



## **COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO ENERO-JUNIO 2023**

**AETERNAL MENTIS, S.A.**

Bilbao, 27 de Octubre de 2023

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 6/2023, de 17 de marzo, 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 2023 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 2023.

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 Fernández 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 hasta la fecha de 30 de junio de 2023 de las previsiones de Plan de negocio publicadas por la Compañía en OIR de 21 de marzo de 2023 nos complace compartir las principales consideraciones al respecto:

- **Inversión en equipos (epígrafe de Inmovilizado Material del Balance de Situación):**

Debido a la implementación de nuevos diseños y la adquisición de nuevas tecnologías, la sociedad ha podido reducir de forma significativa las inversiones relacionadas con las adaptaciones e instalaciones de la segunda unidad modular.

El inmovilizado material a 30 de junio de 2023 asciende a 5,2 millones de euros frente al importe de 7,3 millones de euros que se prevé para 31 de diciembre de 2023 en el Plan de Negocio publicado (a 31 de diciembre de 2022 el importe ascendía a 4,5 millones de euros).

Las inversiones previstas en instalaciones y equipamiento para el año 2023 ascendían en dicho plan a 483 miles y 3.247 miles de euros respectivamente. Hasta el 30 de junio de 2023, la inversión ascendió a 988 miles de euros (un 26% del total previsto).

En principio, en la actualidad no contamos con la seguridad de que se cumplirá con el nivel de inversión inicialmente previsto para el 2023, aunque por el momento consideramos razonable mantener las previsiones publicadas. En caso de que así ocurriera la disminución en inmovilizado a lo largo del ejercicio afectará positivamente a otras partidas del balance, como tesorería, que se sitúa en 22,3 millones de euros a 30 de junio de 2023 frente a los 18 millones de euros previstos a 31 de diciembre de 2023. En cualquier caso el menor nivel de inversiones no afecta en absoluto el nivel de recursos a la disposición de la Sociedad para poder responder a la demanda de sus clientes y el mercado.

- **Prestaciones de servicios/ventas:**

La sociedad aumentó su cartera de clientes durante el primer semestre de 2023. Con la ampliación de los recursos de la primera unidad modular ya en marcha desde 2021, la sociedad registró ventas de 920 mil euros a 30 de junio de 2023 frente al importe de 3.485 miles de euros previsto a 31 de diciembre de 2023 (esto supone un 26,39% del total estimado para todo el ejercicio). Con dos unidades modulares en funcionamiento en el segundo semestre de 2023, la Sociedad prevé incrementar sus ingresos totales durante el segundo semestre de 2023.

- **Resultado del Ejercicio y EBITDA:**

Ambos parámetros para el periodo de seis meses a 30 de junio de 2023 indican una evolución de negocio en línea con los resultados previstos en el plan financiero publicado con las CCAA de 2022.

El EBITDA de la Sociedad a 30 de junio de 2023 se sitúa en 701 miles de euros frente a los 2.031 miles de euros previstos para el todo el ejercicio 2023 (un porcentaje de consecución del 34,5%).

El resultado después de impuestos a 30 de junio de 2023 asciende a 180 miles de euros en comparación con los 585 miles de euros previstos para la totalidad del ejercicio 2023 (un porcentaje de consecución del 30,7%).

El menor nivel de inversiones requeridas para la puesta en marcha de la segunda unidad modular resultará en una disminución en las amortizaciones durante el ejercicio. Adicionalmente, la Sociedad prevé una mejora en el resultado financiero debido a la remuneración de saldos que se mantiene en cuentas corrientes y en otros activos líquidos equivalentes. Está previsto que ambos factores tendrán un impacto positivo en el resultado neto a 31 de diciembre de 2023.

Se mantienen por tanto las previsiones publicadas en el Plan de Negocio.

- **Patrimonio neto:**

El importe de patrimonio neto a 30 de junio de 2023 se sitúa en 7,5 millones de euros frente al importe de la previsión de 8,05 millones de euros a 31 de diciembre de 2023.

En conclusión, mantenemos vigentes las previsiones de Plan de Negocio publicadas en OIR del 21 de marzo de 2023.

Asimismo, nos complace presentar a continuación los estados financieros intermedios del primer semestre del 2023.

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 2023**



## 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 2023, 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 2023, 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.

2023 Núm. 03/23/04885  
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR  
.....

Sello distintivo de otras actuaciones  
.....

ERNST & YOUNG, S.L.



María García Martínez

26 de octubre de 2023

**AETERNAL MENTIS, S.A.**

**Estados financieros intermedios  
correspondientes al periodo de seis meses terminado  
el 30 de junio de 2023**

## ÍNDICE

### ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

- Balance al 30 de junio de 2023
- Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023
- Estado de cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023
- Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al período de seis meses terminado el 30 de junio de 2023
- Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023

### INFORME DE GESTIÓN A 30 DE JUNIO DE 2023

### FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

**AETERNAL MENTIS, S.A.****Balance correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

(Expresado en euros)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Inmovilizado material</b>	<b>4</b>	<b>5.189.485</b>	<b>4.569.000</b>
Terrenos y construcciones		1.617.664	1.617.664
Instalaciones técnicas y maquinaria		145.238	133.022
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario		728.844	856.973
Equipos para procesos de información		2.697.739	1.961.341
<b>Inversiones financieras a largo plazo</b>	<b>5</b>	<b>2.625</b>	<b>61.325</b>
Instrumentos de patrimonio		2.625	2.625
Otros activos financieros		-	58.700
<b>Activos por impuesto diferido</b>	<b>9</b>	<b>372.737</b>	<b>259.196</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>30.512.942</b>	<b>26.262.629</b>
<b>Existencias</b>		<b>510</b>	<b>-</b>
Anticipos a proveedores		510	-
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>		<b>1.285.096</b>	<b>163.025</b>
Clientes por ventas y prestación de servicios	5	1.231.697	157.299
Otros créditos con las Administraciones Públicas	9	53.399	5.726
<b>Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>5</b>	<b>6.933.949</b>	<b>-</b>
Otros activos financieros		6.933.949	-
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>6</b>	<b>22.293.387</b>	<b>26.099.604</b>
Tesorería		22.293.387	26.099.604
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>36.077.789</b>	<b>31.152.150</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>			
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>Notas</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>7.506.241</b>	<b>7.465.190</b>
<b>Capital</b>	<b>7.1</b>	<b>1.323.217</b>	<b>1.323.217</b>
Capital escriturado		1.323.217	1.323.217
<b>Prima de emisión</b>	<b>7.1</b>	<b>5.726.849</b>	<b>5.726.849</b>
<b>Reservas</b>	<b>7.2</b>	<b>840.058</b>	<b>605.772</b>
Reserva legal		57.741	34.227
Reservas voluntarias		517.187	305.566
Otras reservas		265.130	265.979
<b>Acciones y particip. en patrim. propias</b>	<b>7.3</b>	<b>(563.439)</b>	<b>(425.781)</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>179.556</b>	<b>235.133</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>21.469.609</b>	<b>18.205.840</b>
<b>Deudas a largo plazo</b>	<b>8</b>	<b>21.469.609</b>	<b>18.205.840</b>
Deudas con entidades de crédito		21.469.609	18.205.840
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>7.101.939</b>	<b>5.481.120</b>
<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>8</b>	<b>7.043.376</b>	<b>5.248.446</b>
Deudas con entidades de crédito		6.494.603	5.092.907
Otros pasivos financieros		548.773	155.539
<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>58.563</b>	<b>232.674</b>
Acreedores varios	8	24.681	32.415
Pasivo por impuesto corriente	9	26.331	26.331
Otras deudas con las Administraciones Públicas	9	7.551	173.928
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>36.077.789</b>	<b>31.152.150</b>

**AETERNAL MENTIS, S.A.****Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

(Expresado en euros)

	Nota	30.06.2023	30.06.2022
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>10.1</b>	<b>920.431</b>	<b>845.000</b>
<b>Aprovisionamientos</b>		<b>(48.756)</b>	<b>(9.883)</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>10.2</b>	<b>(14.526)</b>	-
Sueldos, salarios y asimilados		(11.000)	-
Cargas sociales		(3.526)	-
<b>Otros gastos de explotación</b>		<b>(155.677)</b>	<b>(164.430)</b>
Servicios exteriores	<b>10.3</b>	(155.572)	(164.430)
Tributos		(105)	-
<b>Amortización del inmovilizado</b>	<b>4</b>	<b>(367.214)</b>	<b>(249.989)</b>
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>334.258</b>	<b>420.697</b>
<b>Ingresos financieros</b>	<b>5</b>	<b>61.781</b>	<b>1</b>
<b>Gastos financieros</b>	<b>10.4 / 8.1</b>	<b>(304.025)</b>	<b>(279.651)</b>
Por deudas con terceros		(304.025)	(279.651)
<b>Diferencias de cambio</b>		<b>(17.798)</b>	<b>115.750</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(260.042)</b>	<b>(163.900)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>74.216</b>	<b>256.798</b>
<b>Impuesto sobre beneficios</b>	<b>9.1</b>	<b>105.340</b>	<b>(36.383)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>179.556</b>	<b>220.415</b>

**AETERNAL MENTIS, S.A.****Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

(Expresado en euros)

**A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

	Notas	2023	2022
<b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>179.556</b>	<b>220.415</b>
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-	-
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>179.556</b>	<b>220.415</b>

**B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023**

	Capital escriturado (Nota 7.1)	Prima de emisión (Nota 7.1)	Reservas (Nota 7.2)	Acciones Propias (Nota 7.3)	Resultado del ejercicio	TOTAL
<b>SALDO A 1 de ENERO de 2022</b>	<b>1.323.217</b>	<b>5.726.849</b>	<b>392.762</b>	<b>(177.510)</b>	<b>342.274</b>	<b>7.607.592</b>
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	-	-	-	-	<b>235.133</b>	<b>235.133</b>
Distribución del resultado	-	-	342.274	-	(342.274)	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	(129.264)	(248.271)	-	(377.535)
<b>SALDO A 31 de DICIEMBRE de 2022</b>	<b>1.323.217</b>	<b>5.726.849</b>	<b>605.772</b>	<b>(425.781)</b>	<b>235.133</b>	<b>7.465.190</b>
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	-	-	-	-	<b>179.556</b>	<b>179.556</b>
Distribución del resultado	-	-	235.133	-	(235.133)	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	(847)	(137.658)	-	(138.505)
<b>SALDO A 30 de JUNIO de 2023</b>	<b>1.323.217</b>	<b>5.726.849</b>	<b>840.058</b>	<b>(563.439)</b>	<b>179.556</b>	<b>7.506.241</b>

**AETERNAL MENTIS, S.A.**
**Estado de flujos de efectivo correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

(Expresado en euros)

	Notas	30.06.2023	30.06.2022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
<b>Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>		<b>74.215</b>	<b>256.797</b>
<b>Ajustes al resultado</b>		<b>627.256</b>	<b>413.888</b>
Amortización del inmovilizado	4	367.214	249.989
Ingresos financieros		(61.781)	(1)
Gastos financieros		304.025	279.651
Diferencias de cambio		17.798	(115.751)
<b>Cambios en el capital corriente</b>		<b>(1.296.694)</b>	<b>(7.078)</b>
Existencias		(510)	6.197
Deudores y otras cuentas a cobrar	8	(1.122.071)	(165.439)
Acreedores y otras cuentas a pagar	9	(174.112)	152.163
<b>Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>		<b>(250.445)</b>	<b>(279.650)</b>
Pagos de intereses		(304.025)	(279.651)
Cobros de intereses		61.781	1
Pagos por impuestos sobre beneficios		(8.201)	-
<b>Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>		<b>(845.666)</b>	<b>383.957</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Pagos por inversiones</b>		<b>(7.314.175)</b>	<b>(187.602)</b>
Inmovilizado material	4	(438.926)	(187.602)
Otros activos financieros		(6.875.247)	-
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		<b>(7.314.175)</b>	<b>(187.602)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>		<b>(138.505)</b>	<b>(275.924)</b>
Otros-Operaciones con acciones propias		(138.505)	(275.924)
<b>Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b>		<b>4.509.928</b>	<b>335.650</b>
Emisión		6.875.247	1.012.855
Deudas con entidades de crédito	8.1	6.875.247	800.000
Otras deudas		-	212.855
Devolución y amortización de		(2.365.319)	(677.206)
Deudas con entidades de crédito	8.1	(2.209.782)	(677.206)
Otras deudas		(155.537)	-
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		<b>4.371.423</b>	<b>59.726</b>
<b>EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>		<b>(17.798)</b>	<b>115.751</b>
<b>(DISMINUCIÓN)/AUMENTO NETO DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>		<b>(3.806.217)</b>	<b>371.831</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	6	<b>26.099.604</b>	<b>27.538.237</b>
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	6	<b>22.293.387</b>	<b>27.910.069</b>

## **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 Plaza Euskadi, nº5, planta 15, Bilbao (Bizkaia) 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.

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.

## **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 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio 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 2023. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente 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 primer semestre del ejercicio 2023, 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 2023 por importe de 372.737 de euros (259.196 euros al 31 de diciembre de 2022) correspondientes a deducciones pendientes de aplicar al cierre del primer semestre del ejercicio 2023.

### **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:

	<b>Años de vida útil</b>
Construcciones	33 años
Instalaciones técnicas y maquinaria	10 años
Mobiliario	5 años
Equipos para procesos de información	5 años

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.

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.
- 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 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.

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 las siguientes situaciones:

- a) 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.
- b) Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se han retenido, por parte de la Sociedad, de manera sustancial. El activo financiero no se da de baja y se reconoce un pasivo financiero por el mismo importe a la contraprestación recibida.
- c) Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no se han transferido ni retenido de manera sustancial. En este caso caben, su vez, dos posibles situaciones:
  - o El control se cede (el cesionario tiene la capacidad práctica de volver a transmitir el activo a un tercero): el activo se da de baja de balance.
  - o El control no se cede (el cesionario no tiene la capacidad práctica de volver a transmitir el activo a un tercero): la Sociedad continúa reconociendo el activo por el importe al que esté expuesta a las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, y ha de reconocer un pasivo asociado.

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.

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.

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 adquieren 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.

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.

### **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.

### **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.

#### *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.

**AETERNAL MENTIS, S.A.****Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

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.

**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	Traspasos	Saldo final
<b>Ejercicio 2023</b>					
<b>Coste</b>					
Terrenos y Construcciones	1.617.664	-	-	-	1.617.664
Instalaciones técnicas y Maquinaria	145.261	23.155	-	-	168.416
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	860.580	-	-	-	860.580
Equipos para procesos de información	2.723.719	963.946	-	-	3.687.665
Otro inmovilizado	-	598	-	-	598
	<b>5.347.224</b>	<b>987.699</b>	-	-	<b>6.334.923</b>
<b>Amortización acumulada</b>					
Construcciones	-	-	-	-	-
Instalaciones técnicas y Maquinaria	(12.239)	(10.939)	-	-	(23.178)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(3.607)	(128.129)	-	-	(131.736)
Equipos para procesos de información	(762.378)	(227.548)	-	-	(989.926)
Otro inmovilizado	-	(598)	-	-	(598)
	<b>(778.224)</b>	<b>(367.214)</b>	-	-	<b>(1.145.438)</b>
<b>Valor neto contable</b>	<b>4.569.000</b>				<b>5.189.485</b>

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
<b>Ejercicio 2022</b>					
<b>Coste</b>					
Terrenos y Construcciones	1.611.147	6.517	-	-	1.617.664
Instalaciones técnicas y Maquinaria	3.548	141.713	-	-	145.261
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	11.990	-	-	848.590	860.580
Equipos para procesos de información	2.485.960	237.759	-	-	2.723.719
Inmovilizado en curso y anticipos	848.590	-	-	(848.590)	-
	<b>4.961.235</b>	<b>385.989</b>	-	-	<b>5.347.224</b>
<b>Amortización acumulada</b>					
Construcciones	-	-	-	-	-
Instalaciones técnicas y Maquinaria	(47)	(12.192)	-	-	(12.239)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(1.209)	(2.398)	-	-	(3.607)
Equipos para procesos de información	(161.986)	(600.392)	-	-	(762.378)
	<b>(163.242)</b>	<b>(614.982)</b>	-	-	<b>(778.224)</b>
<b>Valor neto contable</b>	<b>4.797.993</b>				<b>4.569.000</b>

#### **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 añade 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 añade IVA por importe de 335.961 euros, ascendiendo el importe total a 1.935.775 euros. En dicho contrato se permutan las Parcelas 31 a 36 por el terreno sito en el Polígono Industrial de Casablanca (Laguardia – Alava).

Así, al no ser las fincas permutadas de idéntico valor, la diferencia, esto es, 824.194 euros, es abonada por parte de la Sociedad a favor de la entidad “Álava Agencia del Desarrollo, S.A”. En dicho mismo acto se hace 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. 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 “Equipos para procesos de información” recoge fundamentalmente inmovilizado adquirido para el desarrollo de su actividad, correspondiente fundamentalmente a servidores y tarjetas gráficas, que a 30 de junio de 2023 presentan un valor neto contable de 2.697.739 euros (1.961.341 euros a 31 de diciembre de 2022), tras las altas registradas en los 6 primeros meses del ejercicio 2023 por importe de 963.946 euros.

#### **4.2 Otra información**

Al 30 de junio de 2023 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 15.479 euros a 30 de junio de 2023 (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 destinado al uso de oficina, cuyo gasto por arrendamiento a 30 de junio de 2023 asciende a 28.836 euros (27.000 euros a 30 de junio de 2022).

No hay activos materiales totalmente amortizados al 30 de junio de 2023.

**5. ACTIVOS FINANCIEROS**

La composición de los activos financieros, excluyendo los saldos con Administraciones Públicas, al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Activos financieros a largo plazo</b>	<b>2.625</b>	<b>61.325</b>
<b>Activos financieros a coste</b>	<b>2.625</b>	<b>2.625</b>
Instrumentos de patrimonio	2.625	2.625
<b>Activos financieros a coste amortizado</b>	<b>-</b>	<b>58.700</b>
Otros activos financieros	-	58.700
<b>Activos financieros a corto plazo</b>	<b>8.165.646</b>	<b>157.299</b>
<b>Activos financieros a coste amortizado</b>	<b>8.165.646</b>	<b>157.299</b>
Otros activos financieros	6.933.949	-
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.231.697	157.299
	<b>8.168.271</b>	<b>218.624</b>

La partida de “Otros activos financieros” recoge fundamentalmente el importe asociado a 6 contratos de imposiciones a plazo fijo formalizados por la Sociedad en el mes de febrero de 2023, con fecha de vencimiento en el mes de febrero de 2024 y por importe total de 6.875.247 euros y un tipo de interés de 2,60%. Dichas imposiciones a plazo fijo han generado ingresos financieros por importe de 61.781 euros en el primer semestre del ejercicio 2023.

**6. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES**

La composición de este epígrafe al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas corrientes a la vista	22.293.387	26.099.604
	<b>22.293.387</b>	<b>26.099.604</b>

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 2023 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.

## AETERNAL MENTIS, S.A.

### Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023

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 acordó 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 acordó 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 estarían numeradas correlativamente desde la 12.500.001 a la 13.232.166, ambas incluidas.

Estas acciones otorgaban los mismos derechos y obligaciones que las hasta ahora existentes. Cada una de las nuevas acciones comenzó 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 ascendió 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.

A 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 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 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	2023	2022
Clunia Partners, S.L.U.	47,23%	47,23%
Sia Alrojo Holding	47,23%	47,23%
Resto de Accionistas	5,08%	5,20%
Autocartera	0,46%	0,34%
	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 7.2 Reservas

### 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 distribible 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.

**AETERNAL MENTIS, S.A.****Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

A 30 de junio de 2023 la reserva legal se encuentra dotada por un importe de 57.741 euros (ascendiendo la misma a 34.227 euros a 31 de diciembre de 2022).

Reservas voluntarias

Son de libre disposición.

Así, 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
<b>Ejercicio 2023</b>					
Reserva legal	34.227	23.513	-	-	57.741
Reservas voluntarias	305.566	211.620	-	-	517.187
Otras reservas	265.979	-	(849)	-	265.130
	605.772	235.133	(849)	-	840.058
	<b>605.772</b>				<b>840.058</b>

	Saldo inicial	Distribución de resultados	Resultado por venta acciones propias	Otros	Saldo final
<b>Ejercicio 2022</b>					
Reserva legal	-	34.227	-	-	34.227
Reservas voluntarias	(2.481)	308.047	-	-	305.566
Otras reservas	395.244	-	(129.265)	-	265.979
	392.763	342.274	(129.265)	-	605.772
	<b>392.763</b>				<b>605.772</b>

**7.3 Acciones propias**

El movimiento de las acciones propias durante el primer semestre del ejercicio 2023 y el ejercicio 2022 se desglosa en el cuadro siguiente:

	2023		2022	
	Número de acciones	Importe	Número de acciones	Importe
Saldo inicial	45.615	425.781	13.339	177.510
Adquisiciones	20.248	188.184	64.049	707.748
Enajenaciones	(5.318)	(49.678)	(31.773)	(459.477)
<b>Saldo final</b>	<b>60.545</b>	<b>564.287</b>	<b>45.615</b>	<b>425.781</b>

Desde el 20 de julio de 2021 y hasta el 30 de junio de 2023 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 265.130 euros, ha sido registrada en la partida de "Otras reservas".

**AETERNAL MENTIS, S.A.****Memoria correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023**

Así, a 30 de junio de 2023 la Sociedad cuenta con 60.545 acciones propias en circulación, valoradas en 563.439 euros.

**8. PASIVOS FINANCIEROS**

La composición de los pasivos financieros a 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Pasivos financieros no corrientes</b>	<b>21.469.609</b>	<b>18.205.840</b>
<b>Pasivos financieros a coste amortizado</b>	<b>21.469.609</b>	<b>18.205.840</b>
Deudas a largo plazo	21.469.609	18.205.840
<b>Pasivos financieros corrientes</b>	<b>7.068.057</b>	<b>5.280.861</b>
<b>Pasivos financieros a coste amortizado</b>	<b>7.068.057</b>	<b>5.280.861</b>
Deudas a corto plazo	7.043.376	5.248.446
Deudas con entidades de crédito	6.494.603	5.092.907
Otros pasivos financieros	548.773	155.539
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	24.681	32.415
Acreedores varios	24.681	32.415
	<b>28.537.666</b>	<b>23.486.701</b>

**8.1 Deudas con entidades de crédito**

El detalle de las deudas con entidades de crédito al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A largo plazo</b>		
Préstamos y créditos de entidades de crédito	21.469.609	18.205.840
<b>A corto plazo</b>		
Préstamos y créditos de entidades de crédito	6.494.603	5.092.907
	<b>27.964.212</b>	<b>23.298.747</b>

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 10.4)	
	2023	2022				2023	2022
<b>Préstamos</b>							
Caixabank	8.888.889	2.013.642	8.888.889	2027	2,5%	127.720	107.500
Bankinter	2.533.611	2.601.838	3.000.000	2027	1,84%	24.641	22.036
Santander	4.133.955	4.726.586	6.000.000	2026	1,05%	23.520	29.710
BBVA	630.611	754.480	1.000.000	2025	1,20%	4.217	5.675
Ibercaja	2.296.164	2.622.432	3.000.000	2026	1,5%	18.651	22.500
Liberbank	1.714.541	1.959.328	2.000.000	2026	1,25%	11.805	12.639
Luzaro	750.000	750.000	750.000	2028	Euribor+0,5%	13.536	6.605
Targobank	976.795	1.000.000	1.000.000	2026	1,5%	7.542	7.588
Deutsche Bank	739.829	800.000	800.000	2028	Euribor 3 meses +1,5%	16.323	5.333
Caja Rural	3.988.601	4.597.309	5.000.000	2026	1,85%	40.183	52.503
Abanca	1.311.216	1.473.132	1.500.000	2027	1,50%	15.887	7.563
	<b>27.964.212</b>	<b>23.298.747</b>	<b>32.938.889</b>			<b>304.025</b>	<b>279.651</b>

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.

Así, en el mes de julio de 2022 se produjo la amortización de parte del préstamo formalizado por importe de 1.111.111 euros y reduciéndose por lo tanto el limite hasta un importe de 8.888.889 euros. De esta forma, a 30 de junio de 2023 y tras la mencionada amortización, el saldo dispuesto asciende al importe total formalizado, es decir, a 8.888.889 euros (2.013.642 euros a 31 de diciembre de 2022). Asimismo, con fecha 24 de enero de 2023 se produce la novación del mencionado préstamo, produciéndose la ampliación de su vencimiento un año (hasta 29 de julio de 2027), modificándose por consiguiente el calendario de amortización del capital pendiente, con una amortización de cuota anual de 1.111.111 euros a partir del 29 de enero de 2023. En dicha novación se establece que la parte prestataria podrá disponer del saldo de la cuenta escrow a los efectos de constituir una o varias imposiciones a plazo fijo, manteniéndose en todo caso la pignoración de dichos importes a favor de la entidad bancaria. Así, la disposición adicional realizada desde el cierre del ejercicio 2022 se corresponde con la realización de imposiciones de plazo fijo por importe de 6.875.247 euros registrados bajo la partida de "Otros activos financieros" en el Activo no corriente del balance de la Sociedad.

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. A la fecha de formulación de estos estados financieros intermedios la Sociedad cumple con las condiciones generales.

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 2023 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 2023 de 2.533.611 euros (2.601.838 euros a 31 de diciembre de 2022).

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, 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 24ntegra 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 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 24ntegra nominal del 1,20% y 0,70% respectivamente.

Finalmente, con fecha 27 de enero de 2022, la Sociedad suscribió 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.

A 30 de junio de 2023 no se ha formalizado la contratación de financiación adicional.

**8.2 Derivados y otros**

El detalle de los pasivos financieros clasificados en esta categoría al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A corto plazo</b>		
Otros pasivos financieros	548.773	155.539
Proveedores de inmovilizado	548.773	155.539
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	24.681	32.415
Acreeedores varios	24.681	32.415
	<b>573.454</b>	<b>187.954</b>

**9. SITUACIÓN FISCAL**

El detalle de los saldos relativos a activos y pasivos fiscales a 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Activos por impuesto diferido	372.737	259.196
Otros créditos con las Administraciones Públicas		
IVA	53.399	5.726
	<b>426.136</b>	<b>264.922</b>
Pasivo por impuesto corriente	(26.331)	(26.331)
Otras deudas con las Administraciones Públicas		
IRPF	(7.551)	(3.808)
IVA	-	(170.120)
	<b>(33.882)</b>	<b>(200.259)</b>

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. La Sociedad tiene abiertos a inspección los ejercicios desde su constitución para todos los impuestos que le son aplicables.

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.

### 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
<b>Ejercicio 2023</b>			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	179.556	-	179.556
Impuesto sobre Sociedades	(105.340)	-	(105.340)
<b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>74.216</b>	<b>-</b>	<b>74.216</b>
Diferencias permanentes	-	-	-
Otros ajustes a la base imponible	-	(11.132)	(11.132)
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>			<b>63.084</b>
<b>Ejercicio 2022</b>			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	220.415	-	220.415
Impuesto sobre Sociedades	36.383	-	36.383
<b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>256.797</b>	<b>-</b>	<b>256.797</b>
Diferencias permanentes	-	-	-
Otros ajustes a la base imponible	-	(38.520)	(38.520)
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>			<b>218.278</b>

La partida de "Otros ajustes a la base imponible" recoge la compensación tributaria desglosada en el artículo 32.4 de la Norma Foral 11/2013 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)	2023	2022
<b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>74.215</b>	<b>256.797</b>
Carga impositiva teórica	(12.617)	(51.662)
Activación de deducciones	113.541	-
Deducciones	4.416	15.279
<b>Ingreso/(Gasto) impositivo efectivo</b>	<b>105.340</b>	<b>(36.383)</b>

La Sociedad ha activado en el primer semestre del ejercicio 2023 deducciones por inversión en activos nuevos no corrientes por importe de 113.541 euros (30.862 euros en el ejercicio 2022), aplicando en el cálculo del impuesto de Sociedades del mencionado periodo de 6 meses deducciones por importe de 4.416 euros (14.962 euros en el ejercicio 2022).

Al 30 de junio de 2023 la Sociedad cuenta con deducciones pendientes de aplicar por importe de 372.737 euros (259.196 euros a 31 de diciembre de 2022), deducciones que se encuentran 100% activadas a 30 de junio de 2023.

El cálculo del Impuesto sobre Sociedades a (pagar)/devolver es el siguiente:

(Euros)	2023	2022
Impuesto corriente	(12.617)	(51.662)
Deducciones	4.416	15.277
Otros	11.738	8.009
<b>Impuesto sobre Sociedades a (pagar)/devolver</b>	<b>3.537</b>	<b>(28.376)</b>

**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 2023, que asciende a 920.431 euros (845.000 euros a 30 de junio de 2022) se corresponde con servicios de alquiler de capacidad y entrenamiento de modelos de inteligencia artificial prestados en territorio español.

**10.2 Gastos de personal**

A 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 existe una única persona empleada por la Sociedad contratada como ingeniera desde mediados del mes de octubre de 2022.

**10.3 Servicios exteriores**

El detalle de los servicios exteriores es el siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arrendamientos y cánones	44.315	41.490
Reparaciones y conservación	3.538	1.764
Servicios profesionales independientes	92.428	71.696
Servicios bancarios	12.451	46.365
Suministros	2.202	990
Otros servicios	638	2.125
	<b>155.572</b>	<b>164.430</b>

**10.4 Gastos financieros**

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intereses por deudas con terceros		
Préstamos y créditos con entidades de créditos (Nota 8.1)	304.025	279.651
	<b>304.025</b>	<b>279.651</b>

**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 2023 son:

	<b>Naturaleza de la vinculación</b>
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 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.

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio 2023, dos de los Administradores independientes de la Sociedad han recibido remuneración por importe total de 20.000 euros por razón de su cargo (no percibieron remuneración alguna por razón de su cargo en el mismo periodo del ejercicio precedente). Asimismo, a 30 de junio de 2023 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 8.168.269 euros (218.624 euros a 31 de diciembre de 2022)

### **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.

**13. OTRA INFORMACIÓN****13.1 Estructura del personal**

A 30 de junio de 2023 existe una única persona empleada por la Sociedad, contratada como ingeniera desde mediados del mes de octubre de 2022.

**13.2 Honorarios de la revisión**

Los honorarios devengados en el periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2023 y 2022 por los servicios prestados por Ernst&Young, S.L. han sido los siguientes:

<b>(Euros)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicios de revisión	12.000	8.000
	<b>12.000</b>	<b>8.000</b>

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

La información relativa al periodo medio de pago a proveedores es la siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>(Días)</b>		
Periodo medio de pago a proveedores	10	22
Ratio de operaciones pagadas	10	15
Ratio de operaciones pendientes de pago	10	76
<b>(Euros)</b>		
Total pagos realizados	210.904	273.606
Total pagos pendientes	27.894	33.457
<b>(Número de facturas)</b>		
Número total de facturas pagadas	61	132
Número de facturas pagadas dentro del plazo legal	59	128
%	97%	97%
<b>(Euros)</b>		
Importe total facturas pagadas	210.904	273.606
Importe facturas pagadas dentro del plazo legal	190.440	252.951
%	90%	92%

**14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

No se han producido hechos posteriores relevantes.

## **EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD**

Acorde con el crecimiento en la demanda para el procesamiento y entrenamiento de modelos de inteligencia artificial, la sociedad continuó con la ampliación de la infraestructura y los recursos tecnológicos durante el primer semestre de 2023. En dicho periodo, la sociedad invirtió un millón de euros en equipos de alto rendimiento para sus instalaciones en Bilbao. Esta instalación, ya en su segundo año de funcionamiento, cuenta con una capacidad computacional que le facilita a la sociedad continuar con su crecimiento en línea con las previsiones detalladas en el plan de negocio. Teniendo un mayor nivel de recursos a su disposición, la empresa ha podido ampliar su cartera de clientes en los primeros seis meses del año. Está trabajando en nuevos proyectos de distintas aplicaciones y procesos. Se encuentra en una posición financiera sólida para aumentar sus instalaciones y continuar invirtiendo en los recursos necesarios para poder responder a la alta demanda del mercado.

### **EVOLUCION FUTURA**

La sociedad está trabajando en la adaptación de su segunda unidad modular en línea con su plan de negocio anunciado en 2022. Tras un estudio riguroso de distintas ubicaciones durante el primer semestre de 2023, se ha elegido Oviedo como locación estratégica para continuar con la ampliación de las instalaciones de la empresa. Los equipos a albergar en esta nueva instalación complementarán a los recursos existentes de la primera unidad modular ubicada en Bilbao. Ambas instalaciones estarán interconectadas para poder alcanzar una capacidad computacional de alto rendimiento permitiéndole a la sociedad atender a la creciente demanda de sus clientes y del mercado.

La adaptación de las instalaciones de Oviedo se realizará en el tercer trimestre de 2023. El equipamiento de dichas instalaciones se realizará a partir del cuarto trimestre de forma progresiva y en función de la demanda y el crecimiento orgánico del negocio. Esta estrategia le permite a la sociedad llegar al mercado más rápido y de una forma más flexible frente a sus competidores, manteniendo en todo momento el control de su crecimiento.

### **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 2023, la Sociedad realizó operaciones de autocartera (compraventa de acciones propias), ascendiendo a un saldo de autocartera a 30 de junio de 2023 de 563.438,89 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 29 de septiembre de 2023, los presentes Estados Financieros Intermedios correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, 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