

**HONDARRIBIA LANTZEN, S.A. (Unipersonal)**

Kale Nagusia, 20,  
20280 Hondarribia (Gipuzkoa)

A la atención de la Interventora del Ayuntamiento de Hondarribia

Bilbao, a 19 de mayo de 2020

Muy señores nuestros:

La actual normativa legal exige del auditor que la emisión de su informe de auditoría sobre las cuentas anuales abreviadas finalizadas el 31 de diciembre de 2019 de **HONDARRIBIA LANTZEN, S.A. (Unipersonal)** sean posteriores a la formulación por parte del Consejo de Administración de las mencionadas cuentas anuales abreviadas. Por este motivo, en tanto las citadas cuentas anuales abreviadas de no hayan sido formuladas por el Consejo de Administración, no podemos emitir nuestros informes de auditoría como definitivos.

Los procedimientos de auditoría de las cuentas anuales abreviadas **HONDARRIBIA LANTZEN, S.A. (Unipersonal)**, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido realizados en su práctica totalidad, excepto por lo indicado en el párrafo siguiente, no habiéndose observado hasta la fecha asuntos de importancia adicionales al de ejercicios anteriores que afecten a la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de sus operaciones y de los cambios en el patrimonio correspondientes al periodo terminado en esa fecha.

No obstante, como hemos indicado anteriormente, a la fecha de emisión de la presente carta existen ciertos procedimientos que están pendientes de completar que pasamos a detallar continuación:

- Obtención de las Cuentas Anuales Abreviadas firmadas por los Administradores.
- Obtención de la Carta de Manifestaciones firmada por los Administradores de la Sociedad.
- Obtención de la Carta de Actas firmada por el Secretario del Consejo de Administración.
- Revisión de "hechos posteriores" hasta la fecha de opinión de auditoría.

De acuerdo con su solicitud les informamos que, si desde la fecha de esta carta hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría no ocurre ningún hecho que pueda afectar a las citadas cuentas anuales abreviadas o fuese necesario revelar en dicho informe y sujeto al resultado final de los procedimientos y confirmaciones anteriormente indicados, nuestro informe de auditoría sobre las citadas Cuentas Anuales Abreviadas del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 de la Sociedad se redactará tal y como figura en el Anexo siguiente.

Dicho informe de auditoría se emitirá, en todo caso, una vez nos hayamos concluido los procedimientos indicados anteriormente y nos hayan entregado formuladas las mencionadas cuentas anuales abreviadas del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019.

Dada su naturaleza y contenido, la utilización de esta carta está restringida al Consejo de Administración y a la Dirección de **HONDARRIBIA LANTZEN, S.A. (Unipersonal)**.

Quedamos a su disposición para cualquier aclaración que precisen sobre el contenido de esta carta.

Les saludamos atentamente,

MAZARS Auditores, S.L.P.



---

Olga Alvarez Llorente

## Auditore independente batek egindako urteko kontu laburtuen ikuskapen-txostena

**Hondarribia Lantzen Pertsona Bakarreko S.A.** ren Akziodun Bakarrari:

### *Iritzia*

Hondarribia Lantzen, Pertsona Bakarreko S.A. ren (Erakundea) atxikitako urteko kontu laburtuak ikuskatu ditugu. Urteko kontu horiek 2019ko abenduaren 31ko balantzea eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion galeren eta irabazien kontua eta memoria (guztiak eredu laburtuan) osatzen dituzte.

Gure iritziz, erantsitako urteko kontu laburtuek behar bezala adierazten dute, alderdi esanguratsu guztietan, Erakundearen 2019ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza-egoeraren irudi zehatza, baita data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion emaitzena ere, aplikatzekoa den finantza-informazioari buruzko esparru arauemailearekin (memoria laburtuaren 2.a oharrean identifikatzen da) eta, zehazki, bertan jasotako kontabilitate-printzipio eta irizpideekin bat etorritik.

### *Iritzia emateko oinarria*

Kontu-ikuskapena egiteko, Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskapenari buruzko jarduera erregulatzen duen araudiari jarraitu diogu. Arau horien arabera ditugun erantzukizunak aurrerago deskribatuko dira, gure txostenaren *Auditorearen erantzukizunak, urteko kontu laburtuen ikuspenari dagokionez* atalean.

## Informe de Auditoría de Cuentas Anuales Abreviadas emitido por un Auditor Independiente

Al Accionista Único de **Hondarribia Lantzen, S.A. (Unipersonal)**:

### *Opinión*

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de Hondarribia Lantzen, S.A. (Unipersonal) (la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2019, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria (todos ellos abreviados) correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.a de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### *Fundamento de la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas* de nuestro informe.

Espanian urteko kontuen gure kontu-ikuskapenari aplikatzekoak zaizkion etikako errekerimenduekin –independentziakoak barne hartuta– bat etorriz, ez dugu loturarik Erakundearekin, kontu-ikuskapeneko jardueraren araudi erregulatzaileak eskatu bezala. Zentzu horretan, kontu-ikuskapeneko zerbitzuak baino ez ditugu eskaini, eta ez da –araudi erregulatzaile horretan finkatutakoa kontuan hartuta– beharrezkoa zen independentzia baldintzatu duen egoerarik eman.

Gure ustez, lortu dugun kontu-ikuskapeneko ebidentziak oinarri nahikoa eta egokia ematen du kontu-ikuskapeneko gure iritzia emateko.

*Kontu-ikuskapenaren inguruko alderdi azpimarragarriak*

Gure iritzi profesionalaren arabera, kontu-ikuskapenaren inguruko alderdi azpimarragarriak honako hauek dira: egungo aldiaren urteko kontu laburtuen inguruko gure kontu-ikuskapenean oker materialak gertatzeko arrisku gisa hartutako alderdiak. Arrisku horiek urteko kontu laburtuen gure kontu-ikuskapenaren testuinguruan –osotasunean hartuta– eta kontu horien inguruko gure iritzia osatzean aztertu dira, eta arrisku horiei buruzko iritzia ez dugu bereizita ematen.

*Higiezin inbertsioen balioespena*

Erantsitako memoria laburtuaren 4.a) eta 5. oharretan deskribatzen den bezala, erakundeak, bere helburu soziala dela eta, ondasun higiezinetakoa inbertsioak ditu errentan jartzeko ("Hondartza" Kiroldegia, "Jostaldi" Pilotalekua, lokalak, ...). Hondarribiko udalerrian kokatuta daude eta 2019ko abenduaren 31n 8.032 mila euroko balioa zuten liburuak. Higiezinetakoa inbertsio horiek erabiltzeko eskubidea partzialki laga dio Akziodun Bakarrak Erakundeari, inolako kontraprestaziorik gabe, eta, beraz, 3.100 mila euro erregistratu dira erantsitako balantze laburtuko "diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak" epigrafean.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

*Aspectos más relevantes de la auditoría*

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos aspectos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

*Valoración de las inversiones inmobiliarias*

Tal como se describe en las notas 4.a) y 5 de la memoria abreviada adjunta, la Entidad, dado su objeto social, dispone de inversiones inmobiliarias para su arrendamiento (Polideportivo "Hondartza", Frontón "Jostaldi", locales, ...) situados en el municipio de Hondarribia, cuyo valor en libros al 31 de diciembre de 2019 asciende a 8.032 miles de euros. El derecho de uso de dichas inversiones inmobiliarias ha sido parcialmente cedido a favor de la Entidad por su Accionista Único sin contraprestación alguna registrándose, por tanto, 3.100 miles de euros en el epígrafe "Subvenciones, donaciones y legados" del balance abreviado adjunto.

Erakundeak eskuratzeko-kostuan baloratzen ditu aktibo hauek eta lagatako erabilera-eskubideak salmenta-balioaren arabera, eta beharrezkoak diren narriadurak erregistratzen ditu horien balio berreskuragarria txikiagoa baita.

4.b) oharrean zehazten den bezala, Entitateak bere inbertsio higiezinaren balorazioari buruzko azterketak gauzatzen ditu urtero, besteak beste, okupazioa, etorkizunerako aurreikusten dituen diru-sarrerak, eguneratzean erabilitako barneko itzultze-tasa eta aktiboaren hondarbalioa proiektzio-aldiaren amaieran kontuan hartuta orokorrean errentan dauden ondare-aktiboak "Kutxa-fluxuen deskontua"ren balorazio-metodoa aplikatuz.

Balio horiek zehazteko, Entitatearen zuzendaritzak hipotesiak eta balioespenak egin behar dituzte, beste hainbat faktoreen artean, elementu bakoitzaren izaera indibidualarengatik, kokapenarengatik eta merkatuaren baldintza gorabeheratsuegatik. Aipatutako balioespenak ziurgabetasun-maila esanguratsua daukatelako, eta, horrez gain, higiezinaren aktiboaren balorazioetarako ehunekotan egon daitezkeen aldakuntza txikiak aldakuntza esanguratsuak bihurtu daitezkeelako urteko kontu laburtuetan, aktibo higiezinaren hauen balorazioa gure kontu-ikuskapenean alderdi azpimarragarritzat jo dugu.

Alderdi azpimarragarri hori aztertzeke gure kontu-ikuskaritzako prozeduran kontuan hartu dira, besteak beste, inbertsio higiezinaren egindako balorazioak onartzen dituzten zuzendaritzaren kalkulak eskuratzeko eta aztertzeke; zuzendaritzarekin bilerak eginez aplikatutako metodoak ulertzeke, era horretan euren hautemateak, kontuan hartutako hipotesi nagusiak eta emaitzako ondasun higiezinaren inbertsioen balioaren kontabilitateko erregistro zuzena ebaluatzeke. Halaber, urteko kontu laburtuetan agertutako informazioak aplikatzeko den finantza-informazioko esparru arauemailearen baldintzak betetzen ote dituela ebaluatu dugu.

La Entidad valora estos activos a coste de adquisición y los derechos de uso cedidos a valor venal, registrando en su caso los necesarios deterioros si el valor de mercado de los mismos fuera inferior.

Tal y como se detalla en la nota 4.b), la sociedad realiza anualmente estudios relativos a la valoración de sus inversiones inmobiliarias teniendo en cuenta, entre otros, la ocupación, los ingresos futuros esperados, la tasa interna de retorno utilizada en la actualización y el valor residual del activo al final del periodo de proyección, aplicando el método de valoración generalmente aplicado a los activos de patrimonio en renta de "Descuento de Flujos de Caja".

La determinación de estos valores requiere la aplicación de hipótesis y estimaciones por parte de la dirección debido a, entre otros factores, al carácter individual de cada elemento, su localización y las condiciones fluctuantes del mercado. En la medida en que dichas estimaciones presentan un grado de incertidumbre significativa, y a que, pequeñas variaciones porcentuales en las asunciones clave utilizadas para la valoración de los activos inmobiliarios podrían dar lugar a variaciones significativas en las cuentas anuales abreviadas, hemos considerado la valoración de estos activos inmobiliarios como un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar este aspecto relevante han incluido, entre otros, la obtención y revisión de los cálculos realizados por la dirección que sustentan las valoraciones realizadas para las inversiones inmobiliarias; la comprensión de los métodos aplicados, mediante reuniones con la dirección con el fin de evaluar sus apreciaciones y principales hipótesis consideradas, y el correcto registro contable del valor de los activos inmobiliarios resultante. Asimismo, hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales abreviadas cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.

*Enfasi-parrafoa*

Deigarria da erantsitako urteko kontu laburtuei buruzko memoriaren 16. oharrean adierazitakoa; izan ere, erakundearen administratzaileek ondorengo gertakaria aipatzen dute COVID-19 koronabirusa hedatzearekin lotutako osasun-larrialdiari dagokionez, bai eta erantsitako urteko kontu laburtuak formulatzeko datan erakundearentzat identifikatutako ondorio nagusiak ere, bai eta balizko inpaktuak zenbatestek dakartzan zailtasunak ere. Gure iritzia ez da aldatu gai honi dagokionez.

*Beste kuestio-parrafoa*

2019ko apiriliaren 16an beste auditoreek 2018ko abenduaren 31n amaitutako ekitaldiari dagozkion urteko kontu laburtuen gaineko ikuskapenari buruzko aldeko iritzia eman zuten.

*Administratzaileen erantzukizunak urteko kontu laburtuei dagokienez*

Administratzaileei dagokie erantsitako urteko kontu laburtuak formulatzeko erantzukizuna, Erakundearen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi zehatza adierazteko, Espainian aplikatzekoa den finantza-informazioaren esparru arauemailearekin bat etorritz. Haien erantzukizunpekoa da, orobat, urteko kontu laburtuak iruzurraren edo akatsaren ondoriozko huts materialik gabe prestatu ahal izateko beharrezkotzat jotzen duten barne-kontrola.

Urteko kontu laburtuen prestaketan, Erakundeak enpresa gisa funtzionatzen jarraitzeko duen gaitasuna baloratzeko erantzukizuna dute administratzaileek. Horretarako, eta hala badagokio, funtzionatzen ari den enpresarekin lotutako gaiak jakinaraziko ditu eta funtzionatzen ari den enpresako kontabilitate-printzipioa erabiliko

*Párrafo de énfasis*

Llamamos la atención respecto de lo señalado en la nota 16 de la memoria de las cuentas anuales abreviadas adjuntas, en la que los administradores de la Entidad hacen mención al hecho posterior en relación con la emergencia sanitaria asociada a la propagación del Coronavirus COVID-19 y las principales consecuencias identificadas para la Entidad a la fecha de formulación de las cuentas anuales abreviadas adjuntas, así como las dificultades que conlleva la estimación de los potenciales impactos que podría tener esta situación. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

*Párrafo de otras cuestiones*

Con fecha 16 de abril de 2019 otros auditores emitieron su informe de auditoría de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2018 en el que expresaron una opinión favorable.

*Responsabilidades de los administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas*

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad en España y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento

du, administratzaileek Erakundea likidatzeko edo beren eragiketekin aurrera ez jarraitzeko asmoa duten kasuetan edo beste aukerarik ez dagoen kasuan izan ezik.

*Auditorearen erantzukizunak, urteko kontu laburren ikuskapenari dagokionez*

Gure helburuak honako hauek dira: iruzurraren edo akatsaren ondorioz urteko kontu laburtuek, oro har, oker materialik ez duten arrazoizko ziurtasuna lortzea, eta gure iritzia bilduko duen kontu-ikuskapeneko txosten bat egitea. Arrazoizko ziurtasunak ziurtasun handia erakusten du. Hala ere, Espainian indarrean dagoen kontu-ikuskapeneko jardura erregulatzen duen araudiarekin bat etorrira egindako kontu-ikuskapen batek edozein oker material – halakorik baldin badago – hautemango duela ez du bermatzen. Okerrak iruzur edo akats baten ondorioz gerta daitezke, eta oker materialtzat jotzen dira, bakarka edo erantsita, urteko kontu laburtuetan oinarrituta erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan eragiten dutela aurreikus badaiteke.

Espainian kontu-ikuskapeneko jardura erregulatzen duen araudiaren arabera kontu-ikuskapen baten zati gisa, gure judizio profesionala aplikatzen dugu eta eszeptizismo profesionaleko jarrerari eusten diogu kontu-ikuskapen osoan zehar. Gainera:

- Iruzurraren edo akatsaren ondorioz, urteko kontu laburtuetan oker materialen arriskuak identifikatzen eta baloratzen ditugu, arrisku horiei erantzuteko kontu-ikuskapeneko prozedurak diseinatzen eta aplikatzen ditugu, eta gure iritzirako oinarri bat emateko kontu-ikuskapeneko ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu. Iruzur baten ondorioz oker material bat ez hautemateko arriskua akats baten ondorioz oker material bat ez hautematekoa baino handiagoa da; izan ere, iruzurrak kolusioa, faltasutzea, berariazko omisioak, nahita oker egindako adierazpenak edo barne-kontrola saihestea berekin loturik eduki ditzakeelako.

excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas*

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Kontu-ikuskapena egiteko barne-kontrolaren inguruko ezagutza garrantzitsuak eskuratzen ditugu, egoeren arabera egokiak izango diren kontu-ikuskapeneko prozedurak diseinatzeko, eta ez, ordea, Erakundearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzi bat emateko.

- Aplikatutako kontabilitateko politikak egokiak diren eta kontabilitate-zenbatespenak arrazoizkoak diren ebaluatzen dugu, baita gaiarekin lotuta administratzaileek emandako informazioa ere.

- Funtzionatzen ari den enpresa baten kontabilitate-printzipioa administratzaileek erabiltzea egokia ote den erabakitzen dugu. Era horretan, lortutako kontu-ikuskapeneko ebidentzian oinarrituta, funtzionatzen ari den enpresa gisa jarraitzeko Erakundearen ahalmenari buruzko zalantza garrantzitsuak eragin ditzaketen gertakariekin edo baldintzekin lotutako zalantza material bat dagoen ala ez ondorioztatzen dugu. Zalantza materiala dagoela ondorioztatzen badugu, gure kontu-ikuskapeneko txostenean urteko kontu laburtuetan jakinarazitako informazioaren inguruan ohartarazi beharko dugu; halaber, jakinarazte horiek egokiak ez badira, iritzi aldatua eman beharko dugu. Gure ondorioak gure kontu-ikuskapeneko txostena egin den data arte eskuratutako kontu-ikuskapeneko ebidentzian oinarrituta daude. Hala ere, Erakundea funtzionatzen ari den enpresa bat izateari uzteko kausa izan daitezke etorkizunean azalduko diren baldintzak edo gertakariak.

- Urteko kontu laburtuen aurkezpen globala, egitura eta edukia –jakinarazitako informazioa barne– ebaluatzen ditugu. Halaber, urteko kontu laburtuek azpian diren gertakariak eta transakzioak irudikatzen dituzten –irudi zehatza adieraztea lortuz– ere ebaluatzen dugu.

Erakundeko administratzaileekin harremanetan jarri ginen, besteak beste, planifikatutako kontu-ikuskapenaren irismena eta kontu-ikuskapen hori egiteko unea zehazteko, eta kontu-ikuskapenean aurkitutako gertakari azpimarragarrien inguruko gaiak aipatzeko, baita kontu-ikuskapenean zehar

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el



aurkitu genuen barne-kontrolako edozein huts azpimarragarri adierazteko ere.

Erakundeko administratzaileei jakinarazi dizkiegun arrisku azpimarragarrien artean, aldi honetako urteko kontu laburtuen ikuskapenean garrantzi handiena izan dutenak zehaztu ditugu, ustez horiek baitira arrisku nabarmenenak.

Arrisku horiek gure kontu-ikuskapeneko txostenean deskribatzen ditugu, baldin eta lege-xedapenek edo erregelamenduzko xedapenek gaia publikoki jakinaraztea debekatzen ez badute.

transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la Entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

Bilbo, 2020ko maiatzaren XXa  
Bilbao, XX de mayo de 2020

MAZARS AUDITORES, S.L.P.  
ROAC N° S1189 zb.

Olga Álvarez Llorente  
ROAC N° 15387 zb.