



**COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO ENERO-JUNIO 2022
AETERNAL MENTIS, S.A.**

Vitoria, 28 de Octubre de 2022

En virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity (“BME Growth”), Aeternal Mentis, S.A. (la “**Sociedad**”), pone en su conocimiento la siguiente:

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

Estados financieros intermedios de Aeternal Mentis, S.A. correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 junto con el informe de revisión limitada del auditor.

- Información sobre cumplimiento de las previsiones de negocio
- Informe de revisión limitada y estados financieros intermedios del periodo de seis meses finalizados el 30 de junio de 2022.

De conformidad con lo dispuesto en la citada Circular 3/2020 se indica que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Atentamente

Aeternal Mentis, S.A.
D. Jorge Santiago Fernandez Murillo
Presidente del Consejo de Administración



INFORMACIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LAS PREVISIONES DE NEGOCIO AETERNAL MENTIS, S.A.

Estimado Accionista,

En relación con el cumplimiento de las previsiones de negocio hasta la fecha nos complace compartir las principales consideraciones al respecto:

- **Inversión en equipos (epígrafe de Inmovilizado Material del Balance de situación):** La inversión en equipos e infraestructuras se ha ralentizado sobre el plan inicialmente previsto como consecuencia de la ralentización a su vez de posibles apoyos institucionales así como mecanismo de adaptación al incremento de los costes energéticos y los precios de los componentes, que implicarían un incremento de los presupuestos iniciales. Así se han ponderado y utilizado soluciones alternativas, sobre la base de la planta piloto que permiten ampliar la capacidad de las instalaciones y atender la demanda de servicio de los clientes adaptándose a las circunstancias actuales. Así el inmovilizado a 30 de Junio de 2022 asciende a 4,7 millones de Euros frente al importe de 36 millones de Euros que se preveía en el Documento Informativo de Incorporación al Mercado (DIIM) para el 31 de diciembre de 2022. Esta ralentización en la inversión, tiene efectos sobre otras partidas del balance, como la tesorería y las deudas con entidades de crédito, que muestran a 30 de junio de 2022 un importe de 27,9 millones de euros y 25,9 millones de euros respectivamente, en comparación con la previsión publicada en el DIIM (tesorería de 1,3 millones de euros y deudas con entidades de crédito por 37,7 millones de euros).
- **Resultado del Ejercicio y EBITDA:** Tanto el EBITDA como el Resultado del periodo de la Sociedad a 30 de Junio de 2022 muestran importes positivos, lo que indicaría inicialmente un mejor comportamiento en comparación con los importes negativos previstos que estaban reflejados en el DIIM para el ejercicio completo para el año 2022.

- Patrimonio neto: El importe del Patrimonio neto a 30 de Junio de 2022 es de 7,5 millones de euros frente al importe de 3,1 millones de euros reflejado en el DIIM a 31 de Diciembre de 2022

Asimismo, nos complace presentar a continuación los estados financieros intermedios del primer semestre del 2022.

Atentamente

Aeternal Mentis, S.A.
D. Jorge Santiago Fernandez Murillo
Presidente del Consejo de Administración

Informe de Revisión Limitada

AETERNAL MENTIS, S.A.

Estados Financieros Intermedios
correspondientes al periodo de seis meses terminado el
30 de junio de 2022



INFORME DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

A los accionistas de Aeternal Mentis, S.A., por encargo de la Dirección:

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios adjuntos de Aeternal Mentis, S.A., que comprenden el balance al 30 de junio de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas, correspondientes al periodo de seis meses terminado en dicha fecha. Los administradores son responsables de la elaboración de dichos estados financieros intermedios, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de las notas explicativas adjuntas y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros intermedios libres de incorrección material, debida a fraude o error. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios basada en nuestra revisión limitada.

Alcance de la revisión

Hemos realizado nuestra revisión limitada de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, "Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad". Una revisión limitada de estados financieros intermedios consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría de cuentas sobre los estados financieros intermedios adjuntos.

Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios adjuntos no expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la situación financiera de Aeternal Mentis, S.A., al 30 de junio de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Párrafo sobre otras cuestiones

Este informe ha sido preparado a petición de la Dirección de Aeternal Mentis, S.A. en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 3/2020 de Bolsas y Mercados Españoles Sistemas de Negociación, S.A (BME Growth) sobre "Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity".

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

ERNST & YOUNG, S.L.

2022 Núm. 03/22/04392

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

28 de octubre de 2022

Sello distintivo de otras actuaciones

ERNST & YOUNG, S.L.

14300218Z
MARIA GARCÍA
(R: B78970506)

Digitally signed by 14300218Z MARIA GARCÍA (R: B78970506)
DN: cn=14300218Z MARIA GARCÍA (R: B78970506), c=ES, o=ERNST&YOUNG, S.L, ou=ASSURANCE, email=maria.garciamartinez@es.ey.com
Date: 2022.10.28 12:59:40 +02'00'

María García Martínez

AETERNAL MENTIS, S.A.

**Estados financieros intermedios
correspondientes al periodo de seis meses terminado
el 30 de junio de 2022**

ÍNDICE

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

- Balance al 30 de junio de 2022
- Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022
- Estado de cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022
- Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022
- Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

INFORME DE GESTIÓN A 30 DE JUNIO DE 2022

FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

AETERNAL MENTIS, S.A.**Balance correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022**

(Expresado en euros)

ACTIVO	Notas	30.06.2022	31.12.2021
ACTIVO NO CORRIENTE		5.024.947	5.100.069
Inmovilizado material	4	4.735.605	4.797.993
Terrenos y construcciones		1.611.147	1.611.147
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		2.275.868	2.338.256
Inmovilizado en curso y anticipos		848.590	848.590
Inversiones financieras a largo plazo	5	61.325	61.325
Instrumentos de patrimonio		2.625	2.625
Otros activos financieros		58.700	58.700
Activos por impuesto diferido	9	228.017	240.751
ACTIVO CORRIENTE		28.964.716	28.433.642
Existencias		3.803	10.000
Anticipos a proveedores		3.803	10.000
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.050.844	885.405
Clientes por ventas y prestación de servicios	5	1.022.450	1.088
Otros créditos con las Administraciones Públicas	9	28.394	884.317
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6	27.910.069	27.538.237
Tesorería		27.910.069	27.538.237
TOTAL ACTIVO		33.989.663	33.533.711
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	30.06.2022	31.12.2021
PATRIMONIO NETO		7.552.082	7.607.592
FONDOS PROPIOS		7.552.082	7.607.592
Capital	7.1	1.323.217	1.323.217
Capital escriturado		1.323.217	1.323.217
Prima de emisión	7.1	5.726.849	5.726.849
Reservas	7.2	611.974	392.763
Reserva legal		34.227	-
Reservas voluntarias		305.566	(2.481)
Otras reservas		272.181	395.244
Acciones y participaciones en patrimonio propias	7.3	(330.372)	(177.510)
Resultado del ejercicio		220.415	342.274
PASIVO NO CORRIENTE		19.727.813	22.376.088
Deudas a largo plazo	8	19.727.813	22.376.088
Deudas con entidades de crédito		19.727.813	22.376.088
PASIVO CORRIENTE		6.709.767	3.550.031
Deudas a corto plazo	8	6.501.549	3.517.623
Deudas con entidades de crédito		6.283.311	3.512.242
Otros pasivos financieros		218.238	5.381
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		208.219	32.408
Acreedores varios	8	-	12.127
Pasivo por impuesto corriente	9	42.558	18.910
Otras deudas con las Administraciones Públicas	9	165.661	1.371
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		33.989.663	33.533.711

AETERNAL MENTIS, S.A.**Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022**

(Expresado en euros)

	Nota	30.06.2022	30.06.2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	10.1	845.000	-
Aprovisionamientos		(9.883)	-
Gastos de personal	10.2	-	(1.462)
Sueldos, salarios y asimilados		-	(1.111)
Cargas sociales		-	(351)
Otros gastos de explotación	10.3	(164.430)	(120.150)
Servicios exteriores		(164.430)	(120.150)
Amortización del inmovilizado	4	(249.989)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		420.697	(121.611)
Ingresos financieros		1	-
Gastos financieros	10.4 /8.1	(279.651)	(38.832)
Por deudas con terceros		(279.651)	(38.832)
Diferencias de cambio		115.751	-
RESULTADO FINANCIERO		256.797	(38.832)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		256.797	(160.443)
Impuesto sobre beneficios	9.1	(36.383)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		220.415	(160.443)

AETERNAL MENTIS, S.A.

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

(Expresado en euros)

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

	Notas	2022	2021
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		220.415	(160.443)
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-	-
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		220.415	(160.443)

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022

	Capital escriturado (Nota 7.1)	Prima de emisión (Nota 7.1)	Reservas (Nota 7.2)	Acciones Propias (Nota 7.3)	Resultado del ejercicio	TOTAL
SALDO A 1 de ENERO de 2021	1.250.000	3.750.000	-	-	-	5.000.000
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	342.274	342.274
Operaciones con socios o propietarios						
Aumentos de capital	73.217	1.976.849	-	-	-	2.050.066
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	392.762	(177.510)	-	215.252
SALDO A 31 de DICIEMBRE de 2021	1.323.217	5.726.849	392.762	(177.510)	342.274	7.607.592
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	220.415	220.415
Distribución del resultado	-	-	342.274	-	(342.274)	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	(123.062)	(152.862)	-	(275.924)
SALDO A 30 de JUNIO de 2022	1.323.217	5.726.849	611.974	(330.372)	220.415	7.552.082

AETERNAL MENTIS, S.A.**Estado de flujos de efectivo correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022**

(Expresado en euros)

	Notas	30.06.2022	30.06.2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		256.797	(160.443)
Ajustes al resultado		413.888	(38.832)
Amortización del inmovilizado	4	249.989	-
Ingresos financieros		(1)	-
Gastos financieros		279.651	(38.832)
Diferencias de cambio		(115.751)	-
Cambios en el capital corriente		(7.078)	(601.624)
Existencias		6.197	(20.400)
Deudores y otras cuentas a cobrar	8	(165.439)	(649.464)
Acreedores y otras cuentas a pagar	9	152.163	68.240
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(279.650)	38.832
Pagos de intereses		(279.651)	38.832
Cobros de intereses		1	-
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		383.957	(762.067)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones		(187.602)	(3.145.719)
Inmovilizado material	4	(187.602)	(3.095.899)
Otros activos financieros		-	(49.820)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(187.602)	(3.145.719)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		(275.924)	(2.481)
Otros-Operaciones con acciones propias		(275.924)	(2.481)
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		335.650	-
Emisión		1.012.855	10.459.093
Deudas con entidades de crédito	8.1	800.000	10.030.100
Otras deudas		212.855	428.993
Devolución y amortización de		(677.206)	-
Deudas con entidades de crédito	8.1	(677.206)	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		59.726	10.456.612
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		115.751	-
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		371.831	6.548.826
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	6	27.538.237	5.000.000
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	6	27.910.069	11.548.826

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Aeternal Mentis, S.A. se constituyó como Sociedad Anónima el día 30 de diciembre de 2020. Su domicilio social se encuentra en la calle Arka Kalea 2, en Vitoria-Gasteiz (Álava) y tiene como objeto social:

- a) La prestación de servicios de tratamiento, recogida, almacenamiento y clasificación de datos por medio de servidores y explotación de centros de datos a los anteriores efectos, priorizando el uso de energías sin emisiones de carbono.
- b) La explotación de derechos de propiedad intelectual e industrial y sus licencias, tanto nacionales como extranjeras, relacionadas con datos almacenados en servidores.
- c) La titularidad y explotación de toda clase de concesiones, y licencias administrativas, de obras, servicios y mixtas, del Estado, Comunidades Autónomas, Provincias, Municipios, Organismos Autónomos y Entidades Autónomas.
- d) La promoción, construcción y explotación de todo tipo de instalaciones, centros y campus de almacenamiento de datos.
- e) La prestación de servicios de consultoría y asesoramiento en temas de inteligencia artificial y gestión y almacenamiento de datos. Investigación, desarrollo e innovación en estos mismos campos.
- f) La compra, venta, alquiler, parcelación y urbanización de solares, terrenos y fincas de cualquier naturaleza, pudiendo proceder a la edificación de los mismos y a su enajenación, íntegramente, en forma parcial o en régimen de propiedad horizontal.
- g) La prestación a empresas y organismos de servicios de contabilidad, teneduría de libros, censura de cuentas, auditoría y otros servicios de asesoría fiscal, económica, financiera y contable.
- h) La gestión de la participación de la Sociedad en el capital de otras sociedades mercantiles mediante la correspondiente organización de medios personales y materiales, pudiendo ejercer la dirección y el control de dichas entidades mediante la pertenencia a sus órganos de administración social, así como mediante la prestación de servicios de gestión y administración de dichas entidades.
- i) La compra, suscripción, permuta y venta de valores mobiliarios, nacionales y extranjeros, por cuenta propia y sin actividad de intermediación. Se exceptúan las actividades expresamente reservadas por la Ley a las instituciones de inversión colectiva, así como lo expresamente reservado por la Ley del Mercado de Valores a las Agencias y/o Sociedades de Valores y Bolsa.

Las actividades integrantes del objeto social podrán ser desarrolladas total o parcialmente de forma indirecta, mediante la participación en otras sociedades con objeto idéntico o análogo.

Así, la actividad de la Sociedad irá dirigida al procesamiento y entrenamiento de modelos de inteligencia artificial mediante el análisis de grandes volúmenes de datos, algoritmos inteligentes y Machine Learning. Se desarrollarán soluciones basadas en la inteligencia artificial utilizando recursos e infraestructuras especializadas con capacidad suficiente para entrenar modelos neuronales y realizar los procesos de inferencia en tiempo real para su uso continuado.

Con fecha 2 de abril de 2021 la Junta General Extraordinaria de Accionistas de Aeternal Mentis, S.A. acordó por unanimidad cambiar la estructura del órgano de administración de la Sociedad, de un Administrador Único a un Consejo de Administración de 5 miembros en los términos dispuestos en el artículo 17 de los estatutos sociales.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

Proceso de salida a BME Growth

La Sociedad anunció el inicio de cotización de sus títulos el viernes 23 de julio de 2021 en el segmento de negociación BME Growth de BME MTF Equity (sistema multilateral de negociación).

La oferta de suscripción, cuyo Documento Informativo de Incorporación al Mercado fue aprobado por el Consejo de Administración de BME Growth el 21 de julio de 2021, fue íntegramente suscrita, fijándose un precio de 2,80 euros por acción.

En el informe de gestión adjunto a esta memoria se desglosan las principales circunstancias acaecidas en el marco de la actividad desde la salida a cotización al BME Growth y hasta la formulación de los presentes estados financieros intermedios.

Contexto macroeconómico actual e impacto en los estados financieros intermedios

Debido a una serie de factores externos, que han impactado de forma negativa en la mayoría de los sectores a nivel nacional e internacional, la Sociedad se ha desviado en una parte de su plan financiero inicial. Así, el conflicto en Ucrania, la alta inflación, el incremento en los tipos de interés y la desorbitante subida de precios de materiales de construcción en el primer semestre de 2022 impulsaron la revisión del modelo de negocio con el objetivo de encontrar soluciones alternativas que le permita ampliar las infraestructuras de las instalaciones y atender la demanda de servicio de los clientes adaptándose a las circunstancias actuales. Así, la Sociedad se ha visto forzada a ajustar su plan de negocio para acomodar, además de las circunstancias expuestas anteriormente, los costes energéticos y los precios de los componentes, resultando, principalmente, en el retraso del comienzo de la construcción del Brain Mirroring Center, y las inversiones en equipamientos asociadas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

Los estados financieros intermedios se han preparado de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual desde su publicación ha sido objeto de varias modificaciones, la última de ellas mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, y sus normas de desarrollo, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

Las cifras incluidas en los estados financieros intermedios están expresadas en euros, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Imagen fiel

Los estados financieros intermedios se han preparado a partir de los registros auxiliares de contabilidad de la Sociedad, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con la finalidad de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

2.2 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo además de las cifras del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022, las correspondientes al periodo anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del periodo anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de los estados financieros intermedios, los Administradores han realizado estimaciones para determinar el valor contable de algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos y sobre los desgloses de los pasivos contingentes. Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible a 30 de junio de 2022. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

a las mismas podrían surgir acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo cual se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, que llevan asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio son los siguientes:

Activos por impuestos diferido

Los activos por impuesto diferido se registran para todas aquellas diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas pendientes de compensar y deducciones pendientes de aplicar, para las que es probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Los Administradores tienen que realizar estimaciones significativas para determinar el importe de los activos por impuesto diferido que se pueden registrar, teniendo en cuenta los importes y las fechas en las que se obtendrán las ganancias fiscales futuras y el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles. La Sociedad tiene registrados activos por impuesto diferido al 30 de junio de 2022 por importe de 228.017 euros (240.751 euros al 31 de diciembre de 2021) correspondientes a deducciones pendientes de aplicar al cierre del primer semestre del ejercicio 2022.

Deterioro del valor de los activos no corrientes

La valoración de los activos no corrientes, distintos de los financieros, requiere la realización de estimaciones con el fin de determinar su valor razonable, a los efectos de evaluar un posible deterioro. Para determinar este valor razonable los Administradores de la Sociedad estiman los flujos de efectivo futuros esperados de los activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte, por referencia al plan estratégico actualizado y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo.

3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Los principales criterios de registro y valoración utilizados por la Sociedad en la elaboración de estos estados financieros intermedios son los siguientes:

3.1 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado material adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. Los costes de renovación, ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo, dándose de baja, en su caso, el valor contable de los elementos sustituidos.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada.

Los años de vida útil estimada para los distintos elementos del inmovilizado material son los siguientes:

	Años de vida útil
Construcciones	33 años
Mobiliario	5 años
Equipos para procesos de información	5 años

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

3.2 Permutas

Para los elementos adquiridos mediante permuta, la Sociedad procede a analizar cada operación con el objeto de definir si la permuta tiene o no tiene carácter comercial.

Cuando la permuta tiene carácter comercial el activo recibido se valora por el valor razonable del activo entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias entregadas a cambio, salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido, en cuyo caso se valoran por este último valor. Las diferencias de valoración que surgen al dar de baja el elemento entregado se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuando la permuta no tiene carácter comercial, o cuando no ha sido posible obtener una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el activo recibido se valora por el valor contable del activo entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias entregadas.

3.3 Deterioro de valor de los activos no financieros

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorado y, si existen indicios, se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro. El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando tipos de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos asociados al activo. Para aquellos activos que no generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos, el importe recuperable se determina para las unidades generadoras de efectivo a las que pertenecen dichos activos, entendiendo por dichas unidades generadoras de efectivo el grupo mínimo de elementos que generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir, excepto las correspondientes a los fondos de comercio. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

3.4 Activos financieros

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- Activos financieros a coste

a) Activos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica un activo financiero en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

- La Sociedad mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

La gestión de una cartera de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que hayan de mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se asume que se cumple esta condición, en el caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Sociedad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite. Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (“clientes comerciales”) y los créditos por operaciones no comerciales (“otros deudores”).

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

En general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

b) *Activos financieros a coste*

La Sociedad incluye en esta categoría, en todo caso:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede estimarse con fiabilidad, y los derivados que tienen como subyacente a estas inversiones.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

- c) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que es equivalente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

En el caso de inversiones en empresas del grupo, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

La valoración posterior es también a coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Baja de balance de activos financieros

La Sociedad da de baja de balance un activo financiero cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.
- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En particular, en las operaciones de venta con pacto de recompra, factoring y titulizaciones, se da de baja el activo financiero una vez que se ha comparado la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido, se deduce que se han transferido los riesgos y beneficios.

Tras el análisis de los riesgos y beneficios, la Sociedad registra la baja de los activos financieros conforme a la siguiente situación: Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se han transferido de manera sustancial. El activo transferido se da de baja de balance y la Sociedad reconoce el resultado de la operación: la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles (considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido) y el valor en libros del activo financiero, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto.

Deterioro del valor de los activos financieros

Instrumentos de deuda a coste amortizado

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Sociedad utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Sociedad utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

Activos financieros a coste

En este caso, el importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

3.5 Pasivos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Pasivos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales ("proveedores") y los débitos por operaciones no comerciales ("otros acreedores").

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Baja de balance de pasivos financieros

La Sociedad da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando se da alguna de las siguientes circunstancias:

- La obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.
- Se adquieran pasivos financieros propios, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.
- Se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que tengan condiciones sustancialmente diferentes, reconociéndose el nuevo pasivo financiero que surja; de la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero, como se indica para las reestructuraciones de deuda.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Reestructuración de deudas

La Sociedad, en determinados casos, lleva a cabo reestructuraciones de sus compromisos de deuda con sus acreedores. Por ejemplo: alargar el plazo de pago del principal a cambio de un tipo de interés mayor, no pagar y agregar los intereses en un único pago "bullet" de principal e intereses al final de la vida de la deuda, etc. Las formas en que esos cambios en los términos de una deuda pueden llevarse a cabo son varias:

- Pago inmediato del nominal (antes del vencimiento) seguido de una refinanciación de todo o parte del importe nominal a través de una nueva deuda ("intercambio de deuda").
- Modificación de los términos del contrato de deuda antes de su vencimiento ("modificación de deuda").

En estos casos de "intercambio de deuda" o de "modificación de deuda" con el mismo acreedor, la Sociedad analiza si ha existido un cambio sustancial en las condiciones de la deuda original. En caso de que haya existido un cambio sustancial, el tratamiento contable es el siguiente:

- el valor en libros del pasivo financiero original (o de su parte correspondiente) se da de baja del balance;
- el nuevo pasivo financiero se reconoce inicialmente por su valor razonable;
- los costes de la transacción se reconocen contra la cuenta de pérdidas y ganancias;
- también se reconoce contra pérdidas y ganancias la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero original (o de la parte del mismo que se haya dado de baja) y el valor razonable del nuevo pasivo.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

En cambio, cuando tras el análisis, la Sociedad llega a la conclusión de que ambas deudas no tienen condiciones sustancialmente diferentes (se trata, en esencia, de la misma deuda), el tratamiento contable es el siguiente:

- el pasivo financiero original no se da de baja del balance (esto es, se mantiene en el balance);
- las comisiones pagadas en la operación de reestructuración se llevan como un ajuste al valor contable de la deuda;
- se calcula un nuevo tipo de interés efectivo a partir de la fecha de reestructuración. El coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo, que es aquel que iguale el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

Las condiciones de los contratos se considerarán sustancialmente diferentes, entre otros casos, cuando el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo contrato, incluida cualquier comisión pagada, neta de cualquier comisión recibida, difiera al menos en un diez por ciento del valor actual de los flujos de efectivo remanentes del contrato original, actualizados ambos importes al tipo de interés efectivo de este último.

Ciertas modificaciones en la determinación de los flujos de efectivo pueden no superar este análisis cuantitativo, pero pueden dar lugar también a una modificación sustancial del pasivo, tales como: un cambio de tipo de interés fijo a variable en la remuneración del pasivo, la reexpresión del pasivo a una divisa distinta, un préstamo a tipo de interés fijo que se convierte en un préstamo participativo, entre otros casos.

3.6 Acciones propias

Las acciones propias se registran en el patrimonio neto como menos fondos propios cuando se adquieren, no registrándose ningún resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias por su venta o cancelación. Los ingresos y gastos derivados de las transacciones con acciones propias se registran directamente en el patrimonio neto como menos reservas.

3.7 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

3.8 Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente, que resulta de aplicar el correspondiente tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes, y de las variaciones producidas durante dicho ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados. Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto, y en la contabilización inicial de las combinaciones de negocios en las que se registra como los demás elementos patrimoniales del negocio adquirido.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido" del balance.

La Sociedad reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

En la fecha de cierre de cada ejercicio la Sociedad evalúa los activos por impuesto diferido reconocidos y aquellos que no se han reconocido anteriormente. En base a tal evaluación, la Sociedad procede a dar de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o procede a registrar cualquier activo por impuesto diferido no reconocido anteriormente siempre que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

3.9 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo, son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año. En caso contrario se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

El ciclo normal de explotación es inferior a un año.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

3.10 Ingresos y gastos

La Sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia de control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes.

Para aplicar este criterio fundamental de registro contable de ingresos, la empresa seguirá un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- a) Identificar el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- b) Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- c) Determinar el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la sociedad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios comprometida con el cliente.
- d) Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que deberá realizarse en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de modo independiente.
- e) Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando la sociedad cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio; cumplimiento que tiene lugar cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio, de forma que el importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido será el importe asignado a la obligación contractual satisfecha.

i. Reconocimiento

La Sociedad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir). Así, los ingresos se reconocen cuando es probable que la Sociedad reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad.

Para cada obligación a cumplir que se identifique, la Sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Los ingresos derivados de los compromisos que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la sociedad disponga de información fiable para realizar la mediación del grado de avance (porcentaje de realización a la fecha de cierre del ejercicio). El porcentaje de realización se determina en función de los costes incurridos respecto a los costes totales estimados para cada contrato.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Los costes incurridos en la producción o fabricación del producto se contabilizan como existencias.

Cumplimiento de la obligación a lo largo del tiempo

La sociedad transfiere el control de un activo a lo largo del tiempo cuando se cumple uno de los siguientes criterios:

- a) El cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad de la sociedad a medida que la entidad la desarrolla.
- b) La sociedad produce o mejora un activo que el cliente controla a medida que se desarrolla la actividad.
- c) La sociedad elabora un activo específico para el cliente sin uso alternativo y la sociedad tiene un derecho exigible al cobro por la actividad que se haya completado hasta la fecha.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

Indicadores de cumplimiento de la obligación en un momento del tiempo

Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control del activo, la sociedad considera los siguientes indicadores:

- a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.
- b) La sociedad transfiere la posesión física del activo.
- c) El cliente recibe el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.
- d) La sociedad tiene un derecho de cobro por transferir el activo.
- e) El cliente tiene la propiedad del activo.

ii. Valoración

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, deduciendo los descuentos, rebajas en el precio y otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como, en su caso, los intereses incorporados al nominal de los créditos. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos se registran con la transferencia de control y gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

Saldos de contratos

Activos de contratos

Derecho incondicional a recibir la contraprestación

Cuando la Sociedad tiene un derecho incondicional a la contraprestación, indistintamente de la transferencia del control de los activos, se reconoce un derecho de cobro (sub-epígrafes de “clientes por ventas y prestaciones de servicios”, o en su caso “clientes, empresas del grupo y asociadas”) en los epígrafes de “Deudores comerciales y otras cuentas a pagar” del activo corriente o no corriente, según corresponda por su vencimiento con arreglo a su ciclo normal de explotación.

Pasivos de contratos

Obligaciones contractuales

Si el cliente paga la contraprestación, o se tiene un derecho incondicional a recibirla, antes de transferir el bien o el servicio al cliente, la Sociedad reconoce un pasivo de contrato cuando se haya realizado el pago o éste sea exigible.

Estos pasivos de contratos se presentan en los anticipos de clientes dentro del epígrafe de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (pasivo corriente) o periodificaciones a largo plazo (pasivo no corriente) en función de su vencimiento.

AETERNAL MENTIS, S.A.**Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022****4. INMOVILIZADO MATERIAL**

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado material son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2021				
Coste				
Terrenos	-	1.611.147	-	1.611.147
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	-	2.501.497	-	2.501.497
Inmovilizado en curso y anticipos	-	848.590	-	848.590
	-	4.961.234		4.961.234
Amortización acumulada				
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	-	(163.242)	-	(163.242)
	-	(163.242)		(163.242)
Valor neto contable	-			4.797.993

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2022				
Coste				
Terrenos	1.611.147	-	-	1.611.147
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	2.501.497	187.602	-	2.689.099
Inmovilizado en curso y anticipos	848.590	-	-	848.590
	4.961.234	187.602	-	5.148.836
Amortización acumulada				
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(163.242)	(249.989)	-	(413.232)
	(163.242)	(249.989)	-	(413.232)
Valor neto contable	4.797.993			4.735.605

4.1 Descripción de los principales movimientos

Con fecha 10 de marzo de 2021 la Sociedad adquirió a la entidad vinculada "Partenon Consulting Inmobiliario, S.L." un terreno sito en el Polígono Industrial de Casablanca (Laguardia – Álava), parcela 305 (P-4), por importe de 918.662 euros, al que se añadió IVA por importe de 192.918 euros, ascendiendo el importe total a 1.111.580 euros.

Asimismo, en dicha fecha, la Sociedad formalizó un contrato de permuta con la sociedad "Álava Agencia del Desarrollo, S.A", propietaria de las Parcelas 31 a 36, ambas inclusive, del Proyecto de reparcelación del Polígono Industrial Casablanca 2 en los municipios de Lanciego y Laguardia (Álava) destinadas a uso industrial; y valoradas por importe total de 1.599.814 euros, al que se añadió IVA por importe de 335.961 euros, ascendiendo el importe total a 1.935.775 euros. En dicho contrato se permutaron las Parcelas 31 a 36 por el terreno sito en el Polígono Industrial de Casablanca (Laguardia – Álava).

Así, al no ser las fincas permutadas de idéntico valor, la diferencia, esto es, 824.194 euros, fue abonada por parte de la Sociedad a favor de la entidad "Álava Agencia del Desarrollo, S.A". En dicho mismo acto se hizo entrega de un cheque bancario nominativo en concepto de fianza por importe de 45.000 euros con el fin de hacer frente a las obligaciones contraídas entre las partes, asociadas a la reposición y limpieza de cuantos elementos resulten dañados durante la ejecución de las obras en las mencionadas parcelas.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

A la fecha de formulación de estos estados financieros intermedios, el mencionado terreno figura registrado bajo el epígrafe de “Inmovilizado material” del balance de la Sociedad por importe de 1.611.147 euros.

La partida “Instalaciones y otro inmovilizado material” contiene elementos asociados a “Equipos para procesos de información”, que recoge fundamentalmente inmovilizado adquirido para el desarrollo de su actividad, correspondiente fundamentalmente a tarjetas gráficas, que a 30 de junio de 2022 presentan un valor neto contable de 2.511.576 euros (2.323.974 euros a 31 de diciembre de 2021).

Asimismo, la Sociedad registra bajo la partida de “Inmovilizado en curso y anticipos” de su balance fundamentalmente la activación de los trabajos de adaptación, construcción y montaje que se están realizando para la puesta en marcha y funcionamiento tanto en las instalaciones de Laguardia como en la planta piloto, por importe de 848.590 euros.

4.2 Otra información

Al 30 de junio de 2022 no existen compromisos firmes de compra para la adquisición de activos.

En el mes de septiembre de 2021 la Sociedad formalizó un contrato de arrendamiento para el establecimiento de su planta piloto, ascendiendo el gasto por arrendamiento asociado al mismo a 14.490 euros a 30 de junio de 2022.

Así mismo en el mes de enero de 2022, la Sociedad formalizó un nuevo contrato de arrendamiento de un inmueble que será destinado al uso de oficina, cuyo gasto por arrendamiento a 30 de junio de 2022 asciende a 27.000 euros.

No hay activos materiales totalmente amortizados al 30 de junio de 2022.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros, excluyendo los saldos con Administraciones Públicas, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Activos financieros a largo plazo	61.325	61.325
Activos financieros a coste	2.625	2.625
Instrumentos de patrimonio	2.625	2.625
Activos financieros a coste amortizado	58.700	58.700
Otros activos financieros	58.700	58.700
Activos financieros a corto plazo	1.022.450	1.088
Activos financieros a coste amortizado	1.022.450	1.088
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.022.450	1.088
	1.083.775	62.413

Al 30 de junio de 2022 no hay provisión de insolvencias constituida.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

6. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

La composición de este epígrafe al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Cuentas corrientes a la vista	27.910.069	27.538.237
	27.910.069	27.538.237

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

Asimismo, nos remitimos a la Nota 8.1 de esta memoria con relación a la disposición adicional de financiación por saldos no dispuestos al 30 de junio de 2022 por préstamos concedidos.

7. PATRIMONIO NETO - FONDOS PROPIOS

7.1 Capital escriturado y Prima de emisión

Con fecha 30 de diciembre de 2020 la mercantil “Clunia Partners, S.L.U.” y la mercantil “Sia Alrojo Holding” constituyen la Sociedad anónima, de nacionalidad española, Aeternal Mentis, S.A, aportando un capital social de 1.250.000 euros, dividido en 12.500.000 acciones nominativas, de la misma clase y serie, de 0,10 euros de valor nominal cada una de ellas.

Se establece asimismo una prima de asunción conjunta de 3.750.000 euros, que se repartirá proporcionalmente entre las nuevas acciones.

Las acciones son suscritas y desembolsadas en su totalidad en la fecha de constitución de la Sociedad por los accionistas fundadores, mediante las aportaciones efectuadas en metálico y en la siguiente forma y proporción:

- “Clunia Partners, S.L.U.”, suscribe y se le adjudican 6.250.000 acciones por un importe total de 2.500.000 euros, de los cuales 625.000 euros se imputan a Capital Social y 1.875.000 euros se imputan a prima de emisión.
- “Sia Alrojo Holding”, suscribe y se le adjudican 6.250.000 acciones por un importe total de 2.500.000 euros, de los cuales 625.000 euros se imputan a Capital Social y 1.875.000 euros se imputan a prima de emisión.

Con fecha 1 de julio de 2021 la Junta General de Accionistas acuerda por unanimidad ampliar el capital social de la Sociedad, fijado en la cuantía de 1.250.000 euros, hasta la cifra de 1.323.217 euros, es decir, aumentarlo en 73.217 euros. Se acuerda por unanimidad emitir, como representativas del indicado aumento de capital 732.166 acciones ordinarias, nominativas, de 0,10 euros de valor nominal cada una de ellas, que seguirán en numeración correlativa a las ya existentes, por lo que estarán numeradas correlativamente desde la 12.500.001 a la 13.232.166, ambas incluidas.

Estas acciones otorgarán los mismos derechos y obligaciones que las hasta ahora existentes. Cada una de las nuevas acciones comenzará a gozar de los derechos a ella inherentes, a partir de su suscripción y desembolso.

Las nuevas acciones se emitieron con una prima de emisión total de 1.976.848,20 euros, es decir, una prima de emisión de 2,70 euros por acción.

En consecuencia, el importe total a desembolsar en concepto de capital y prima de emisión asciende a la cantidad de 2.050.064,80 euros.

Así, la totalidad de las nuevas acciones emitidas fueron íntegramente suscritas y desembolsadas por el 100% del valor nominal junto con la totalidad de la prima de emisión.

AETERNAL MENTIS, S.A.**Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022**

A 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 el capital social de Aeternal Mentis, S.A. queda fijado en 1.323.217 euros, dividido en 13.232.166 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una de ellas, ascendiendo la prima de emisión a 5.726.849 euros.

El detalle de los accionistas y su participación en el capital al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Clunia Partners, S.L.U.	47,23%	47,23%
Sia Alrojo Holding	47,23%	47,23%
Resto de Accionistas	5,28%	5,44%
Autocartera	0,26%	0,10%
	100,00%	100,00%

7.2 Reservas

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen las reservas son los siguientes:

	Saldo inicial	Distribución de resultados	Resultado por venta acciones propias	Otros	Saldo final
Ejercicio 2022					
Reserva legal	-	34.227	-	-	34.227
Reservas voluntarias	(2.481)	308.047	-	-	305.566
Otras reservas	395.244	-	(123.062)	-	272.181
	392.763	342.274	(123.062)	-	611.974
	392.763				611.974

	Saldo inicial	Distribución de resultados	Resultado por venta acciones propias	Otros	Saldo final
Ejercicio 2021					
Reservas voluntarias	-	-	-	(2.481)	(2.481)
Otras reservas	-	-	395.244	-	395.244
	-	-	395.244	(2.481)	392.763
	-				392.763

Reserva legal

De acuerdo con el texto refundido Ley de Sociedades de Capital, la reserva legal, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distributable a los accionistas y sólo podrá destinarse, en el caso de no tener otras reservas disponibles, a la compensación de pérdidas. Esta reserva podrá utilizarse igualmente para aumentar el capital social en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.

A 30 de junio de 2022 la reserva legal se encuentra dotada por un importe de 34.227 euros (siendo cero a 31 de diciembre de 2021).

Reservas voluntarias

Son de libre disposición.

AETERNAL MENTIS, S.A.**Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022****7.3 Acciones propias**

El movimiento de las acciones propias durante el primer semestre de 2022 y 2021 se desglosa en el cuadro siguiente:

	2022		2021	
	Número de acciones	Importe	Número de acciones	Importe
Saldo inicial	13.339	177.510	-	-
Adquisiciones	45.378	534.503	78.129	409.853
Enajenaciones	(24.067)	(381.641)	(64.790)	(232.342)
Saldo final	34.650	330.372	13.339	177.510

Desde el 20 de julio de 2021 y hasta el 30 de junio de 2022 la Sociedad ha llevado a cabo diversas compraventas de autocartera en base a la normativa establecida y mediante un proveedor de liquidez. La diferencia entre el precio de coste y el precio de venta, por importe de 272.181 euros, ha sido registrada en la partida de "Otras reservas".

Así, a 30 de junio de 2022 la Sociedad cuenta con 34.650 acciones propias en circulación, valoradas en 330.372 euros.

8. PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

(Euros)	30.06.2022	31.12.2021
Pasivos financieros no corrientes	19.727.813	22.376.088
Pasivos financieros a coste amortizado	19.727.813	22.376.088
Deudas a largo plazo	19.727.813	22.376.088
Pasivos financieros corrientes	6.501.548	3.529.750
Pasivos financieros a coste amortizado	6.501.549	3.529.750
Deudas a corto plazo	6.501.548	3.517.623
Deudas con entidades de crédito	6.283.311	3.512.242
Otros pasivos financieros	218.238	5.381
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	12.127
Acreedores varios	-	12.127
	26.229.361	25.905.838

AETERNAL MENTIS, S.A.**Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022****8.1 Deudas con entidades de crédito**

El detalle de las deudas con entidades de crédito al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
A largo plazo		
Préstamos y créditos de entidades de crédito	19.727.813	22.376.088
A corto plazo		
Préstamos y créditos de entidades de crédito	6.283.311	3.512.242
	26.011.124	25.888.330

Préstamos y créditos de entidades de crédito

El detalle de los préstamos y créditos de entidades de crédito es el siguiente:

(Euros)	Saldo dispuesto		Limite	Vencimiento	Tipo de interés	Gastos financieros devengados (Nota 10.3)	
	30 de junio de 2022	31 de diciembre de 2021				30 de junio de 2022	31 de diciembre de 2021
Préstamos							
Caixabank	3.279.598	3.262.819	10.000.000	2026	2,15%	107.500	-
Bankinter	2.541.560	2.472.953	3.000.000	2027	1,84%	22.036	330
Santander	5.316.115	5.902.558	6.000.000	2026	1,05%	29.710	-
BBVA	877.587	1.000.000	1.000.000	2025	1,20%	5.675	-
Ibercaja	2.946.264	3.000.000	3.000.000	2026	1,5%	22.500	-
Liberbank	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2026	1,25%	12.639	-
Luzaro	750.000	750.000	750.000	2028	Euribor + 0,5%	6.605	-
Targobank	1.000.000	1.000.000	1.000.000	2026	1,5%	7.588	-
Deutsche Bank	800.000	0	800.000	2028	Euribor 3 meses +1,5%	5.333	-
Caja Rural	5.000.000	5.000.000	5.000.000	2026	1,85%-2,10%	52.503	35.002
Abanca	1.500.000	1.500.000	1.500.000	2027	1,5%	7.563	3.500
	26.011.124	25.888.330	34.050.000			279.651	38.832

Con fecha 29 de enero de 2021 la Sociedad formaliza un contrato de préstamo con Caixabank por importe de 10.000.000 euros, con fecha de vencimiento final el 29 de julio de 2026 y con amortización que se realizará en 9 pagos semestrales a partir del 21 de julio de 2022. Asimismo, los intereses asociados a dicho préstamo serán de un 2,5% nominal anual. Así, el objeto de dicho préstamo será única y exclusivamente la financiación de la construcción de las nuevas instalaciones dedicadas al desarrollo de la actividad vinculada a inteligencia artificial. De esta forma, hasta que no se cumplan las condiciones de disponibilidad descritas en el contrato, el importe depositado será indisponible, y estará pignorado a favor de Caixabank en garantía del buen fin de las obligaciones de la parte prestataria. Dichas condiciones se corresponden fundamentalmente con la entrega a la entidad bancaria de copia del contrato y presupuesto de Construcción del proyecto, así como los demás documentos, licencias y/o proyectos que acrediten que el Proyecto cuenta con las correspondientes autorizaciones administrativas.

A 30 de junio de 2022 se ha producido el cumplimiento parcial de dichas condiciones, ascendiendo el saldo dispuesto a 3.279.598 euros y siendo el saldo indisponible hasta la entrega de documentación

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

adicional que soporte las inversiones realizadas por lo tanto de 6.720.402 euros (Nota 6). Dicho importe se encuentra depositado en una cuenta corriente de la que es titular la Sociedad y cuyos fondos no serán disponibles hasta el cumplimiento de las condiciones de disponibilidad indicadas anteriormente.

Asimismo, la Sociedad deberá cumplir en todo momento durante la vida del préstamo con un ratio financiero calculado sobre la base de los estados financieros consolidados proforma del Grupo Dialoga. Asimismo, en dicho contrato también se establecen otras causas de resolución que la Sociedad y/o sus fiadores deben cumplir. El incumplimiento de los mismos supondrá un supuesto de vencimiento anticipado del contrato. Así, con fecha 5 de mayo de 2021 la Sociedad obtuvo de la entidad financiera correspondiente la dispensa del cumplimiento de la condición general 15.4.d), en el supuesto de que los resultados de su explotación hasta la finalización del ejercicio 2022 arrojasen pérdidas; y la condición general 15.4.e) en el supuesto de que los actuales socios de la Sociedad transmitiesen total o parcialmente su participación en el capital social de la Sociedad.

Adicionalmente, con fecha 12 de febrero de 2021 Bankinter otorgó un préstamo por importe de 3.000.000 euros, con un tipo de interés nominal del 1,84%, debiendo quedar el mismo totalmente reembolsado en los 72 meses desde la fecha de formalización, mediante 18 cuotas trimestrales y constantes y con una carencia inicial de amortización hasta el 12 de agosto de 2022. Para el otorgamiento de esta financiación ha sido esencial la aprobación del ICO. El préstamo se divide en 2 tramos. A 30 de junio de 2022 y 2021 la Sociedad ha realizado disposiciones de dicho préstamo, una vez se han cumplido las condiciones para su disposición, siendo el saldo dispuesto al cierre del primer semestre del ejercicio 2022 de 2.541.560 euros (2.472.953 euros al 31 de diciembre de 2021).

Con fecha 26 de febrero de 2021 la Sociedad suscribió una póliza de préstamo con la entidad Caja Rural de Navarra por importe de 5.000.000 euros, de una duración de 66 meses considerando 18 meses de carencia, con amortización constante de periodicidad mensual y un tipo de interés del 2,10% hasta el 7 de agosto de 2022 y del 1,85% a partir de dicha fecha.

Asimismo, con fecha 6 de abril de 2021 la Sociedad suscribió una póliza de préstamo con la entidad Abanca por importe de 1.500.000 euros, de una duración de 72 meses y 18 meses de carencia, con amortización constante de periodicidad mensual y tipo de interés del 1,5%.

Con fecha 2 de noviembre de 2021 Aeternal Mentis formalizó una póliza de préstamo con el Banco Santander por importe de 6.000.000 euros, con fecha vencimiento el 2 de noviembre de 2026 (duración de 60 meses), con amortización constante de periodicidad mensual y un tipo de interés nominal del 1,05%. En dicha misma fecha, la Sociedad suscribió un préstamo de garantía personal por importe de 3.000.000 euros con la entidad Ibercaja, por un plazo de 60 meses y fecha de vencimiento el 2 de noviembre de 2026, un periodo de carencia de 6 meses y un tipo de interés nominal del 1,5%.

Adicionalmente y durante el mes de noviembre de 2021, la Sociedad formalizó nuevos contratos de préstamo con las entidades Liberbank y Targobank, por importe de 2.000.000 y 1.000.000 euros respectivamente, por un plazo de 60 meses en ambos casos (y por lo tanto fecha de vencimiento en el mes de noviembre de 2026) y 12 y 18 meses de carencia respectivamente; y un tipo de interés nominal del 1,25% y 1,5%, respectivamente.

En el mes de diciembre de 2021 Aeternal Mentis realizó la contratación de préstamos adicionales con las entidades de crédito BBVA y Luzaro por importes de 1.000.000 y 750.000 euros respectivamente, con fecha de vencimiento 1 de diciembre de 2025 (48 meses) y con cuotas de amortización ordinarias mensuales y una cuota final en el caso del BBVA; y con fecha de vencimiento el 31 de diciembre de 2028 y cuotas de amortización trimestrales en el caso de Luzaro. Dichos préstamos devengarán un interés nominal del 1,20% y 0,70% respectivamente.

Finalmente, con fecha 27 de enero de 2022, la Sociedad ha suscrito una póliza de préstamo con la entidad Deutsche Bank, por un importe de 800.000 euros, de una duración de 72 meses considerando 12 meses de carencia, con un tipo de interés nominal del 1,83% y con amortización constante de periodicidad mensual.

Por tanto, aproximadamente el 80% de los contratos de financiación formalizados por la Sociedad se encuentran referenciados a tipos de interés fijo, estando únicamente el 20% de dichos contratos de financiación expuestos a intereses de tipo variable.

AETERNAL MENTIS, S.A.**Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022****8.2 Derivados y otros**

El detalle de los pasivos financieros clasificados en esta categoría al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
A corto plazo		
Otros pasivos financieros	218.237	5.381
Proveedores de inmovilizado	218.237	5.381
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	12.127
Acreeedores varios	-	12.127
	218.237	17.508

9. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos relativos a activos y pasivos fiscales a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Activos por impuesto diferido	228.017	240.751
Otros créditos con las Administraciones Públicas	28.394	884.316
IVA	28.394	884.316
	256.411	1.125.067
Pasivo por impuesto corriente	(42.558)	(18.910)
Otras deudas con las Administraciones Públicas	(165.661)	(1.371)
IRPF	(2.584)	(1.371)
IVA	(163.077)	-
	(208.219)	(20.281)

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción, actualmente establecido en cuatro años.

En opinión de los Administradores de la Sociedad, así como de sus asesores fiscales, no existen contingencias fiscales de importes significativos que pudieran derivarse, en caso de inspección, de posibles interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Sociedad.

AETERNAL MENTIS, S.A.**Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022****9.1 Cálculo del Impuesto sobre Sociedades**

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio, que corresponden íntegramente a operaciones continuadas y la base imponible (resultado fiscal) del Impuesto sobre Sociedades, es la siguiente:

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Ejercicio 2022			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	220.415	-	220.415
Impuesto sobre Sociedades	36.383	-	36.383
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	256.797	-	256.797
Diferencias permanentes	-	-	-
Otros ajustes a la base imponible	-	(38.520)	(38.520)
Base imponible (resultado fiscal)			218.278
Ejercicio 2021			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	342.274	-	342.274
Impuesto sobre Sociedades	(221.058)	-	(221.058)
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	121.216	-	121.216
Diferencias permanentes	-	-	-
Otros ajustes a la base imponible	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	121.216	-	121.216

La partida de "Otros ajustes a la base imponible" recoge la compensación tributaria desglosada en el artículo 32.4 de la Norma Foral 37/2013 para aquellas empresas calificadas como microempresas.

La conciliación entre el gasto por impuesto sobre beneficios y el resultado de multiplicar los tipos de gravámenes aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	256.797	121.216
Carga impositiva teórica	(51.662)	(29.092)
Activación de deducciones	-	239.968
Deducciones	15.279	10.182
Gasto impositivo efectivo	36.383	221.058

La Sociedad ha aplicado deducciones por importe de 15.279 euros en el cálculo del impuesto de sociedades al cierre del primer semestre del ejercicio 2022. En el ejercicio 2021, la Sociedad activó deducciones por inversión en activos nuevos no corrientes por importe de 250.150 euros, aplicando en el cálculo del impuesto de Sociedades del propio ejercicio 2021 deducciones por importe de 10.182 euros.

Al 30 de junio de 2022 la Sociedad cuenta con deducciones activadas por importe de 228.017 euros.

El cálculo del Impuesto sobre Sociedades a pagar es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Impuesto corriente	(51.662)	(29.092)
Deducciones	15.277	10.182
Otros	8.009	-
Impuesto sobre Sociedades a pagar	(28.376)	(18.910)

AETERNAL MENTIS, S.A.**Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022****10. INGRESOS Y GASTOS****10.1 Importe neto de la cifra de negocios**

La totalidad de la cifra de negocios registrada a 30 de junio de 2022, que asciende a 845.000 euros (915.000 euros a 31 de diciembre de 2021 y cero a 30 de junio de 2021) se corresponde con servicios de consultoría y servicios de entrenamiento de modelos de inteligencia artificial prestados en territorio español.

10.2 Gastos de personal

A 30 de junio de 2022 no existe ninguna persona empleada por la Sociedad.

10.3 Servicios exteriores

El detalle de los servicios exteriores es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Arrendamientos y cánones	41.490	3.525
Reparaciones y conservación	1.764	-
Servicios profesionales independientes	71.696	88.426
Servicios bancarios	46.365	27.998
Suministros	990	-
Otros servicios	2.125	201
	164.430	120.150

10.4 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Intereses por deudas con terceros		
Préstamos y créditos con entidades de créditos (Nota 8.1)	279.651	38.832
	279.651	38.832

11. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las partes vinculadas con las que la Sociedad ha realizado transacciones en el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 son:

	Naturaleza de la vinculación
Clunia Partners, S.L.U.	Accionista
Sia Alrojo Holding	Accionista
Administradores	Consejeros
Alta Dirección	Directivos

11.1 Administradores y Alta Dirección

La Sociedad considera personal de alta dirección a aquellas personas que ejercen funciones relativas a los objetivos generales de la Sociedad, tales como la planificación, dirección y control de las actividades, llevando a cabo sus funciones con autonomía y plena responsabilidad, sólo limitadas por

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

los criterios e instrucciones de los titulares jurídicos de la Sociedad o los órganos de gobierno y administración que representan a dichos titulares. Dado que a la fecha de formulación de estos estados financieros intermedios las decisiones estratégicas y las operaciones de negocio son instruidas y controladas por los miembros del Consejo de Administración propiamente dicho, la Sociedad no mantiene en su plantilla ningún empleado que pueda ser considerado como alta dirección según la definición anteriormente expuesta.

A 30 de junio de 2022 la Sociedad no tenía obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida respecto a los miembros del Consejo de Administración, ni existían anticipos ni créditos concedidos al personal de alta dirección o a los miembros del Consejo de Administración, ni había obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

En relación con el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, los administradores han comunicado que no tienen situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad.

12. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las actividades de la sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo de tipo de interés, riesgo de tipo de cambio y riesgo de liquidez

12.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

En este sentido, los activos financieros de Sociedad a cierre del periodo ascienden a 1.083.775 euros.

12.2 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés, de tipo de cambio y otros riesgos de precio.

Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado. La exposición de la Sociedad al riesgo de cambios en los tipos de interés se debe principalmente a los préstamos y créditos recibidos a largo plazo a tipos de interés variable.

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidas a fluctuaciones en los tipos de cambio.

12.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El objetivo de la Sociedad es mantener en todo momento las disponibilidades líquidas necesarias.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

13. OTRA INFORMACIÓN

13.1 Honorarios de la revisión

Los honorarios devengados en el periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2022 y a 31 de diciembre de 2021 por los servicios prestados por Ernst&Young, S.L. han sido los siguientes:

(Euros)	2022	2021
Servicios de revisión	8.000	6.000
	8.000	6.000

13.2 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio

El periodo medio de pago de las operaciones realizadas por la Sociedad asciende a 36 días.

14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se han producido hechos posteriores relevantes.

AETERNAL MENTIS, S.A.

Informe de gestión correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

Aeternal Mentis S.A. es una compañía de High-Performance Computing-as-a-Service que provee soporte integral para la creación de modelos de Inteligencia Artificial personalizados. La compañía centra su actividad en la provisión de capacidades computacional para la generación, entrenamiento e inferencia de modelos de Inteligencia Artificial, así como servicios de asesoramiento en el desarrollo de los mismos. Se trata de una Sociedad de reciente creación, que llevará a cabo su proyecto en los próximos años, realizando un esfuerzo inversor en infraestructuras especializadas, la incorporación continua de capacidad de procesamiento y la captación de recursos humanos.

La demanda empresarial para soluciones de Inteligencia Artificial está incrementando a niveles sin precedentes. Las organizaciones buscan soluciones más inteligentes, responsables y escalables. Las barreras tradicionales a la Inteligencia Artificial como el acceso a la infraestructura, costes altos de desarrollo, falta de conocimientos técnicos y la seguridad han disminuido con el tiempo.

El plan de negocio de Aeternal Mentis S.A. se ha adaptado a lo largo del ejercicio a la situación económica actual. Debido a una serie de factores externos fuera de su control, la Sociedad se ha desviado en una parte de su plan financiero inicial. Estas desviaciones, que afectan principalmente al calendario de construcción del 'Brain Mirroring Center', no impactan en la capacidad de la Sociedad para responder a las demandas del mercado, en satisfacer las necesidades de sus clientes ni en capturar y diversificar clientes nuevos.

El plan de negocio ha sido afectado durante 2022 debido a distintos factores externos que han impactado de forma negativa en la mayoría de los sectores a nivel nacional e internacional. El conflicto en Ucrania, la alta inflación, el incremento en los tipos de interés y la desorbitante subida de precios de materiales de construcción en el primer semestre de 2022 impulsaron la revisión del modelo de negocio con el objetivo de encontrar soluciones alternativas que le permita ampliar las infraestructuras de las instalaciones y atender la demanda de servicio de los clientes adaptándose a las circunstancias actuales. A su vez, los costes energéticos y los precios de los componentes han subido a niveles sin precedentes. La Sociedad se ha visto forzada a ajustar su plan de negocio para acomodar dichos incrementos, resultando, principalmente, en el retraso del comienzo de la construcción del Brain Mirroring Center, y las inversiones en equipamientos asociadas.

EVOLUCION FUTURA

A pesar de la gran incertidumbre económica afectando tanto la economía nacional como la internacional, Aeternal Mentis está embarcándose en una estrategia que le permite aumentar su capacidad mediante unidades modulares incrementales. La Sociedad pretende utilizar dichas unidades modulares para replicar, en mayor escala, el éxito que ha tenido con su planta piloto que lleva más que un año en funcionamiento. De esta manera, se minimiza e incluso en algunos casos se elimina completamente, todos los costes y riesgos asociados con construcciones. Se instalan equipos de entrenamiento, inferencia y almacenamiento, con una capacidad bruta de procesamiento que le permitirá realizar múltiples proyectos de investigación y análisis de modelos de Inteligencia Artificial. La implementación de esta nueva estrategia basada en el uso de instalaciones modulares se realizará en un horizonte de tiempo mucho más reducido. La Sociedad será capaz de alcanzar un nivel de recursos técnicos para la provisión de servicios de Inteligencia Artificial en línea con su plan financiero inicial pero de una manera flexible que le permita adaptarse mejor al ritmo de demanda de servicios en cada momento.

Críticamente los objetivos del proyecto no cambian. Se mantienen, como objetivos claves, dimensionar los recursos de procesamiento y acomodar su incremento en el tiempo, desarrollar proyectos demostrativos en empresas de diferentes sectores que permitan transferir los resultados del proyecto de forma transversal a multitud de sectores, mantener dentro del espacio Europeo el conocimiento y resultados de la I+D realizada y desarrollar políticas de colaboración con Universidades y centros Educativos que fomenten los caminos de capacitación hacia la Inteligencia Artificial.

El incremento previsto en la incorporación de aplicaciones basadas en Inteligencia Artificial generará una demanda de infraestructuras especializadas con capacidad suficiente para entrenar los modelos neuronales y realizar los procesos de inferencia en tiempo real para su uso continuado.

AETERNAL MENTIS, S.A.**Informe de gestión correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022****POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

La política y gestión de riesgos de la Sociedad se detalla en la Nota 12 de los presentes estados financieros intermedios.

ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

La Sociedad está centrada en actividades y proyectos de I+D. Mediante los recursos técnicos que dispone, la Sociedad está realizando proyectos de I+D a través del procesamiento y entrenamiento de modelos de inteligencia artificial. El contenido de la investigación realizada contempla el estudio y mejora de nuevos procesos de entrenamiento y modelos de adopción de inteligencia artificial.

ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022, la Sociedad realizó operaciones de autocartera (compraventa de acciones propias), ascendiendo a un saldo de autocartera a 30 de junio de 2022 de 330.371,63€ euros, registrados como menor valor de los fondos propios de la Sociedad.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se han producido hechos posteriores relevantes.

FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

El Consejo de Administración de Aeternal Mentis, S.A. formula en este acto, con fecha 27 de octubre de 2022, los presentes Estados Financieros Intermedios correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022, los cuales vienen constituidos por los documentos que proceden a este escrito.

D. Jorge Santiago Fernández Murillo
Presidente y Consejero

D. Asier Felipe Garate
Secretario y Consejero

D. Daniel Fernández de la Mela Díez
Consejero

D. Rafael Muñoz de la Espada Palomino
Consejero

D. Francisco Mesonero Fernández de
Córdoba
Consejero