabehera, hau da, fakturatutako zenbateko osoaren % 1,8 inguru).
- Kooperatibak kanpo-finantzaketa eskatzeko aukera aztertzen jarraitzen du. Dena dela, horrek ez du zerikusirik pandemiaren ondorioekin, erakundeak SOM ENERGIAK hirugarrenetikiko duen zorpetze zuzena murrizteko eta zorpetze hori (funtsean, SOM ENERGIA Taldeko inbertsioak finantzatzeko erabiltzen dena) sozietate partaidetuen titulartasunpean jartzeko estrategiaren ardatzetako bat da.
- Azkenik, aribidean dauden inbertsio-proiektuek ez dute aldaketarik jasan osasun-krisiaren ondorioz; beraz, hasiera batean aurreikusitako proiektu guztiek aurrera egiten ari dira. Urteko kontu hauek egin baino lehen, Sozietateak inbertsio-proiektu berri bat adostu du: Llanillosen, Granadan, eraikiko den eguzki-instalazio berri bat, kalkuluen arabera, urteko 7 Gwh produzituko dituen. Inbertsio hori finantzatzeko eta haren jarduera indartzeko, 2020ko martxoan, Kooperatibak bazkideen borondatezko ekarpen berriak jaso ditu, guztira, 4,75 milioi eurokoak.

Goian azaldutako guztiagatik ondorioztatzen da, urteko kontuak egiten diren datan erabilgarri dagoen informazio onena oinarri hartuta, ez dagoela jardunean dagoen enpresaren printzipioari eragin diezaiokeen arrisku edo ziurgabetasunik; hortaz, urteko kontuak printzipio hori hertsiki aplikatuta egin dira.

23.- ELKARRI LOTUTAKO ALDEEKIN EGINDAKO ERAGIKETAK

23.1) Hau da, ekitaldi honetan, elkarri lotutako aldeekin egindako eragiketen xehetasuna:

SOCIEDAD VINCULADA	INGRESOS Y GASTOS			PRÉSTAMOS		
	PRESTACION DE SERVICIOS	RECEPCIÓN DE SERVICIOS	INTERESOS PRÉSTAMOS	IMPORTE PRESTADO	IMPORTE AMORTIZADO 2019	PENDIENTE A 31/12/2019
RINGSTED PV XII, SLU	10.000,00	0,00	11.096,25	576.000,00	72.000,00	504.000,00
MAKASSAR PV IV, SL	12.800,00	0,00	32.420,83	1.650.000,00	110.000,00	1.540.000,00
GADSTRUP III, SL	10.000,00	0,00	6.625,00	350.000,00	50.000,00	300.000,00
INICIATIVAS ENERGÉTICAS COMBINADAS, SL	13.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENERGES GAMMA BLANCO, SL	10.400,00	0,00	35.346,81	1.874.748,04	156.229,04	1.718.519,00
I FONTIVSOLAR, SL	11.200,00	0,00	16.942,00	835.000,00	9.400,00	825.600,00
TERBORG RES PRODUCTION, SL	0,00	0,00	5.002,72	860.000,00	184.272,00	675.728,00
EXIOM PV PLANT I, SL	11.200,00	0,00	39.300,00	2.000.000,00	80.000,00	1.920.000,00
AALSMER TEJERIA, SL	0,00	0,00	0,00	340.000,00	0,00	340.000,00
BETORNDORP RENOVABLES, SL	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
CASTRICUM RENOVABLES, SL	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
TITAN ENERGIA SL	0,00	0,00	0,00	1.270.000,00	0,00	1.270.000,00
ELECTROGEN DIVISION, SL	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
SOM RENOVABLES SL	0,00	419,86	0,00	10.378,18	0,00	10.378,18
TOTALS	78.650,00	419,86	146.733,61	9.906.226,22	661.901,04	9.244.325,18

Honako hauek dira ekitaldia ixtean likidatzeko gelditzen diren saldoak:

Saldos pendientes con partes vinculadas en el Ejercicio 2019	Empresas del grupo	Otras partes vinculadas
A) ACTIVO NO CORRIENTE	9.765.892,73	232.489,21
1. Inversiones financieras al/p	9.765.892,73	232.489,21
a) Instrumentos de patrimonio	964.414,86	232.489,21
b) Créditos	8.801.477,87	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	453.664,05	0,00
2. Inversiones financieras a c/p	453.664,05	0,00
a) Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
b) Créditos	427.847,80	0,00
c) Valores representativos de deuda	0,00	0,00
d) Cuenta corriente	25.816,25	0,00
C) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	-5.130.928,00
1. Deudas al/p	0,00	-5.130.928,00
e) Otros pasivos financieros	0,00	-5.130.928,00
D) PASIVO CORRIENTE	0,00	0,00

23.3) Memoria honek aztertzen duen ekitaldi ekonomikoa zehar, Errektore Kontseiluko kideek ez dute inolako ordainsaririk jaso.

23.4) Elkarri lotutako erakundearen arteko finantzaketa-akordioak.

Som Energia, SCCL sozietateak urtero interesak sortzen dituzten hainbat kreditu eman dizkie erakunde partaidetuei, eta kapital hori berreskuratzea aurreikusten du, Memoriako 9.5. oharrean zehazten denaren arabera.

23.5) Elkarri lotutako erakundearen artean ez dago barkatzeko akordiorik egin.

23.6) Kapital Sozietateei buruzko Legearen 229. artikuluari ("Interes-gatazken egoera") buruzko informazioa.

Urteko kontuen memorian eman beharreko informazioa arautzen duen Kapital Sozietateei buruzko Legearen testu bategina onartzen duen uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren 229. artikuluan xedatutakoa betez, Sozietatearen Errektore Kontseiluak adierazten du ez duela partaidetza zuzen edota zeharkakorik, ez kargu edota funtziorik Kooperatibak, ekitaldiaren itxieran, egiten duen jarduera-mota berbera, antzekoa edo osagarria duten sozietateetan.

24.- INFORMAZIO OSAGARRIA

24.1) Ekitaldi honetan eta aurreko ekitaldian, batez beste, hau izan da langile-kopurua, lan-kategorien arabera sailkatuta:

Número medio de trabajadores del ejercicio, por categorías y género	Hombres	Mujeres	Promedio ejercicio 2019	Hombres	Mujeres	Promedio ejercicio 2018
Directivos	3,00	1,00	4,00	3,10	1,00	4,10
Técnicos	17,16	5,75	22,91	10,75	1,60	12,35
Administrativos	17,00	26,00	43,00	18,40	24,15	42,55
Comerciales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total empleados promedio	37,16	32,75	69,91	32,25	26,75	59,00
Contrato fijo	37,16	32,75	69,91	32,25	26,75	59,00
Contrato temporal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

24.2) Ekitaldia ixtean, hau da Kooperatibako langileen banaketa, kategorien eta sexuen arabera:

Personal de la sociedad a final de ejercicio, por categorías y género	Hombres	Mujeres	Total a 31/ 12/ 2019	Hombres	Mujeres	Total a 31/ 12/ 2018
Directivos	1	0	1	3	1	4
Técnicos	21	8	29	12	4	16
Administrativos	17	26	43	21	26	47
Comerciales	0	0	0	0	0	0
Otros	0	0	0	0	0	0
Total personal al final del ejercicio	39	34	73	36	31	67
Contrato fijo	39	34	73	36	31	67
Contrato temporal	0	0	0	0	0	0

Ekitaldi honetan, erakundeak % 33tik gorako desgaitasuna duen langile 1 izan du ekitaldi honetan (langile 1 ere izan zuen aurreko ekitaldian).

24.3) Ekitaldi honetan zehar, guztira, 8 mila euro ordaindu dira kontu-hartzaileen zerbitzu-sari gisa (7,75 mila euro ordaindu ziren aurreko ekitaldian).

Berotegi-efektuko gasak (BEG) isurtzeko eskubideen gaineko informazioa

Ez dago berotegi-efektuko gasak arautzen dituen araudian aurreikusitako ingurumen-informazioari buruzko dokumentuan sartu beharreko ezein partidarik, bereziki, azaroaren 24ko 1370/2006 Errege Dekretuan, BEG isurtzeko eskubideak esleitzeko 2008-2012 Plan Nazionala onestekoan, eta 2008-2012 Plan Nazionalak barne hartzen zituen instalazioek isuritako BEGen banakako esleipena jasotzen zuen PRE/3420/2007 Aginduan, Europako Batzordearen 2011/278/EU Erabakian, edota Espainiako araudira egindako transposizioan, 2013/2020 aldirako eskubideen esleipena arautzen duen abenduaren 28ko 1722/2012 Errege Dekretuaren arabera.

24.5) Hornitzaileei egin beharreko ordainketen atzerapenari buruzko informazioa

Abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldatzen duen uztailaren 5eko 15/2010 Legearekin bat etorriaz, eta merkataritza-eragiketen berankortasunaren aurka borrokatzeko helburuarekin, Kooperatibak hau jakinarazten du:

Concepto	Ejercicio 2019
Importe total pagos a proveedores (incluye impuestos)	72.268.440,00
Pagos realizados dentro del plazo legal (60 días)	72.268.440,00
Pagos realizados fuera del plazo legal (más de 60 días)	0,00
Plazo medio de pago a proveedores del ejercicio (Días)	15,14

25.- INFORMAZIO SEGMENTATUA

Hona hemen ekitaldi honetako eta aurreko ekitaldiko negozio-zifraren xehetasuna, jardueren eta eremu geografikoen arabera sailkatuta:

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:	Cifra de negocios	
Descripción de la actividad	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Comercialización de energía eléctrica	64.677.778,60	48.213.287,78
Otros servicios	169.891,92	59.444,94
Total	64.847.670,52	48.272.732,72

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:	Cifra de negocios	
Descripción del mercado geográfico	Ejercicio 2019	Ejercicio 2018
Nacional	64.847.670,52	48.272.732,72
Resto de la Unión Europea	0,00	0,00
Resto del Mundo	0,00	0,00
Total	64.847.670,52	48.272.732,72

2019. ekitaldiko urteko kontuak egin dira eta, adostasunaren adierazgarri, Kooperatibaren Errektore Kontseiluko presidentek dokumentu hau sinatu du.

Gironan, 2020ko ekainaren 20an.

VICTÒRIA PELLICER SIFRES

NAN: 20035903-M

SOM ENERGIA, SCCL

Kudeaketa-txostena 2019/12/31n

KUDEAKETA-TXOSTENA

1.- Negozioen eboluzioa eta Kooperatibaren egoera

SOM ENERGIA, SCCL bere jardura ekonomikoa bete-betean garatzen ari da. Jardueraren bolumena eta ezaugarriak urteko kontu hauek barne hartzen dituen balantzeko eta galdu-irabazien kontuko osagaietan ikus daitezke.

Hau da Kooperatibaren egoera-balantzeko eta emaitzen kontuko magnitude nagusien xehetasuna:

Magnitudes	31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018	Variación
Cifra de negocios:	64.847.670,52	48.272.732,72	34,34%
Resultados de explotación:	1.211.762,50	544.089,29	122,71%
Resultados netos:	1.067.011,41	529.906,35	101,36%
Fondos Propios:	14.909.780,60	7.116.169,19	109,52%
Fondo de maniobra:	8.939.439,65	8.739.957,66	2,28%
Cash flow	1.143.304,40	572.400,26	99,74%

Ekitaldiko negozio-zifra % 34,34 hazi da aurreko urtearekin konparatuz, bazkide-kopuruak eta Kooperatibak kudeatutako kontratuen kopuruak gora egin dutelako. Proportzioan, kostuen igoera txikiagoa izan denez gero, fakturazio-hazkundera ekitaldiko emaitza garbira transferitu ahal izan da neurri handi batean eta, ondorioz, emaitza garbia % 101 hazi da aurreko ekitaldiarekin konparatuz.

Kooperatibak zenbateko handiko maniobra-funts positiboa du, xehetasun honen arabera:

Magnitudes	31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018	Variación
Activo corriente	14.651.855,06	11.334.348,69	29,27%
Pasivo corriente	5.712.415,41	2.594.391,03	120,18%
Fondo de maniobra	8.939.439,65	8.739.957,66	2,28%

Hau da Kooperatibaren ondare garbiaren eta pasiboaren eboluzioaren xehetasuna:

Composición del Pasivo	31/ 12/ 2019	%sobre total pasivo a 31/ 12/ 2019	31/ 12/ 2018	%sobre total pasivo a 31/ 12/ 2018
Patrimonio Neto	14.909.780,60	55,77%	7.116.169,19	33,71%
Pasivo no corriente	6.113.600,13	22,87%	11.400.279,34	54,00%
Pasivo corriente	5.712.415,41	21,37%	2.594.391,03	12,29%
Total Pasivo	26.735.796,14	100,00%	21.110.839,56	100,00%

Ekitaldi honetan, aurreko ekitaldiarekiko, erregistratu den ondare garbiaren hazkundera eta pasibo ez-korrontearen murrizketa ondo interpretatu ahal izateko, kontuan hartu behar da, kontabilitatearen ikuspegitik, bazkideen borondatezko ekarpenak (5,8 milioi euro) birsailkatu egin direla, ekitaldi honetan Estatutuetan egindako hainbat aldaketari jarraikiz, eta Kooperatibaren ondare- eta finantza-egoeraren irudi errealagoa erakusteko asmoz. Birsailkapen horren ondorioak gogoan hartu gabe, Sozietatearen ondare garbiak % 23,1 egin du gora ekitaldi honetan.

2.- Ekitaldiaren itxieraren ondorengo gertaera garrantzitsuak

COVID-19 birusak eragindako osasun-krisia, alarma-egoera deklaratu zuen 462/2020 Errege Dekretua onartzeak eragin dituen efektuak eta horren ondoren emandako gainerako araudiak kontuan hartuta, aldaketa garrantzitsuk aurreikus daitezke Espainiaren eboluzio ekonomiko, finantzario eta laboralean.

Kooperatibaren zuzendaritza krisiak Sozietatean eragin izan ditzakeen ondorioak etengabe ebaluatzen ari da, une oro ondare-, ekonomia- eta finantza-egoeran izan ditzakeen inpaktuak minimizatzeko beharrezkotzat jotzen diren neurri guztiak hartu ahal izateko.

Hasieratik agintari eskudunek gomendatutako osasun-neurriak hartu dira: langile guztiek telelana egin dute.

Orain arte, Kooperatibak jarduera normaltasun osoz egiten jarraitzen du, aurreikusitako fakturazioa mantenduta, baina ordaindu gabeko ordainagiriaren bolumenean orain arte esanguratsua izan ez den hazkunde bat hautematen da. Sozietatea ordainagiri horien ordainketa berriro negoziatzen ari da. Ordaintzen ez diren ordainagiriaren etorkizuneko eboluzioa ikusi beharko dugu, eragin ditzaketen galerak baloratu ahal izateko.

Kalkuluen arabera, erakundeak ohiko funtzionamendurako behar hainbateko baliabideak ditu, eta, aurreikuspenen arabera, ez dago etorkizunean lan-taldea erregulatzeko neurririk aplikatzeko beharrik, ezta zorpetze berria kontratatze beharrik ere.

Ekitaldi ekonomikoaren ondoren, ez da gertatu SOM ENERGIA, SCCL kooperatibaren ibilbidea aldatzen duen beste gertaera garrantzitsurik.

3.- Kooperatibaren eboluzio aurreikusgarria

Negozio-zifrak, ildo berean jarraituta, gora egingo duela aurreikusten da.

4.- Ikerkuntza- eta garapen-jarduera

Ekitaldi honetan zehar, ez da I+G jarduerarik egin.

5.- Finantza-tresnak arriskuak eta antzekoak estaltzeko erabiltzea

Kooperatibak, energia elektrikoaren horniduraren arriskuak estaltzeko egin ohi dituen eragiketen artean, futuroen eta energia-deribatuen merkatuan eragiketak egiten ditu; eragiketa horiek aldizka likidatzen dira.

2019. ekitaldiko kudeaketa-txostena egin da eta, adostasunaren adierazgarri, Kooperatibaren Errektore Kontseiluko presidenteak dokumentu hau sinatu du.

Gironan, 2020ko ekainaren 20an.

VICTÒRIA PELLICER SIFRES

NAN: 20035903-M