



Madrid, 28 de octubre de 2024,

Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. (en adelante la "**Sociedad**" o "**knowmad mood**"), en virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión y disposiciones concordantes, así como la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity, por la presente comunica al mercado la siguiente información financiera relativa a los resultados correspondientes al primer semestre del ejercicio 2024:

- I.** Estados Financieros Intermedios Consolidados de la Sociedad y sus sociedades dependientes correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024, junto con el informe de revisión limitada de los auditores de la Sociedad.
- II.** Estados Financieros individuales de la Sociedad (Balance de situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias) correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular 3/2020, de 30 de julio, se deja expresa constancia de que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Atentamente,

D. Jose Manuel Rufino Fernández
Presidente del Consejo de Administración

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS
DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes**

**INFORME DE AUDITORIA, ESTADOS
INTERMEDIOS CONSOLIDADOS E
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTES AL
PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO
EL 30 DE JUNIO DE 2024**



SW Auditores España, S.L.P.
Member SW International

Paseo de la Castellana, 137 – 17ª plt.
28046 Madrid
Teléfono: +34 91 451 70 30
Fax: +34 91 399 06 41
www.sw-spain.com

INFORME DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

A los Accionistas de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**, por encargo del Consejo de Administración

Informe sobre los estados financieros intermedios consolidados

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos (en adelante los estados financieros intermedios) de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.** (en adelante la Sociedad dominante) y **Sociedades Dependientes** (en adelante el Grupo), que comprenden el balance consolidado al 30 de junio de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, estado de flujos de efectivo consolidado y las notas explicativas correspondientes al período intermedio de 6 meses terminado en dicha fecha. Los administradores de la Sociedad dominante son responsables de la elaboración de dichos estados financieros intermedios consolidados de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación para la preparación de información financiera intermedia. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios consolidados 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 consolidados 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 consolidados adjuntos no expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. y Sociedades Dependientes** al 30 de junio de 2024, y de los resultados consolidados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo consolidados para el período 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.

Otras cuestiones

Informe de gestión Intermedio Consolidado

El informe de gestión intermedio consolidado adjunto del período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 contiene las explicaciones que los Administradores de la Sociedad dominante consideran oportunas sobre los hechos importantes acaecidos en este período y su incidencia en los estados financieros intermedios consolidados presentados, de los que no forma parte. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión consolidado concuerda con los estados financieros intermedios consolidados del período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024. Nuestro trabajo se limita a la verificación del informe de gestión intermedio consolidado con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. y Sociedades Dependientes**.

Preparación de este informe de revisión

Este informe ha sido preparado a petición del Consejo de Administración de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.** en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 3/2020 sobre Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity.

SW Auditores España, S.L.P.

(nº ROAC S1620)

José María Gredilla Bastos

Socio

(nº ROAC 3474)

18 de octubre de 2024



**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS
DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes**

**ESTADOS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS
E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTES AL
PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO
EL 30 DE JUNIO DE 2024**

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE INTERMEDIO CONSOLIDADO
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| ACTIVO | | | |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| | Notas | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 25.575.616,56 | 7.094.997,54 |
| I. Inmovilizado intangible | 7 | 3.752.725,62 | 2.590.084,45 |
| 2. Desarrollo | | 3.556.413,84 | 2.464.810,45 |
| 4. Patentes, licencias, marcas y similares | | 4.293,12 | 4.293,00 |
| 6. Aplicaciones informáticas | | 72.741,58 | 41.195,00 |
| 5. Fondo de comercio | 4.2 | 39.491,51 | |
| 7. Otro inmovilizado intangible | | 79.785,57 | 79.786,00 |
| II. Inmovilizado material | 6 | 1.679.762,22 | 1.631.565,58 |
| 2. Instalaciones técnicas y otro inmov. material | | 1.679.762,22 | 1.631.565,58 |
| VI. Inversiones financieras a largo plazo | 9.1 | 148.371,13 | 98.851,06 |
| 4. Otros activos financieros | | 148.371,13 | 98.851,06 |
| VII. Activos por impuesto diferido | | 2.063,56 | 2.766,32 |
| VIII. Fondo de comercio de sociedades consolidadas | 4.1 | 19.992.694,03 | 2.771.730,13 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | 64.931.391,61 | 53.412.445,54 |
| II. Existencias | | 28.720,45 | 1.845,09 |
| 3. Productos en curso | | 23.892,78 | |
| 4. Anticipos a proveedores | | 4.827,67 | 1.845,09 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 9.1.1 | 54.703.514,32 | 45.467.505,68 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 52.984.325,41 | 44.710.550,15 |
| 3. Deudores varios | | 679.924,78 | 688.912,77 |
| 4. Personal | | 18.087,49 | 406,00 |
| 5. Activos por impuesto corriente | | 130.772,20 | 64.274,76 |
| 6. Otros créditos con las Administraciones públicas | | 890.404,44 | 3.362,00 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y sociadas a corto plazo | 17 | 510,00 | 510,00 |
| 4. Otros activos financieros | | 510,00 | 510,00 |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 9.1 | 355.481,71 | 161.823,00 |
| 3. Valores representativos de deuda | | 198.323,93 | |
| 4. Derivados | | 12.653,49 | |
| 5. Otros activos financieros | | 144.504,29 | 161.823,00 |
| VI. Periodificaciones | | 672.889,85 | 302.818,00 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 9.1 | 9.170.275,28 | 7.477.943,77 |
| 1. Tesorería | | 9.170.275,28 | 7.477.943,77 |
| TOTAL ACTIVO | | 90.507.008,17 | 60.507.443,08 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE INTERMEDIO CONSOLIDADO
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | | |
|---|------------|-----------------------|----------------------|
| | Notas | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| A) PATRIMONIO NETO | | 35.124.337,58 | 31.217.641,59 |
| A-1) Fondos propios | 10 | 35.194.310,73 | 31.386.829,51 |
| I. Capital | | 60.200,00 | 60.200,00 |
| 1. Capital escriturado | | 60.200,00 | 60.200,00 |
| III. Reservas | | 32.800.201,95 | 25.035.271,53 |
| 1. Legal y estatutarias | | 12.042,00 | 12.042,00 |
| 2. Otras reservas | | 32.788.159,95 | 25.023.229,53 |
| IV. (Acciones y participaciones propias en patrimonio) | | (373.848,05) | (223.796,00) |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | | 259.370,92 | 259.702,47 |
| VIII. Resultado del ejercicio | | 4.480.641,34 | 7.119.553,75 |
| Resultado atribuido a sociedad dominante | | 4.480.641,34 | 7.119.553,75 |
| X. Reservas sociedades consolidadas | | (2.032.255,43) | (864.102,24) |
| A-2). Ajustes por cambios de valor | | (69.973,15) | (169.187,92) |
| I. Diferencias de conversión | | (79.463,25) | (127.592,17) |
| II. Operaciones de cobertura | 9.1.2 | 9.490,10 | (41.595,75) |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | 19.826.451,12 | 1.446.055,00 |
| I. Provisiones a largo plazo | | 13.454.298,65 | |
| 1. Otras provisiones | | 13.454.298,65 | |
| II. Deudas a largo plazo | | 6.356.657,00 | 1.446.055,00 |
| 1. Deudas con entidades de crédito | 9.1.1 a.3) | 6.356.657,00 | 1.446.055,00 |
| 3. Otros pasivos financieros | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | | 15.495,47 | |
| C) PASIVO CORRIENTE | | 35.556.219,47 | 27.843.746,49 |
| I. Provisiones a corto plazo | | 1.094.417,05 | 1.093.824,00 |
| II. Deudas a corto plazo | | 8.682.532,77 | 6.119.327,47 |
| 1. Deudas con entidades de crédito | 9.1.1 a.4) | 8.177.571,25 | 6.050.800,28 |
| 2. Derivados | | 0,01 | 55.461,00 |
| 3. Otros pasivos financieros | | 504.961,51 | 13.066,19 |
| IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 9.1.1 a.4) | 20.751.034,80 | 12.999.713,73 |
| 1. Proveedores | | 894.485,98 | 62.570,75 |
| 3. Acreedores varios | | 4.275.256,49 | 3.866.525,25 |
| 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago) | | 5.389.887,53 | 1.035.484,32 |
| 5. Pasivos por impuesto corriente | | 1.832.867,04 | 25.408,40 |
| 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas | | 8.358.537,76 | 8.009.725,01 |
| V. Perdiodificaciones a corto plazo | | 5.028.234,85 | 7.630.881,29 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | 90.507.008,17 | 60.507.443,08 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INTERMEDIA CONSOLIDADA
CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO AL 30 DE JUNIO
DE 2024

| CUENTA DE RESULTADOS | | | |
|--|------------------|------------------------|------------------------|
| | Notas | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
| 1. Importe de la cifra de negocios | 13.1 | 102.362.567,38 | 86.132.958,03 |
| a) Venta | | 24.253.617,44 | 9.474.625,41 |
| b) Prestación de servicios | | 78.108.949,94 | 76.658.332,62 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | | | |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo | 7 | 600.000,00 | 586.880,00 |
| Trabajos realizados para el inmovilizado intangible | | 600.000,00 | 586.880,00 |
| 4. Aprovisionamientos | 13.3 | (24.508.979,80) | (16.101.958,69) |
| a) Consumo de mercaderías | | (1.783.716,06) | 31.947,00 |
| c) Trabajos realizados por otras empresas | | (22.725.263,74) | (16.133.905,69) |
| 5. Otros ingresos de explotación | | 201.705,63 | 144.327,50 |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | | 8.010,03 | 0,00 |
| b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio | | 193.695,60 | 144.327,50 |
| 6. Gastos de personal | 13.3 | (68.030.795,16) | (61.304.508,93) |
| a) Sueldos, salarios y asimilados | | (53.053.757,48) | (48.165.706,14) |
| b) Cargas sociales | | (14.977.037,68) | (13.138.802,79) |
| 7. Otros gastos de explotación | | (3.061.930,04) | (2.860.645,15) |
| a) Servicios exteriores | | (2.975.099,57) | (2.848.589,60) |
| b) Tributos | | (78.655,18) | (7.917,55) |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | | (8.175,28) | (4.138,00) |
| 8. Amortización del inmovilizado | 4 - 6 - 7 | (826.308,18) | (378.449,88) |
| 9. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | (9.081,60) | (15.044,00) |
| b) Resultado por enajenaciones | | (9.081,60) | (15.044,00) |
| 10. Excesos de provisiones | | 0,00 | 0,00 |
| 11. Diferencia negativa de consolidación | | 0,00 | |
| 12. Resultados extraordinarios | | 322,72 | (172.079,23) |
| A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 6.727.500,95 | 6.031.479,65 |
| 13. Ingresos financieros | | 2.290,76 | 567,38 |
| b) De valores negociables y otros instrumentos financieros | | 2.290,76 | 567,38 |
| b2) De empresas del grupo y asociadas | | | |
| b1) De terceros | | 2.290,76 | 567,38 |
| 14. Gastos financieros | | (264.852,07) | (173.379,17) |
| a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas | | | 1.596,69 |
| b) Por deudas con terceros | | (264.852,07) | (174.975,86) |
| 15. Diferencias de cambio | | (90.769,34) | (5.229,49) |
| 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | | (3.246,14) | |
| A.2) RESULTADO FINANCIERO | | (356.576,79) | (178.041,28) |
| A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | 6.370.924,16 | 5.853.438,37 |
| Impuesto corriente | 12 | (1.890.282,82) | (1.535.099,20) |
| Impuesto diferido | | | |
| A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS | | 4.480.641,34 | 4.318.339,17 |
| A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO | | 4.480.641,34 | 4.318.339,17 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| A) Estado de ingresos y gastos reconocidos | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 4.480.641,34 | 4.318.339,16 |
| Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto | | |
| I. Por valoración de instrumentos financieros | 0,00 | 114.091,85 |
| 1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | 114.091,85 | 114.091,85 |
| II. Por coberturas de flujos de efectivo | 12.653,49 | |
| VI. Efecto impositivo | (3.163,37) | (28.522,96) |
| TOTAL, ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto c) | 9.490,12 | 85.568,89 |
| Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias | | |
| Por coberturas de flujos de efectivo | 0 | 0 |
| Efecto impositivo | 0 | 0 |
| TOTAL transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS | 4.490.131,46 | 4.403.908,05 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 30 DE JUNIO DE 2024

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

| | Capital estructural | Reservas | Reservas en sociedades consolidadas | (Acciones y participaciones patrimoniales propias) | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante | Diferencias de conversión | Ajustes por operaciones de cobertura | TOTAL |
|---|---------------------|---------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------------|----------------|
| A. SALDO INICIO 2023 | 50.200,00 | 13.621.267,69 | (251.037,17) | (223.755,68) | 0,00 | 7.352.365,43 | (63.758,47) | (60.611,43) | 25.474.520,42 |
| I. Total Ingresos y gastos reconocidos | | | | | | 4.318.339,15 | | 85.568,85 | 4.403.908,05 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | | | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 1. Aumentos de capital | | | | | | | | | |
| 2. (+) Reducciones de capital | | | | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligatoria, condonación de deuda) | | | | | | | | | |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | | | | 0,00 |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto) | | | | | | | | | |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una contribución de socios | | | | | | | | | |
| 7. Operaciones con socios o propietarios | | | | | | | | | |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | 5.653.474,78 | (562.611,33) | (0,32) | 0,00 | (7.352.365,48) | 36.872,12 | (0,49) | (1.024.841,05) |
| B. SALDO A 30/06/23 | 50.200,00 | 25.514.742,47 | (813.659,30) | (223.756,00) | 0,00 | 4.318.339,15 | (26.336,25) | 24.957,00 | 28.853.337,38 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| | Capital escriturado | Reservas | Reservas en sociedades consolidadas | Acciones y participaciones patrimonio propias) | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad controlante | Diferencias de conversión | Ajustes por cambio de valor | TOTAL |
|--|------------------------|---------------|---|---|---|---|------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| D. SALDO INICIO 2024 | 60.200,00 | 25.035.271,53 | (864.102,24) | (223.796,00) | 259.702,47 | 7.119.553,75 | (127.592,17) | (41.595,75) | 31.217.641,59 |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | | | | | | 4.480.641,34 | | 9.490,10 | 4.490.131,44 |
| (I). Operaciones con socios o propietario | 0,00 | 0,00 | | (150.052,05) | | (500.000,00) | | | (650.052,05) |
| 1. Aumentos de capital | | | | | | | | | |
| 2. (-) Reducciones de capital | | | | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonación deudas) | | | | | | | | | |
| 4. (+) Distribución de dividendos | | | | | | (500.000,00) | | | (500.000,00) |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto) | | | | (150.052,05) | | | | | (150.052,05) |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | | | | |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | | | | | | | | | |
| (II). Otras variaciones del patrimonio neto | | 7.764.930,42 | (1.169.153,15) | | (931,55) | (6.629.553,75) | 48.128,92 | 41.595,75 | 66.616,50 |
| D. SALDO A 30/06/24 | 60.200,00 | 32.800.201,95 | (2.032.255,43) | (373.848,05) | 259.370,92 | 4.480.641,34 | (179.463,25) | 9.490,10 | 35.124.337,58 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CONSOLIDADOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION | | |
| 1 Resultado del ejercicio antes de impuestos | 6.370.924,16 | 5.853.438,37 |
| Ajustes al resultado consolidado | | |
| 2 Ajustes al resultado | 588.720,43 | (155.534,34) |
| Amortización del inmovilizado (+) | 826.308,18 | 378.449,88 |
| Variación de provisiones (+/-) | | |
| Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) | 9.081,60 | 15.044,00 |
| Imputación de subvenciones | | (144.327,50) |
| Ingresos financieros (-) | (2.290,76) | (567,38) |
| Gastos financieros (+) | 264.852,07 | 173.379,17 |
| Diferencias de cambio (+/-) | 90.769,34 | 5.229,49 |
| Otros ingresos y gastos (+/-) | (600.000,00) | (582.742,00) |
| 3 Cambios en el capital corriente | (6.250.220,03) | (425.980,15) |
| Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) | (11.730.509,29) | (9.737.718,38) |
| Otros activos corrientes (+/-) | (26.172,60) | 738.286,09 |
| Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) | 5.490.966,40 | 6.816.334,74 |
| Otros pasivos corrientes (+/-) | 15.495,47 | 1.757.117,40 |
| 4 Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación | (370.707,10) | (1.707.910,99) |
| Pagos de intereses (-) | (264.852,07) | (173.379,17) |
| Cobros de intereses (+) | 2.290,76 | 567,38 |
| Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) | (108.145,79) | (1.535.099,20) |
| 5 Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+) | 338.717,46 | 3.564.012,89 |
| B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| 6 Pagos por inversiones (-) | (5.321.086,46) | (344.280,99) |
| Empresas del grupo y asociadas | (4.369.252,29) | |
| Inmovilizado intangible | (577.319,82) | (53.933,34) |
| Inmovilizado material | (374.514,35) | (290.347,66) |
| 7 Cobros por desinversiones(+) | (243.178,78) | 13.817,82 |
| Empresas del grupo y asociadas | | |
| Otros activos financieros | (243.178,78) | 13.817,82 |
| 8 Flujos de efectivo de las actividades de inversion (+6+7) | (5.564.265,24) | (330.463,17) |
| C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| 9 Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio | (673.160,12) | (6.208.412,30) |
| Emisión de instrumentos de patrimonio (+) | | |
| Amortización de instrumentos de patrimonio (-) | (523.108,07) | (6.208.412,30) |
| Disminuciones de capital | | |
| Otros instrumentos de patrimonio | | 685.062,48 |
| Cambio de las reservas | (523.108,07) | (6.893.474,78) |
| Adquisición/Enajenac. de instrumentos de patrimonio propio (-) | (150.052,05) | |
| 10 Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero | 7.681.808,75 | 733.431,47 |
| Emisión | 7.681.808,75 | 733.431,47 |
| Obligaciones y otros valores negociables (+) | | |
| Deudas con entidades de crédito (+) | 7.037.372,97 | 792.912,81 |
| Otras deudas (+) | 644.435,77 | (59.481,34) |
| 11 Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos | 0,00 | 0,00 |
| Dividendos (-) | | |
| Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-) | | |
| 12 Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10) | 7.008.648,63 | (5.474.980,83) |
| D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | (90.769,34) | |
| E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTE: | 1.692.331,51 | (2.241.431,12) |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 7.477.943,77 | 7.784.208,24 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | 9.170.275,28 | 5.542.777,12 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

1. SOCIEDADES DEL GRUPO

1.1 Sociedad dominante

La sociedad APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., a que se refieren los presentes estados financieros intermedios consolidados, se constituyó el año 1994 y tiene su domicilio social y fiscal en Jacinto Benavente, 2, Edif.2, plt.2, 28232, Las Rozas, Madrid. El Régimen Jurídico en el momento de su constitución fue de Sociedad Anónima.

La Sociedad tiene como actividad principal la consultoría informática, siendo su objeto social el que se indica a continuación:

- a) Desarrollo de sistemas, aplicaciones y tratamientos, venta de elementos e implementos informáticos; programación y transferencia tecnológica informática en mercados interiores y exteriores.
- b) Consultoría y organización y servicios de proceso de datos.

Las acciones de la Sociedad cotizan en el mercado BME Growth desde el 16 de noviembre de 2022.

La Sociedad ejerce su actividad social principalmente en España, a través de sus centros de trabajo ubicados en las provincias de Madrid, Barcelona, Cádiz, Zaragoza, A Coruña, Palma de Mallorca y Sevilla. Durante el primer semestre de 2024 no se han abierto centros de trabajo nuevos en España.

Los estados financieros intermedios consolidados adjuntos incorporan los estados financieros de las sociedades controladas por la Sociedad Dominante al 30 de Junio de 2024. El control se considera ostentado por la Sociedad Dominante cuando ésta tiene el poder de establecer las políticas financieras y operativas de sus participadas.

La moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa es el euro.

1.2 Sociedades dependientes

Los resultados de las sociedades participadas adquiridas o enajenadas durante el periodo se incluyen dentro del resultado consolidado desde la fecha efectiva de toma de control o hasta el momento de su pérdida de control, según proceda.

Cuando es necesario, si los principios contables y criterios de valoración aplicados en la preparación de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos difieren de los utilizados por algunas de las sociedades integradas en el mismo, en el proceso de consolidación se introducen los ajustes y reclasificaciones necesarios para homogeneizar esos últimos y adecuarlos al Plan General de Contabilidad aplicados por la matriz.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

La información de las sociedades que conforman el grupo, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio, es la siguiente:

| Denominación social | Domicilio | Actividad principal | Participación | | Valor neto en libros |
|--|---|--|---------------|-----------|----------------------|
| | | | Directa | Indirecta | |
| atSistemas s.r.l | Via Mauro Macchi n.8, c/o Milano Business Center (Italia) | Consultoría informática | 100% | - | 905.429 |
| Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, Lda | Avenida da Republica, nº 6, 1º Esq., 1050-191 Lisboa (Portugal) | Consultoría informática | 100% | - | 510.000 |
| Nariiv Trade S.A. | Plaza Independencia 831 oficina 608, Montevideo (Uruguay) | Consultoría informática | 100% | - | 60.184 |
| atSistemas Corp | 2330 Ponce de Leon Blvd Coral Gables FL 33134 (Estados Unidos) | Consultoría informática | 100% | - | 375.000 |
| atSistemas Ltd | 20-22 Wenlock Road London N1 7GU (Reino Unido) | Consultoría informática | 100% | - | 325.001 |
| atSistemas s.a.r.l (au) | Av. Ahmed Lhrezí Lot Temsamani nº 6, Tetuán (Marruecos) | Consultoría informática | 100% | - | 9.456 |
| New Verve Consulting Ltd. | 100 West George Street, Glasgow, G2 1PP (Reino Unido) | Consultoría informática | 100% | - | 2.528.700,00 |
| Incipy, S.A. | Rambla Catalunya, 33 pl. 1, pta.1 Barcelona 08007 | Consultoría nuevas tecnologías | 100% | - | 1.090.871 |
| Interwor | c/ Pau Claris, 138 Atco.3º Barcelona | Consultoría de seguridad, infraestructura, comunicaciones y digitalización | 100% | - | 4.500.000,00 |
| Aservo | Konrad-Zuse-Platz 8, 81829 . Munich | Servicios tecnológicos y transformación digital | 100% | - | 14.846.105,02 |

Los estados financieros de las entidades dependientes se consolidan con los de la Sociedad Dominante por aplicación del método de integración global, eliminando por tanto en el proceso de consolidación los saldos y transacciones efectuadas entre las sociedades consolidadas.

Los estados financieros individuales de la Sociedad Dominante y de las entidades dependientes utilizados para la elaboración de los estados financieros intermedios consolidados están referidos a la misma fecha de presentación.

El ejercicio económico de todas las sociedades dependientes coincide con el año natural, cerrándose al 31 de diciembre, a excepción de la sociedad establecida en Escocia, NEW VERVE CONSULTING LTD, cuyo ejercicio anual se cierra al 30 de septiembre.

A continuación, se muestra la información relativa a cada una de las sociedades dependientes del Grupo:

• **At Sistemas, S.R.L. (Italia)**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Via Mauro Macchi n.8, c/o Milano Business Center (Italia).

La Entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada (o SRL en sus siglas en italiano), siéndole de aplicación la normativa de Italia. El objeto social es la consultoría informática.

La matriz posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------|------------------|-----------|------------|--|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | atSistemas s.r.l | EUR | 10.000,00 | 899.435,55 | (414.179,00) | (471.145,95) | 24.110,60 | 905.429,08 |
| 2024 | atSistemas s.r.l | EUR | 10.000,00 | 899.717,93 | (885.325,21) | (231.781,20) | (207.388,48) | 905.429,08 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 905.429,08 euros, al estar dotado un deterioro por importe de 4.570,92 euros. Aunque el patrimonio neto de esta filial es negativo a la fecha de la elaboración de estos estados financieros intermedios la expectativa es que el segundo semestre recupere un poco la situación, siendo capaz de mantener el equilibrio patrimonial al cierre del ejercicio.

- **Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, LDA (Portugal)**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Avenida da Republica, nº6, 1º Esq., 1050-191, Lisboa (Portugal).

La Entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada (o LDA en sus siglas en portugués), siéndole de aplicación la normativa de Portugal. El objeto social es la consultoría informática.

La matriz posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | F.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|--|------------------|-----------|------------|--|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, Lda | EUR | 10.000,00 | 500.000,00 | (166.854,00) | (303.888,21) | 39.257,79 | 510.000,00 |
| 2024 | Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, Lda | EUR | 10.000,00 | 500.000,00 | (470.742,18) | (75.463,59) | (36.205,77) | 510.000,00 |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 510.000,00 euros.

- **atSistemas Ltd**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social el 20-22 de Wenlock Road, Londres, N1 7GU (Reino Unido).

La entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada (o LTD en sus siglas en inglés), siéndole de aplicación la normativa británica en materia mercantil, fiscal y contable. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | F.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------|------------------|------------|----------|--|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | atSistemas Ltd | GBP | 335.776,26 | 0,42 | (97.175,32) | (183.068,57) | (8.008,50) | 47.524,29 | 325.001,19 |
| 2024 | atSistemas Ltd | GBP | 335.776,28 | | (286.612,35) | 42.058,60 | 105,82 | 91.328,35 | 325.001,19 |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 325.001,19 euros.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

- **Narluy Trade, S.A (Uruguay)**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Plaza Independencia 831 oficina 608, Montevideo (Uruguay).

La Entidad tiene forma legal de Sociedad Anónima, siéndole de aplicación la normativa de Uruguay. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------|------------------|-----------|----------|--|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | Narluy Trade S. | UYU | 47.900,25 | - | (30.875,39) | 18.274,01 | 4.191,98 | 39.490,85 | 60.184,40 |
| 2024 | Narluy Trade S. | UYU | 47.900,25 | - | (16.936,83) | (135.028,60) | 11.595,47 | (92.469,71) | 60.184,40 |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 60.184,40 euros. Aunque el patrimonio neto de esta filial es negativo a la fecha de la elaboración de estos estados financieros intermedios la expectativa es que el segundo semestre recupere un poco la situación, siendo capaz de mantener el equilibrio patrimonial al cierre del ejercicio.

- **atSistemas, Corp. (USA)**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en 2330 Ponce de Leon Blvd Coral Gables FL 33134 (Estados Unidos).

La Entidad tiene forma legal de Corporación, siéndole de aplicación la normativa de Estados Unidos. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------|------------------|------------|----------|--|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | atSistemas Corp | USD | 358.717,69 | - | (80.066,19) | (234.032,01) | 13.326,28 | 57.945,77 | 370.000,87 |
| 2024 | atSistemas Corp | USD | 358.717,69 | - | (302.608,20) | (151.849,38) | 2.115,40 | (93.624,49) | 370.000,87 |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 370.000,87 euros. Aunque el patrimonio neto de esta filial es negativo a la fecha de la elaboración de estos estados financieros intermedios la expectativa es que el segundo semestre recupere un poco la situación, siendo capaz de mantener el equilibrio patrimonial al cierre del ejercicio.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024**

- **atSistemas, s.a.r.l. (Marruecos)**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Avenida Ahmed Lhrezi Lot Tamsamani nº 6, Tetuán (Marruecos).

La Entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada, siéndole de aplicación la normativa de Marruecos. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|-------------------------|------------------|----------|------------|--|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | atSistemas s.a.r.l (au) | MAD | 9.476,00 | (1.217,22) | (3.352,65) | (33.120,36) | (701,04) | (28.915,27) | 9.456,15 |
| 2024 | atSistemas s.a.r.l (au) | MAD | 9.476,00 | (1.231,88) | (37.408,08) | 4.986,86 | 833,64 | (23.343,46) | 9.456,15 |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 9.456,15 euros. Aunque el patrimonio neto de esta filial es negativo a la fecha de la elaboración de estos estados financieros intermedios la expectativa es que el segundo semestre recupere un poco la situación, siendo capaz de mantener el equilibrio patrimonial al cierre del ejercicio.

- **New Verve Consulting Ltd (Escocia)**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en 100 West George Street, Glasgow, G2 1PP (Reino Unido).

La Entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada, siéndole de aplicación la normativa de Reino Unido. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------------|------------------|---------|------------|--|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | New Verve Consulting Ltd. | GBP | 285,40 | 260.090,60 | - | 224.900,10 | 3.396,22 | 488.672,32 | 2.528.700,96 |
| 2024 | New Verve Consulting Ltd. | GBP | 285,40 | 483.279,33 | | 38.346,27 | 16.787,95 | 538.698,95 | 2.528.700,96 |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 2.528.700,96 euros.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

- **Incipy, S.A.**

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Rambla Catalunya, 33, p.1, plt.1, Barcelona.

La Entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Anónima, siéndole de aplicación la normativa de España. El objeto social es el asesoramiento técnico a las empresas y la realización de estudios y desarrollo de servicios en el ámbito de las nuevas tecnologías, transformación digital y tratamiento de datos.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Autocartera | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------|------------------|------------|------------|-------------|--|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2023 | Incipy, S.A. | EUR | 183.150,00 | 217.451,84 | (3.249,00) | (60.813,00) | (13.461,57) | 323.078,27 | 1.090.870,70 |
| 2024 | Incipy, S.A. | EUR | 183.150,00 | 143.175,74 | | | 155.238,77 | 481.564,51 | 1.090.870,70 |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 1.090.870,70 euros.

No se han registrado correcciones valorativas por deterioro en el ejercicio.

- **INTERWOR T-SIC. S.L.**

Con fecha 3 de abril de 2024, la Sociedad adquirió la compañía Interwor T-SIC, S.L., con sede en Barcelona, consultora especializada en seguridad, infraestructura, comunicaciones y digitalización del puesto de trabajo. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el grupo y coincide en muchos planteamientos, como la experiencia del cliente o la de los empleados.

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Barcelona, en la Plaza de Catalunya, 21, 2ª planta.

La Entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada, siéndole de aplicación la normativa de España. El objeto social es compra-venta ya arrendamiento de equipos para procesado y transmisión de información, entre otras actividades.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|----------------------|------------------|-----------|------------|--|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2024 | INTERWOR T-SIC. S.L. | EUR | 36.000,00 | 224.727,91 | | (47.833,96) | 212.893,95 | 4.500.000,00 |
| | | EUR | | | | | | |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 4.500.000,00 euros. La sociedad no presenta valores en libros comparativos con el

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024**

periodo anterior ya que se ha incorporado al perímetro del Grupo en el curso de este ejercicio.

No se han registrado correcciones valorativas por deterioro en el ejercicio.

- **ASERVO Software GmbH**

Con fecha 26 de abril de 2024, la Sociedad adquirió la compañía ASERVO Software GmbH, con sede en Munich (Alemania), consultora alemana especializada servicios tecnológicos, y transformación digital. Se ha considerado que aporta sinergias en el área de la transformación digital, así como facilita la entrada al mercado alemán del grupo .

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Alemania, en Konrad-Zuse Platz 8, Munich.

La Entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada, siéndole de aplicación la normativa de Alemania. El objeto social es servicios de consultoría informática y desarrollo de infraestructuras.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del primer semestre del ejercicio 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

| | Denominación social | Moneda funcional | Capital | Reservas | Prima emisión | Rdo. del ejercicio | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|----------------------|------------------|-----------|--------------|---------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2024 | Aservo Software GmbH | EUR | 30.000,00 | 1.094.519,80 | 245.500,00 | (199.522,06) | 1.170.497,74 | 14.846.105,02 |
| | | EUR | | | | | | |

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2024, asciende al importe de 14.846.105,02 euros. La sociedad no presenta valores en libros comparativos con el periodo anterior ya que se ha incorporado al perímetro del Grupo en el curso de este ejercicio.

No se han registrado correcciones valorativas por deterioro en el ejercicio.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS

2.1 Imagen fiel

Los estados financieros intermedios consolidadas se han preparado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Grupo y, en concreto, conforme al Real Decreto 1514/2007, de 20 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas de Formulación de Estados financieros intermedios consolidados .

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

No ha sido necesaria, ni se ha creído conveniente por parte de la administración del Grupo, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el artículo 38 del Código de Comercio y la parte primera del Plan General de Contabilidad.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

El Grupo ha elaborado sus estados financiero intermedios consolidados bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el resto del ejercicio.

La preparación de los estados financiero intermedios consolidados requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables del Grupo.

En este sentido, se resume a continuación un detalle de los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de los estados financiero intermedios consolidados:

(i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales de mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado.

(ii) Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Órgano de Administración del Grupo se han calculado en función de la mejor información disponible al 30 de junio de 2024, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en los estados financiero intermedios consolidados que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

2.4 Comparación de la información

Los datos cuantitativos de los presentes estados financieros intermedios consolidados expresan las cifras correspondientes al periodo semestral terminado a 30 de junio de 2024, e incluyen las cifras comparativas correspondientes al cierre del ejercicio anterior, terminado a 31 de diciembre de 2023 o al mismo periodo semestral terminado a 30 de junio de 2023, según corresponda.

En la presente memoria consolidada se incluyen sucesos o variaciones que resulten significativas para la explicación de los cambios en la situación financiera o en los resultados del Grupo al 30 de junio de 2024.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

2.5 Agrupación de partidas

No se han realizado agrupaciones de partidas ni en el balance consolidado, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado o en el estado de flujos de efectivo consolidado.

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

No existen elementos patrimoniales del activo o del pasivo que figuren en más de una partida del balance consolidado.

2.7 Cambios en criterios contables

En el presente periodo no se han producido cambios en los criterios contables aplicados.

2.8 Corrección de errores

En el presente periodo no se han producido correcciones de errores de ejercicios anteriores.

2.9 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en los presentes estados financieros intermedios consolidados sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad Dominante y entidades consolidadas, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con los estados financieros intermedios consolidados correspondientes al cierre del periodo cerrado al 30 de junio de 2024.

3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

3.1 Homogeneización

Homogeneización temporal

Los estados financieros intermedios consolidados adjuntos se han establecido en la misma fecha y periodo que los estados financieros intermedios consolidados de la sociedad obligada a consolidar.

Cuando una sociedad entre a formar parte del Grupo o salga del mismo, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo individuales de la indicada sociedad incluidos en la consolidación estarán referidos únicamente a la parte del ejercicio en que dicha sociedad haya formado parte del Grupo.

Homogeneización valorativa

Los elementos del activo y del pasivo, los ingresos y gastos, y demás partidas de los estados financieros intermedios consolidados de las sociedades del Grupo, están valorados siguiendo métodos uniformes y de acuerdo con los principios y normas de

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

valoración establecidos en el Código de Comercio, texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y Plan General de Contabilidad y demás legislación que sea específicamente aplicable.

Si algún elemento del activo o del pasivo o algún ingreso o gasto, u otra partida de los estados financieros intermedios consolidados ha sido valorado según criterios no uniformes respecto de los aplicados en la consolidación, tal elemento se valora de nuevo y a los solos efectos de la consolidación, conforme a tales criterios, realizándose los ajustes necesarios, salvo que el resultado de la nueva valoración ofrezca un interés poco relevante a los efectos de alcanzar la imagen fiel del Grupo.

Homogeneización por operaciones internas

Cuando en los estados financieros intermedios de las sociedades del Grupo los importes de las partidas derivadas de operaciones internas no sean coincidentes, o exista alguna partida pendiente de registrar, se realizan los ajustes que procedan para practicar las correspondientes eliminaciones.

Homogeneización para realizar la agregación

Se realizan las reclasificaciones necesarias en la estructura de los estados financieros intermedios de una sociedad del Grupo para que ésta coincida con la de los estados financieros intermedios consolidados.

3.2 Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.

En la fecha de adquisición se reconoce como fondo de comercio de consolidación la diferencia positiva entre los siguientes importes:

- a) La contraprestación transferida para obtener el control de la sociedad adquirida determinada conforme a lo indicado en el apartado 2.3 de la norma de registro y valoración 19ª. Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad, más en el caso de adquisiciones sucesivas de participaciones, o combinación por etapas, el valor razonable en la fecha de adquisición de cualquier participación previa en el capital de la sociedad adquirida, y
- b) La parte proporcional del patrimonio neto representativa de la participación en el capital de la sociedad dependiente, una vez incorporados los ajustes derivados de la aplicación del artículo 25, y de dar de baja, en su caso, el fondo de comercio reconocido en los estados financieros intermedios consolidados de la sociedad dependiente en la fecha de adquisición.

Se presume que el coste de la combinación, según se define en el apartado 2.3 de la norma de registro y valoración 19ª Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad, es el mejor referente para estimar el valor razonable, en dicha fecha, de cualquier participación previa de la dominante en la sociedad dependiente. En caso de evidencia en contrario, se utilizarán otras técnicas de valoración para determinar el valor razonable de la participación previa en la sociedad dependiente.

En las combinaciones de negocios por etapas, los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente que el grupo posea con anterioridad a la adquisición del control, se ajustarán a su valor razonable en la fecha de adquisición, reconociendo en la partida 16.b), 18.b) ó 20) de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, según proceda, la

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

diferencia con su valor contable previo. En su caso, los ajustes valorativos asociados a estas inversiones, contabilizados directamente en el patrimonio neto, se transferirán a la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el supuesto excepcional de que, en la fecha de adquisición, el importe de la letra b) del apartado 1 de este artículo sea superior al importe incluido en la letra a), dicho exceso se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada como un resultado positivo en la partida "Diferencia negativa en combinaciones de negocios".

No obstante, antes de reconocer el citado ingreso, deberán evaluarse nuevamente los importes descritos en el apartado 1 anterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el fondo de comercio de valorará por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas de acuerdo con los criterios incluidos en la norma de registro y valoración 6ª. Normas particulares sobre el inmovilizado intangible del Plan General de Contabilidad, considerando las siguientes reglas.

A los efectos de comprobar el deterioro de las unidades generadoras de efectivo en las que participen socios externos, se ajustará teóricamente el importe en libros de esa unidad antes de ser comparado con su importe recuperable. Este ajuste se realizará, añadiendo al importe en libros del fondo de comercio asignado a la unidad, el fondo de comercio atribuible a los socios externos en el momento de la toma de control, menos la correspondiente amortización acumulada desde esa fecha.

El importe en libros teóricamente ajustado de la unidad generadora de efectivo se comparará con su importe recuperable para determinar si dicha unidad se ha deteriorado. Si así fuera, la entidad distribuirá la pérdida por deterioro del valor de acuerdo con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad, reduciendo en primer lugar, el importe en libros del fondo de comercio asignado a la unidad.

No obstante, debido a que el fondo de comercio se reconoce sólo hasta el límite de la participación de la dominante en la fecha de adquisición, cualquier pérdida por deterioro del valor relacionada con el fondo de comercio se repartirá entre la asignada a la dominante y la asignada a los socios externos; pero sólo la primera se reconocerá como una pérdida por deterioro del valor del fondo de comercio.

Si la pérdida por deterioro de la unidad generadora de efectivo es superior al importe del fondo de comercio, incluido el teóricamente ajustado, la diferencia se asignará al resto de activos de la misma, según lo dispuesto en la norma de registro y valoración 2ª. Inmovilizado material 2.2 Deterioro de valor del Plan General de Contabilidad.

En su caso, la pérdida por deterioro, así calculada, deberá imputarse a las sociedades del grupo y a los socios externos, considerando lo dispuesto en el apartado 1, letra d), del artículo 29 respecto al fondo de comercio atribuido a estos últimos.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

3.3 Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Eliminaciones de partidas intragrupo

Se eliminan en su totalidad en los estados financieros intermedios consolidados las partidas intragrupo, una vez realizados los ajustes que proceden de acuerdo con la homogeneización.

Se entiende por partidas intragrupo los créditos y deudas, ingresos y gastos y flujos de efectivo entre sociedades del Grupo.

Eliminación de resultados por operaciones internas

Se entiende por operaciones internas las realizadas entre dos sociedades del Grupo desde el momento en que ambas sociedades pasaron a formar parte del mismo. Se entiende por resultados tanto los recogidos en la cuenta de pérdidas y ganancias, como los ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto, de acuerdo con lo previsto en el Plan General de Contabilidad.

La totalidad del resultado producido por las operaciones internas se elimina y difiere hasta que se realizan frente a terceros ajenos al Grupo. Los resultados que se difieren son tanto los del ejercicio como los de ejercicios anteriores producidos desde la fecha de adquisición.

No obstante, las pérdidas habidas en operaciones internas pueden indicar la existencia de un deterioro en el valor que exigiría, en su caso, su reconocimiento en los estados financieros intermedios consolidados. De igual modo, el beneficio producido en transacciones internas puede indicar la existencia de una recuperación en el deterioro de valor del activo objeto de transacción que previamente hubiera sido registrado. En su caso, ambos conceptos se presentan en los estados financieros intermedios consolidados conforme a su naturaleza.

Todo lo anterior se aplica en los casos en que un tercero actúe en nombre propio y por cuenta de una sociedad del Grupo.

La imputación de resultados en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada o, en su caso, en el estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado lucirá, cuando sean resultados realizados a terceros, como un menor o mayor importe en las partidas que procedan.

Si algún elemento patrimonial es objeto, a efectos de la formulación de los estados financieros intermedios consolidados, de un ajuste de valor, la amortización, pérdidas por deterioro y resultados de enajenación o baja en balance, se calculan, en los estados financieros intermedios consolidados, sobre la base de su valor ajustado.

Se eliminan en los estados financieros intermedios consolidados las pérdidas por deterioro correspondientes a elementos del activo que hayan sido objeto de eliminación de resultados por operaciones internas. También se eliminan las provisiones derivadas de garantías o similares otorgadas en favor de otras empresas del Grupo. Ambas eliminaciones darán lugar al correspondiente ajuste en resultados.

La eliminación de resultados por operaciones internas realizada en el ejercicio afecta a la cifra de resultados consolidados, o al importe total de ingresos y gastos imputados

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

directamente al patrimonio neto, mientras que la eliminación de resultados por operaciones internas de ejercicios anteriores modifica el importe del patrimonio neto, afectando a las reservas, a los ajustes por cambios de valor o a las subvenciones, donaciones y legados recibidos, que están pendientes de imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

El ajuste en resultados, en ganancias y pérdidas imputadas directamente al patrimonio neto, y en otras partidas de patrimonio neto, afecta a la sociedad que enajene el bien o preste el servicio y, por tanto, al importe asignable a los socios externos de dicha sociedad.

La clasificación de los elementos patrimoniales, ingresos, gastos y flujos de efectivo se realiza desde el punto de vista del Grupo, sin que se vean modificados por las operaciones internas. En el caso de que la operación interna coincida con un cambio de afectación desde el punto de vista del Grupo, ese cambio de afectación se refleja en los estados financieros intermedios consolidados conforme a las reglas establecidas al efecto en el Plan General de Contabilidad.

3.4 Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

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

Los activos intangibles se amortizan linealmente en función de los años de vida útil estimada, que se han considerado en que son 3 años.

La Sociedad Dominante y las entidades consolidadas incluyen en el coste del inmovilizado intangible que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

Desarrollo

Los gastos de desarrollo del ejercicio se activan desde el momento en que se cumplen todas las siguientes condiciones:

- a. Existencia de un proyecto específico e individualizado que permita valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.
- b. La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- c. En todo momento existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la intención sea la de la explotación directa por parte de la compañía, como para el de la venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.
- d. La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- e. La financiación de los distintos proyectos está razonablemente asegurada para completar la realización de los mismos. Además de estar asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar o vender el activo intangible.
- f. Existe una intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe a activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones.

Los proyectos de investigación y desarrollo que se encargan a otras empresas o instituciones se valoran por su precio de adquisición.

Los proyectos que se realizan con medios propios de la empresa se valoran por su coste de producción, que comprenden todos los costes directamente atribuibles y que son necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista.

La imputación a resultados de los gastos activados se realiza conforme al criterio de la fecha de terminación del proyecto. Al final del ejercicio, sobre la base del valor definitivo de estos trabajos, se dotará la amortización de los ya puestos en producción.

Fondo de comercio

Su valor se ha puesto de manifiesto como consecuencia de una adquisición onerosa en el contexto de una combinación de negocios.

El importe del fondo de comercio es el exceso del coste de la combinación de negocios sobre el correspondiente valor razonable de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos.

El fondo de comercio únicamente podrá figurar en el activo del balance cuando se haya adquirido a título oneroso como consecuencia de la diferencia positiva de consolidación. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el fondo de comercio se valorará por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

El fondo de comercio se amortiza durante su vida útil, estimada en 10 años (salvo prueba en contrario), siendo su recuperación lineal. Dicha vida útil se ha determinado de forma separada para cada unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado fondo de comercio.

Las unidades generadoras de efectivo a las que se haya asignado el fondo de comercio se someten, al menos anualmente, al análisis si existen indicios de deterioro, y, en caso de que los haya, a la comprobación del deterioro del valor, procediéndose, en su caso, al registro de la corrección valorativa por deterioro. En el periodo cerrado a 30 de junio de 2024 no se ha registrado ninguna corrección valorativa por deterioro.

Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el fondo de comercio no son objeto de reversión en los ejercicios posteriores.

Deterioro de valor de inmovilizado intangible

Al cierre del ejercicio, o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad Dominante y entidades consolidadas revisan los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera).

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable, reconociendo el importe de la pérdida por deterioro de valor como gasto del ejercicio.

Cuando una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso del ejercicio.

En el periodo terminado al 30 de junio de 2024, el Grupo no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

3.5 Inmovilizado material

a) Coste

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se han valorado por el precio de adquisición o coste de producción y minorado por las correspondientes amortizaciones acumuladas y cualquier pérdida por deterioro de valor conocida. El precio de adquisición o coste de producción incluye los gastos adicionales que se producen necesariamente hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

El Grupo no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Los costes de ampliación, sustitución o renovación que aumentan la vida útil del bien objeto, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del inmovilizado material, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados. Asimismo, los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

b) Amortizaciones

Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. Se han amortizado de forma independiente cada parte de un elemento material y de forma lineal:

| | Años de vida útil estimada |
|---|-----------------------------------|
| Otras instalaciones | 10 |
| Mobiliario y enseres | 10 |
| Equipos para procesos de información | 4 |
| Otro inmovilizado | 4 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Deterioro de valor de los activos materiales e intangibles

A la fecha de cierre de cada ejercicio, la empresa revisa los importes en libros de su inmovilizado material para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida de valor por deterioro. En caso de que exista cualquier indicio, se realiza una estimación del importe recuperable del activo correspondiente para determinar el importe del deterioro necesario. Los cálculos del deterioro de estos elementos del inmovilizado material se efectúan elemento a elemento de forma individualizada.

Las correcciones valorativas por deterioro se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo material de ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el deterioro.

No obstante, lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

En el periodo terminado al 30 de junio de 2024, el Grupo no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

3.6 Arrendamientos

Los activos materiales adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se registran en la categoría de activo a que corresponde el bien arrendado, amortizándose según su vida útil prevista siguiendo el mismo método que para los activos en propiedad.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos transfieran substancialmente los riesgos y ventajas derivadas de la propiedad al arrendatario. Los otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La política de amortización de los activos en régimen de arrendamiento financiero es similar a la aplicada a las inmovilizaciones materiales propias. Si no existe la certeza razonable de que el arrendatario acabará obteniendo el título de propiedad al finalizar el contrato de arrendamiento, el activo se amortiza en el periodo más corto entre la vida útil estimada y la duración del contrato de arrendamiento.

Los intereses derivados de la financiación de inmovilizado mediante arrendamiento financiero se imputan a los resultados del ejercicio de acuerdo con el criterio del interés efectivo, en función de la amortización de la deuda.

Al 30 de junio de 2024, todos los contratos de arrendamiento que el Grupo tiene son operativos. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento, excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto para reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento. Las cuotas de arrendamiento contingente se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en las mismas.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

3.7 Instrumentos Financieros

La Sociedad Dominante y entidades consolidadas tienen registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Por tanto, la presente norma resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

1.1. Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

1.2. Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

1.3. Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

Activos financieros

Los activos financieros, a efectos de su valoración, se han clasificado en alguna de las siguientes categorías:

Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se incluye en esta categoría, si el Grupo mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente 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. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico del Grupo con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales (aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por el Grupo). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que el Grupo tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen 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 podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, el Grupo analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- Deterioro: El Grupo registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.
Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero incluido en esta categoría, 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.

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.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

- Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

Activos financieros a coste

Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las 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 obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y 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.

- Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. El Grupo registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable.

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 tendrá 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.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones 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, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

Reclasificación de activos financieros

Cuando el Grupo cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de acuerdo con los criterios establecidos en los apartados anteriores de esta norma. La reclasificación de categoría no es un supuesto de baja de balance sino un cambio en el criterio de valoración.

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y al contrario.
- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.
- Reclasificación de los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.
- Reclasificación de las inversiones en instrumentos de patrimonio valoradas a coste a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias y al contrario.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para el Grupo a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

Asimismo, si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realiza atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

Baja de activos financieros

El Grupo da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, el Grupo no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

Bajo este epígrafe del balance de situación adjunto se registra el efectivo en caja y bancos, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo con vencimiento inferior a tres meses de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se han clasificado en alguna de las siguientes categorías:

Pasivos financieros a coste amortizado

Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben 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 y los débitos por operaciones no comerciales.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, 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 en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- Son pasivos que se mantienen para negociar;
 - Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.
 - Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos.
- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Baja de pasivos financieros

El Grupo dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

Fianzas entregadas y recibidas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.

Valor razonable

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, el Grupo calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

3.8 Coberturas contables

Una cobertura es una técnica financiera mediante la que uno o varios instrumentos financieros, denominados instrumentos de cobertura, son designados para cubrir un riesgo específicamente identificado que puede tener impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias como consecuencia de variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo de una o varias partidas cubiertas.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Con carácter general, los instrumentos que se pueden designar como instrumentos de cobertura son los derivados cuyo valor razonable o flujos de efectivo futuros compensen las variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo futuros de partidas que cumplan los requisitos para ser calificadas como partidas cubiertas.

Podrán ser designadas como partidas cubiertas, los activos y pasivos reconocidos, los compromisos en firme no reconocidos, las transacciones previstas altamente probables y las inversiones netas en un negocio en el extranjero, que expongan a la empresa a riesgos específicamente identificados de variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo.

Para que la cobertura se califique como eficaz se deben cumplir los siguientes requisitos:

- a) Existe una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.
- b) El riesgo de crédito no debe ejercer un efecto dominante sobre los cambios de valor resultantes de esa relación económica; y
- c) La ratio de cobertura de la relación de cobertura contable, entendida como la cantidad de partida cubierta entre la cantidad de elemento de cobertura, debe ser la misma que la ratio de cobertura que se emplee a efectos de gestión. Es decir, la ratio de cobertura de la relación de cobertura es la misma que la resultante de la cantidad de la partida cubierta que la entidad realmente cubre y la cantidad del instrumento de cobertura que la entidad realmente utiliza para cubrir dicha cantidad de la partida cubierta. No obstante, esa designación no debe reflejar un desequilibrio entre las ponderaciones de la partida cubierta y del instrumento de cobertura que genere una ineficacia de cobertura, independientemente de que esté reconocida o no, que pueda dar lugar a un resultado contable contrario a la finalidad de la contabilidad de cobertura.

Cumplido el requisito de eficacia de la cobertura, la parte del instrumento de cobertura que no se utilice para cubrir un riesgo se contabilizará de acuerdo con los criterios generales. La parte del instrumento de cobertura que se ha designado como cobertura eficaz, podrá incluir una parte ineficaz residual siempre que no refleje un desequilibrio entre las ponderaciones de la partida cubierta y el instrumento. Esta parte ineficaz será igual al exceso de la variación del valor del instrumento de cobertura designado como cobertura eficaz sobre la variación del valor de la partida cubierta.

A los efectos de su registro y valoración, las operaciones de cobertura se clasificarán en las siguientes categorías:

- a) Cobertura del valor razonable: cubre la exposición a los cambios en el valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de compromisos en firme aún no reconocidos, o de una parte concreta de los mismos, atribuible a un riesgo concreto que pueda afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los cambios de valor del instrumento de cobertura y de la partida cubierta atribuibles al riesgo cubierto se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuando la partida cubierta sea un compromiso en firme no reconocido o un componente de este, el cambio acumulado en el valor razonable de la partida cubierta con posterioridad a su designación se reconocerá como un activo o un pasivo, y la ganancia o pérdida correspondiente se reflejará en la cuenta de pérdidas y ganancias.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Las modificaciones en el importe en libros de las partidas cubiertas que se valoren a coste amortizado implicarán la corrección, bien desde el momento de la modificación, bien (como tarde) desde que cese la contabilidad de coberturas, del tipo de interés efectivo del instrumento.

- b) Cobertura de flujos de efectivo: cubre la exposición a la variación de los flujos de efectivo que se atribuya a un riesgo concreto asociado a la totalidad o a un componente de un activo o pasivo reconocido, o a una transacción prevista altamente probable, y que pueda afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias.

La pérdida o ganancia del instrumento de cobertura, en la parte que constituya una cobertura eficaz, se reconocerá directamente en el patrimonio neto. Así, el componente de patrimonio neto que surge como consecuencia de la cobertura se ajustará para que sea igual, en términos absolutos, al menor de los dos valores siguientes:

- b.1) La pérdida o ganancia acumulada del instrumento de cobertura desde el inicio de la cobertura.
- b.2) El cambio acumulado en el valor razonable de la partida cubierta (es decir, el valor actual del cambio acumulado en los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos) desde el inicio de la cobertura.

Cualquier pérdida o ganancia restante del instrumento de cobertura o cualquier pérdida o ganancia requerida para compensar el cambio en el ajuste por cobertura de flujos de efectivo calculada de acuerdo con el párrafo anterior, representará una ineficacia de la cobertura que obligará a reconocer en el resultado del ejercicio esas cantidades.

El ajuste reconocido en patrimonio neto se transferirá a la cuenta de pérdidas y ganancias en la medida en que los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos afecten al resultado del ejercicio.

No obstante, si el ajuste reconocido en patrimonio neto es una pérdida y la empresa espera que todo o parte de esta no se recupere en uno o más ejercicios futuros, ese importe que no se espera recuperar se reclasificará inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Los instrumentos de cobertura se valorarán y registrarán de acuerdo con su naturaleza en la medida en que no sean, o dejen de ser, coberturas eficaces.

3.9 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de cada sociedad del Grupo aplicando el tipo de cambio existente en la fecha de la transacción.

Durante el periodo, las diferencias que se producen entre el tipo de cambio contabilizado y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro o de pago se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados consolidada.

Asimismo, al cierre del periodo, se realiza la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera, así como de las cuentas bancarias en divisa, al tipo de cambio de cierre. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados consolidada.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

La moneda funcional y de presentación del Grupo es el euro, por lo que los saldos y transacciones de las sociedades del Grupo cuya moneda funcional es distinta del euro son convertidos a euros de la siguiente forma:

- (i) Todos los bienes, derechos y obligaciones se convirtieron a euros utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de cierre a que se refieren los estados financieros intermedios de la sociedad dependiente a integrar en la consolidación.
- (ii) Las partidas de patrimonio neto se convierten al tipo de cambio histórico.
- (iii) Las partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada se convirtieron utilizando un tipo de cambio medio del ejercicio.
- (iv) Las diferencias surgidas en el proceso de conversión se registran en el apartado de 'Diferencias de conversión' del patrimonio neto consolidado.

Al cierre del periodo terminado a 30 de junio de 2024, las sociedades consolidadas cuya moneda funcional es diferente al euro son las siguientes (€/moneda):

| Sociedad | País | Moneda | Tipo cambio a cierre | Tipo cambio medio |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Narluy Trade, S.A. | Uruguay | peso uruguayo | 0,0234 | 0,02397 |
| atSistemas Ltd | Reino Unido | libra esterlina | 1,18004 | 1,16456 |
| atSistemas Corp | Estados Unidos | dólar estadounidense | 0,93330 | 0,92441 |
| atSistemas s.a.r.l.(au) | Marruecos | dirham marroquí | 0,09201 | 0,09225 |
| New Verve Consulting Ltd | Escocia (Reino Unido) | libra esterlina | 1,1800 | 1,16456 |

3.10 Impuesto sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios consolidado se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que resultarán gravables en el futuro y tan sólo se reconocen los activos por impuestos diferidos cuando se considera probable que las entidades consolidadas vayan a tener, en el futuro, suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos. Asimismo, los créditos fiscales (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que las

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

entidades consolidadas vayan a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se prevean recuperables o pagaderas, derivadas de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como los créditos por las bases imponibles negativas pendientes de compensación y por las deducciones fiscales pendientes de aplicación. Dichos importes se registran aplicando a tales diferencias temporarias el tipo de gravamen al que se espera sean recuperadas o liquidadas.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

3.11 Ingresos y gastos

El Grupo reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, el Grupo valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

El control de un bien o servicio hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) que se identifica, el Grupo determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

En base a lo anterior, el Grupo aplica los siguientes criterios para el reconocimiento de ingresos en función del tipo de servicio prestado.

Venta de software

En este tipo de contratos, el Grupo actúa como intermediario entre el cliente final y el fabricante del software.

El Grupo reconoce los ingresos derivados por la venta de software en el mismo momento en que se produce la transferencia al cliente del control sobre el software objeto del contrato.

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

Los ingresos derivados de los compromisos que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance.

Los procedimientos apropiados para medir el grado de avance incluyen métodos de producto y métodos de recursos, en función de la naturaleza del bien o servicio que la empresa se haya comprometido a transferir al cliente.

Cuando se aplica un **método de producto** los ingresos se reconocen sobre la base de mediciones directas del valor para el cliente de los bienes o servicios transferidos hasta la fecha. Es el caso de los tipos de servicios en los que se acuerda una contraprestación

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

fija con el cliente por hora de servicio, pudiendo el Grupo reconocer un ingreso por el importe que tiene derecho a facturar en base a las horas realmente incurridas.

Los tipos de servicios que se ajustan a esta metodología son los de asistencia técnica, las ventas de bolsas de horas y los servicios gestionados (outsourcing).

Cuando se aplica un **método de recursos** los ingresos se reconocen sobre la base del coste de los factores de producción empleados por la entidad, en relación con los costes totales en que espera incurrir la empresa para satisfacer la obligación.

De esta forma, el reconocimiento de ingresos se realiza en función del porcentaje de ejecución del proyecto, de forma que se reconoce como ingreso del ejercicio el correspondiente a la parte del proyecto realizado durante el mismo. Para la determinación del grado de avance, se tiene en cuenta el porcentaje que suponen los costes de mano de obra y de materiales incurridos hasta la fecha sobre el importe total de los costes imputables al proyecto, atendiendo al grado de terminación del mismo, de forma que el porcentaje así obtenido se valora a los precios establecidos en los contratos con objeto de conocer el ingreso que corresponde al ejercicio. En el caso en que el proyecto se haya ejecutado, pero no haya sido facturado aún al cliente, se reconoce dicho importe como un ingreso anticipado.

Es el caso de los proyectos de precio cerrado y los servicios de formación, los cuales tienen definido un precio total fijo según contrato para la prestación de un determinado servicio en un tiempo dado y con unos recursos concretos.

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios se valoran por el valor razonable de la contrapartida que se espere recibir, deducido el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que el Grupo pueda conceder. Tampoco forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de prestación de servicios que el Grupo debe repercutir a terceros como, por ejemplo, el impuesto sobre el valor añadido.

3.12 Provisiones y contingencias

Las obligaciones existentes a la fecha del balance consolidado surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para el Grupo cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance consolidado como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que el Grupo tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo del Grupo del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

3.13 Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.

Los gastos de personal incluyen todos los sueldos y obligaciones de orden social obligatorias o voluntarias devengadas en cada momento, reconociendo las obligaciones

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

por pagas extras, vacaciones o sueldos variables y sus gastos asociados. El Grupo no realiza retribuciones a largo plazo al personal.

3.14 Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan como ingresos directamente imputados al patrimonio neto consolidado y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados del gasto o inversión objeto de la subvención.

Las subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos del Grupo hasta que adquieren la condición de no reintegrables.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

3.15 Negocios conjuntos

El Grupo reconoce en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias consolidada la parte proporcional que le corresponde, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

Asimismo, en el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo consolidados están integrados igualmente la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponda en función del porcentaje de participación.

Se han eliminado los resultados no realizados que existen por transacciones con los negocios conjuntos, en proporción a la participación que corresponde al Grupo. Igualmente han sido objeto de eliminación los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

3.16 Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se explicitan en la Norma de Valoración 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

- Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de Valoración 13ª.

- Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de Valoración 15ª.

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad Dominante, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad Dominante, de manera que les permita ejercer sobre la misma una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad Dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre las que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de partes vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad Dominante, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad Dominante.

Los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que la Dirección del Grupo considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

4. FONDO DE COMERCIO

4.1. Fondo de comercio consolidado

El movimiento del fondo de comercio consolidado y su amortización durante el periodo terminado al 30 de junio de 2024, es el siguiente:

| Fondo de comercio | COSTE | AMORTIZACION | VALOR NETO |
|--------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Saldo 31/12/23 | 2.960.894,00 | (189.163,87) | 2.771.730,13 |
| Aumento | 17.715.357,31 | (494.393,42) | 17.220.963,90 |
| Disminuciones | | | 0,00 |
| Correcciones valorativas | | | 0,00 |
| Saldo 30/06/24 | 20.676.251,31 | (683.557,29) | 19.992.694,03 |

Dicho fondo de comercio de consolidación se ha generado a lo largo del primer semestre de 2024, debido a la adquisición onerosa de dos sociedades:

- la sociedad Interwor T-SIC, S.L., ubicada en Barcelona, por parte de la Sociedad matriz del Grupo, Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. Se ha adquirido el 100% de la sociedad.
- la sociedad ASERVO Software GmbH, ubicada en Munich (Alemania), por parte de la Sociedad matriz del Grupo, Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. Igualmente, se ha adquirido el 100% de la sociedad.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

4.2. Fondo de comercio reconocido en los estados financieros individuales a 30 de junio de las sociedades a las que se aplica el método de integración global o proporcional.

El Fondo de comercio proviene del balance de una de las sociedades adquiridas recientemente, Interwor T-SIC S.L. Esta sociedad tiene reconocido un fondo de comercio como resultado de la adquisición de una unidad de negocio de Cassia, por un valor de 56.000€ y que se amortiza linealmente en 10 años, con dotación anual al final del ejercicio. El valor neto actual al cierre de 30 de junio de 2024 es de 39.491 ' 51 euros.

5. NEGOCIOS CONJUNTOS

La información relativa a los negocios conjuntos, que adoptan la forma de Uniones Temporales de Empresas (UTEs) se detalla a continuación.

Actualmente la matriz a constituido dos UTEs para el desarrollo de su negocio, una con la compañía SAPIM, SA y otra con la compañía PRODEVELOP.

El detalle de los compromisos de la Sociedad relacionados con los negocios conjuntos es como sigue:

| | jun-24 | |
|---|----------|------------|
| | SAPIMSA | PRODEVELOP |
| Inversión de capital asumida con otros partícipes | 1.470,00 | 1.618,40 |

| Nombre | Domicilio | Actividad | jun-24 | |
|--|-----------|---|----------------------------|--------|
| | | | % participación Directa | Total |
| UTE SAPIM S.A. | Madrid | Servicios para la transformación Digital del Ministerio de Justicia | 49,00% | 49,00% |
| UTE Prodevelop-knowmadmood Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982 de 26 de mayo | Madrid | Servicios para la operación, mantenimiento y evolución del Port Community System (PCS) del Puerto Bahía de Algeciras (Teleport 2.0) | 80,92% | 80,92% |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| BALANCE SITUACION | | |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------|
| | jun-24 | |
| | SAPIMSA | PRODEVELOP |
| ACTIVO | | |
| Total activos no corrientes | | |
| Total activos corrientes | 1.138,83 | 2.611,39 |
| TOTAL ACTIVO | 1.138,83 | 2.611,39 |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | |
| Total Patrimonio Neto | 1.138,83 | (4.242,54) |
| Total Pasivos corrientes | | 6.853,92 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 1.138,83 | 2.611,39 |
| CUENTA DE RESULTADOS | | |
| | jun-24 | |
| | SAPIMSA | PRODEVELOP |
| Importe cifra negocios | | |
| Aprovisionamientos | | |
| Gastos personal | | |
| Otros gastos explotación | | (5.860,94) |
| Amortización | | |
| RDO.EXPLORACION | 0,00 | (5.860,94) |
| Rdo.financiero | | |
| RDO.ANTES IMPUESTOS | 0,00 | (5.860,94) |
| Impuesto sobre beneficios | | |
| RDO.EJERCICIO | 0,00 | (5.860,94) |

6. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido en este capítulo del balance consolidado adjunto es el siguiente.

Hasta junio de 2024:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| Descripción | Saldo a 01/01/2024 | Altas | Bajas | Trasposos | Saldo a 30/06/24 |
|--|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Otras instalaciones | 882.593,84 | 17.955,99 | (23.434,71) | 0,00 | 877.115,12 |
| Mobiliario | 656.875,72 | 11.096,84 | (29.344,60) | 0,00 | 638.627,96 |
| Equipos para procesos de información | 3.824.715,85 | 487.994,52 | (30.640,66) | 0,00 | 4.282.069,71 |
| Otro inmovilizado material | 1.569,00 | 271.587,09 | 0,00 | (271.062,09) | 2.094,00 |
| Total inmovilizado material | 5.365.754,41 | 788.634,44 | (83.419,97) | (271.062,09) | 5.799.906,78 |
| Amortización acumulada Otras instalaciones | (576.127,26) | (38.505,64) | 16.862,65 | 0,00 | (597.770,25) |
| Amortización acumulada Mobiliario | (469.133,99) | (32.277,88) | 20.474,72 | 0,00 | (480.937,16) |
| Amortización acumulada Equipos para procesos de información | (2.687.358,76) | (381.550,24) | 29.565,85 | 0,00 | (3.039.343,16) |
| Amortización acumulada Otro inmovilizado material | (1.569,00) | (43.685,92) | 43.160,92 | 0,00 | (2.094,00) |
| Total Amortización acumulada inmovilizado material | (3.734.189,02) | (496.019,69) | 110.064,14 | 0,00 | (4.120.144,57) |
| Corrección de valor por deterioro Otras instalaciones | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corrección de valor por deterioro Mobiliario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corrección de valor por deterioro Equipos para procesos de información | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado material | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado material | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valor neto contable inmovilizado material | 1.631.565,39 | 292.614,75 | 26.644,17 | (271.062,09) | 1.679.762,22 |

En el ejercicio 2023:

| Descripción | Saldo a 01/01/2023 | Altas | Bajas | Trasposos | Saldo a 31/12/2023 |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| Otras instalaciones | 581.019,02 | 301.574,82 | | | 882.593,84 |
| Mobiliario | 677.677,19 | 13.624,74 | (35.424,24) | | 655.877,69 |
| Equipos para procesos de información | 3.462.826,57 | 515.460,06 | (152.508,92) | | 3.825.777,71 |
| Otro inmovilizado material | 2.060,50 | | (491,50) | | 1.569,00 |
| Total inmovilizado material | 4.723.583,28 | 830.659,62 | (188.424,66) | 0,00 | 5.365.818,24 |
| Amortización acumulada Otras instalaciones | (485.316,03) | (90.811,23) | 0,00 | | (576.127,26) |
| Amortización acumulada Mobiliario | (443.454,93) | (49.340,18) | 23.801,71 | | (468.993,40) |
| Amortización acumulada Equipos para procesos de información | (2.363.507,99) | (471.430,74) | 147.375,73 | | (2.687.563,00) |
| Amortización acumulada Otro inmovilizado material | (1.569,00) | | | | (1.569,00) |
| Total Amortización acumulada inmovilizado material | (3.293.847,95) | (611.582,15) | 171.177,44 | 0,00 | (3.734.252,66) |
| Corrección de valor por deterioro Otras instalaciones | | | | | |
| Corrección de valor por deterioro Mobiliario | | | | | |
| Corrección de valor por deterioro Equipos para procesos de información | | | | | |
| Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado material | | | | | |
| Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado material | | | | | |
| Valor neto contable inmovilizado material | 1.429.735,33 | 219.077,47 | (17.247,22) | 0,00 | 1.631.565,58 |

Los coeficientes de amortización utilizados son:

| | Coeficiente |
|---|-------------|
| Otras instalaciones | 10% |
| Mobiliario | 10% |
| Equipos para procesos de información | 25% |
| Otro inmovilizado material | 25% |

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las vidas útiles y métodos de amortización.

Las inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional muestran un valor neto de 48.925,28 euros en el periodo cerrado a 30 de junio de 2024 y de 48.992,29 euros en el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023.

No se ha realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 30 de junio de 2024 por valor de 2.632.227´16 euros.

7. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle de movimientos habido en este capítulo del balance consolidado adjunto es el siguiente:

Hasta junio de 2024:

| Descripción | Saldo a 01/01/2024 | Altas | Bajas | Trasposos | Saldo a 30/06/24 |
|--|---------------------|---------------------|-------------|-----------------|---------------------|
| Desarrollo | 2.487.479,29 | 1.095.867,00 | 0,00 | 0,00 | 3.583.346,29 |
| Propiedad industrial | 4.293,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.293,12 |
| Aplicaciones informáticas | 277.237,54 | 48.844,13 | 0,00 | 0,00 | 326.081,67 |
| Otro inmovilizado intangible | 79.785,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.785,57 |
| Fondo de comercio | 0,00 | 56.000,00 | | | 56.000,00 |
| Total inmovilizado material | 2.848.795,52 | 1.200.711,13 | 0,00 | 0,00 | 4.049.506,65 |
| Amortización acumulada Desarrollo | (22.667,54) | (4.264,91) | 0,00 | 0,00 | (26.932,45) |
| Amortización acumulada Propiedad Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortización acumulada Aplicaciones Informáticas | (236.043,28) | (20.253,53) | 0,00 | 2.956,52 | (258.340,29) |
| Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortización acumulada Fondo de comercio | | (16.508,49) | | | (16.508,49) |
| Total Amortización acumulada inmovilizado material | (258.710,82) | (41.026,73) | 0,00 | 2.956,52 | (296.781,03) |
| Corrección de valor por deterioro Desarrollo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corrección de valor por deterioro Propiedad Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corrección de valor por deterioro Aplicaciones Informáticas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado intangible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Corrección de valor por deterioro de Fondo de Comercio | | | | | 0,00 |
| Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valor neto contable inmovilizado intangible | 2.590.084,70 | 1.159.684,40 | 0,00 | 2.956,52 | 3.752.725,62 |

En el ejercicio 2023:

| Descripción | Saldo a 01/01/2023 | Altas | Bajas | Trasposos | Saldo a 31/12/2023 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Desarrollo | 1.078.312,44 | 1.414.043,19 | (4.876,34) | | 2.487.479,29 |
| Propiedad industrial | 4.293,12 | | | | 4.293,12 |
| Aplicaciones informáticas | 200.156,54 | 77.081,50 | | | 277.238,04 |
| Otro inmovilizado intangible | 79.785,57 | 0,91 | | | 79.786,48 |
| Total inmovilizado material | 1.362.547,67 | 1.491.125,60 | (4.876,34) | 0,00 | 2.848.796,93 |
| Amortización acumulada Desarrollo | (3.336,88) | (22.667,54) | 3.336,88 | | (22.667,54) |
| Amortización acumulada Propiedad Industrial | | | | | |
| Amortización acumulada Aplicaciones Informáticas | (200.156,54) | (35.888,40) | | | (236.044,94) |
| Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible | | | | | |
| Total Amortización acumulada inmovilizado material | (203.493,42) | (58.555,94) | 3.336,88 | 0,00 | (258.712,48) |
| Corrección de valor por deterioro Desarrollo | | | | | |
| Corrección de valor por deterioro Propiedad industrial | | | | | |
| Corrección de valor por deterioro Aplicaciones informáticas | | | | | |
| Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado intangible | | | | | |
| Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible | | | | | |
| Valor neto contable inmovilizado intangible | 1.159.054,25 | 1.432.569,66 | (1.539,46) | 0,00 | 2.590.084,45 |

Los coeficientes de amortización utilizado son:

| | Coeficiente |
|----------------------------------|-------------|
| Aplicaciones informáticas | 33% |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a valores residuales, vidas útiles o métodos de amortización en su caso.

Las inversiones en inmovilizado inmaterial fuera del territorio nacional muestran un valor neto de 493.620,59 euros en el periodo cerrado a 30 de junio de 2024 y de 1.539,46 euros en el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023.

No existen inmovilizados intangibles, cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad.

El Grupo no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado a 30 de junio de 2024 por valor de 113.711´48 euros.

Durante el periodo cerrado al 30 de junio de 2024, se han producido en el Grupo, diversos desembolsos en concepto de investigación y desarrollo en base a la evolución analizada de los trabajos desarrollados para el propio inmovilizado, que ha llevado al Grupo a hacer una previsión semestral de 600.000 euros por dichos trabajos.

Este importe representa las horas del personal propio dedicadas a desarrollos internos que supondrán mejoras internas, de cara a optimizar esfuerzos y recursos y a reducir tiempos de procesos o se acabarán convirtiendo en la base para productos que puedan ser vendidos a clientes, o ambas. Principalmente se ha invertido este trabajo en las áreas de IA, y BI y, sobre todo, de la solución propia de gestión, atDesk. Aunque el importe definitivo sólo quedará calculado al final del ejercicio, al cierre a 30 de junio de 2024 las horas efectivamente destinadas a trabajos de desarrollo interno son casi 15.000, por un valor aproximado de 645.000€, en proyectos internos como el de mejoras y evolución del ERP interno (7.500 horas), explotación de datos con BI para cuadros de mando de diferentes áreas (2.500 horas), Desarrollos de herramientas para gestión del Cloud (1.200 horas), Desarrollo del panel de seguimiento de previsiones de negocio (1.100 horas) o diversos proyectos menores de desarrollo de sistemas internos o mejoras de infraestructuras de comunicación y seguridad (aproximadamente 27.00 horas)

8. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

8.1 Arrendamientos financieros

El Grupo no tiene contratados arrendamientos financieros.

8.2 Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendadas sus oficinas en las siguientes ciudades en España:

- Madrid: cuenta con varias oficinas de distintos arrendatarios:
 - Las Rozas, Calle Valle Alcudia: Planta 1ª (oficina 1) con vencimiento el 31 de mayo de 2024.
 - Las Rozas, Calle Jacinto Benavente: Planta 2ª (módulos A y D) con vencimiento el 31 de diciembre de 2027
 - Madrid, Calle Retama existen tres oficinas: Planta 13 (oficinas 1, 2, 3) con vencimiento el 30 de junio de 2026.
- Barcelona en Plaza de Catalunya, 21 (prorrogado hasta el 30 de junio de 2025).
- Zaragoza (renovado anualmente de forma tácita) hasta el 30 de junio de 2024.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

- A Coruña hasta el 31 de marzo de 2024.
- Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2024.

En Portugal el grupo tiene sus oficinas en Lisboa, con vencimiento el 31 de mayo de 2025.

En Uruguay el grupo tiene sus oficinas en Montevideo, con vencimiento el 31 de julio de 2024.

En Estados Unidos el grupo tiene sus oficinas en Miami, con vencimiento el 28 de febrero de 2025.

En Reino Unido el grupo tiene sus oficinas en Inglaterra, con vencimiento el 8 de mayo de 2025, Escocia, con vencimiento el 31 de diciembre de 2024, y en Irlanda, con vencimiento el 31 de diciembre de 2024

En Marruecos el grupo tiene sus oficinas en Tetuán, con vencimiento el 15 de mayo de 2025.

Los gastos de dichos contratos han ascendido a la cantidad de 348.800´44 euros en el periodo cerrado al 30 de junio de 2024.

En su posición de arrendatario, al 30 de junio de 2024 el Grupo tiene contratados con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente (en euros):

| Arrendamientos operativos: Información del arrendatario | 30/06/2024 |
|---|------------|
| Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables | |
| - Hasta un año | 638.408,89 |
| - Entre uno y cinco años | 824.408,73 |
| - Más de cinco años | 0,00 |
| Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio | 348.800,44 |
| Cuotas contingentes reconocidas como gastos del periodo | 0,00 |

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

9.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados del Grupo

9.1.1 Información relacionada con el balance consolidado

1.1. Categorías de activos y pasivos financieros:

A continuación, se muestra el valor en libros de cada una de las categorías de activos y pasivos financieros señaladas en la Norma de Registro y Valoración 9ª del Plan General de Contabilidad.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

a.1) Activos financieros a largo plazo:

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

| | Créditos, derivadas y otros |
|----------------------------|-----------------------------|
| Saldo final Ejercicio 2023 | 98.851,06 |
| Altas | 51.916,93 |
| Salidas y reducciones | (2.996,76) |
| Saldo 30/06/24 | 148.371,13 |

La información de los instrumentos financieros del activo del balance del Grupo a largo plazo, clasificados por categorías es:

| Categorías | Clases | | | | | |
|--|----------------------------|------------|----------------------------------|------------|-----------------------------|------------------|
| | Instrumentos de patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos, derivados y otros | |
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: | | | | | | |
| - Cartera de negociación | | | | | | |
| - Designados | | | | | | |
| - Otros | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | | - | | - | 148.371,13 | 98.851,06 |
| Activos financieros a coste | | | | | | |
| Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | | | | | | |
| Derivados de cobertura | | | | | | |
| Total | | - | | - | 148.371,13 | 98.851,06 |

- Créditos, derivados y otros: Se corresponde con el importe de las fianzas depositadas derivadas de los alquileres de varios locales (Madrid, Barcelona, Zaragoza, Cádiz, A Coruña, Santiago de Compostela, Sevilla y Palma de Mallorca) donde la Sociedad Dominante realiza su actividad, así como los depósitos realizados a las compañías encargadas del suministro eléctrico (Iberdrola y Endesa) a los locales indicados y, finalmente, las fianzas entregadas por los contratos de renting de vehículos que se mantienen en vigor y las garantías definitivas exigidas en algunos contratos públicos, así como una consignación judicial.

a.2) Activos financieros a corto plazo:

La información de los instrumentos financieros del activo del balance del Grupo a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalentes, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| Categorías | Clases | | | | | |
|---|----------------------------|------------|----------------------------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| | Instrumentos de patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos, derivados y otros | |
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: - Cartera de negociación - Designados - Otros | | | | | | |
| Activos financieros a coste amortizado | | | | | 53.839.495,46 | 45.561.691,92 |
| Activos financieros a coste | | | | | | |
| Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | | | | | | |
| Derivados de cobertura | | | | | | |
| Total | - | - | - | - | 53.839.495,46 | 45.561.691,92 |

La composición del importe de los créditos, derivados y otros, a 30 de junio de 2024 y a 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

| Activos financieros a corto plazo | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Cilientes por ventas y prestaciones de servicios | 52.984.325,41 | 44.710.550,15 |
| Deudoras varios, anticipo proveed. | 679.924,78 | 689.912,77 |
| Anticipos de remuneraciones | 18.087,49 | 406,00 |
| Otros activos financieros | 144.504,29 | 161.823,00 |
| Derivados | 12.653,49 | - |
| Total | 53.839.495,46 | 45.561.691,92 |

La información del efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es la siguiente:

| (En euros) | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Efectivo en caja | 252,65 | 58,25 |
| Cuentas corrientes a la vista | 9.170.022,63 | 7.477.885,52 |
| Total | 9.170.275,28 | 7.477.943,77 |

El total de efectivo y otros activos líquidos equivalentes se incluye en el estado de flujos de efectivo.

Los importes en libros del efectivo y equivalentes al efectivo del Grupo están denominados en las siguientes monedas:

| Divisa | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Euros | 6.520.411,62 | 6.306.431,68 |
| Dólares estadounidenses | 378.483,23 | 292.206,73 |
| Dirham marroquíes | 481,40 | 23.541,03 |
| Libras esterlinas | 2.138.712,70 | 704.894,20 |
| Resos uruguayos | 132.186,33 | 148.860,13 |
| Total | 9.170.275,28 | 7.477.943,77 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

a.3) Pasivos financieros a largo plazo:

Los instrumentos financieros del pasivo del balance del Grupo a largo plazo, clasificados por categorías son:

| Categorías | Clases | | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------|--|-------------|-------------------|-------------|
| | Deudas con entidades de crédito | | Obligaciones y otros valores negociables | | Derivados y otros | |
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste | 6.356.657,00 | 1.446.055,00 | | | | |
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias | | | | | | |
| - Cartera de negociación | | | | | | |
| - Designados | | | | | | |
| - Otros | | | | | | |
| Derivados de cobertura | | | | | | |
| Total | 6.356.657,00 | 1.446.055,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

En los saldos declarados con las deudas con entidades de crédito se encuentran tanto los préstamos solicitados por la matriz para adquisiciones de empresas, como una pequeña financiación viva solicitada por dos sociedades del grupo, Incipy y Aservo.

a.4) Pasivos financieros a corto plazo:

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance del Grupo a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

| Categorías | Clases | | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------|--|-------------|----------------------|---------------------|
| | Deudas con entidades de crédito | | Obligaciones y otros valores negociables | | Derivados y otros | |
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste | 8.177.571,25 | 6.050.800,28 | | | 11.316.965,87 | 5.223.765,76 |
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias | | | | | | |
| - Cartera de negociación | | | | | | |
| - Designados | | | | | | |
| - Otros | | | | | | |
| Derivados de cobertura | | | | | 0,01 | 55.461,00 |
| Total | 8.177.571,25 | 6.050.800,28 | 0,00 | 0,00 | 11.316.965,88 | 5.279.226,76 |

A 30 de junio de 2024, el Grupo tiene concedidas en la matriz 6 líneas de crédito por un importe total de 12.450.000 euros, que se encuentran dispuestas en 5.761.624´82 euros, por lo que compone la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al 30 de junio de 2024. El resto lo componen, en la matriz, la financiación a corto plazo de impuestos (1.334.871,15 euros), importes a corto plazo de las financiaciones para adquisiciones recibidas de Sabadell, Santander y Bankinter (699.395,19 euros) y uso de VISA corporativa (24.125,80 euros); en las filiales figuran deudas con entidades de crédito a corto plazo por 98.959,36 euros y operaciones de factoring por 6.220,58 euros.

El saldo dispuesto en las líneas de crédito contratadas se desglosa así:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| Entidad de crédito | Límite concedido | Dispuesto | Disponible |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Abanca | 3.250.000,00 | 2.310.409,07 | 939.590,93 |
| Banca March | 1.200.000,00 | 448.461,77 | 751.538,23 |
| Bankinter | 1.700.000,00 | 0,00 | 1.700.000,00 |
| Deutsche Bank | 2.000.000,00 | 1.159.437,76 | 840.562,24 |
| Sabadell | 2.000.000,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| Santander | 2.300.000,00 | 1.843.316,22 | 456.683,78 |
| Total pólizas de crédito | 12.450.000,00 | 5.761.624,82 | 6.688.375,18 |

El saldo del Grupo de 252.374,36 euros incluido en "Pasivos financieros a coste amortizado" en el apartado de "Derivados y otros" (241.119,25 euros en 2023) corresponde a efectos entregados pendientes de cobro.

La composición del importe de los débitos y partidas a pagar a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

| (En euros) | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------------|---------------------|
| Proveedores | 894.485,98 | 62.570,75 |
| Acreedores varios | 4.275.256,48 | 3.866.525,25 |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago) | 5.389.887,53 | 1.035.484,32 |
| Dividendo activo a pagar | 505.000,00 | 5.000,00 |
| Otros pasivos financieros | (38,48) | 13.066,19 |
| Partidas pendientes de aplicación | | |
| Derivados de cobertura | 0,01 | 55.461,00 |
| Deuda con entidades de crédito (confirming) | 252.374,36 | 241.119,25 |
| Total | 11.316.965,88 | 5.279.228,76 |

1.2. Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito:

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito es el siguiente:

| | Clases de activos financieros | | | | | |
|--|-------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| | Instrumentos de patrimonio | | Valores representativos de deuda | | Créditos, derivados y otros | |
| | Largo plazo | Corto plazo | Largo plazo | Corto plazo | Largo plazo | Corto plazo |
| Pérdida por deterioro al 1 de enero de 2024 | - | - | - | - | - | 111.948,15 |
| (+) Corrección valorativa por deterioro | - | - | - | - | - | 0,00 |
| (-) Reversión del deterioro | - | - | - | - | - | - |
| (-) Salidas y reducciones | - | - | - | - | - | - |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones | - | - | - | - | - | - |
| Pérdida por deterioro al 30 de junio de 2024 | - | - | - | - | - | 111.948,15 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

1.3. Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:

El Grupo no ha incumplido, en ningún caso, las condiciones contractuales ni está en situación de impago.

9.1.2 Otra información

a) Contabilidad de coberturas:

El Grupo tiene contratados varios seguros o derivados de cobertura de tipos de cambio, contratados con la entidad financiera Banco Sabadell, para proteger determinados pagos a proveedores frente a las fluctuaciones de tipos de cambio Euro/ Dólar (USD).

Las clases, así como los valores razonables en la fecha de cierre del ejercicio de los derivados de cobertura, se detallan a continuación.

En las coberturas de flujos de efectivo los importes reconocidos durante el ejercicio son:

| | 30/06/2024 | | 30/06/2023 | |
|---|------------------|-------------|-------------|-------------|
| | Activos | Pasivos | Activos | Pasivos |
| Coberturas de valor razonable | | | | |
| Coberturas de flujos de efectivo | 12.653,49 | | | |
| Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero | | | | |
| Total | 12.653,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

El importe de la eficacia registrada en el patrimonio neto en relación con la cobertura de los flujos de efectivo es:

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|-----------------|------------------|
| Importe reconocido en el patrimonio neto | 9.490,10 | 85.568,89 |
| Importe imputado a pérdidas y ganancias desde el patrimonio neto | | |
| Importe reducido del patrimonio neto e incluido en la valoración inicial de un activo pasivo no financiero (la partida cubierta es una transacción altamente probable) | | |
| Total | 9.490,10 | 85.568,89 |

b) Otro tipo de información:

Los avales concedidos se encuentran en Banco Santander, Banco Sabadell y Caixabank, por un importe total de 2.948,366,38 euros solicitados por la matriz y una de las filiales.

9.2 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

a) Riesgo de crédito

Los activos financieros del Grupo están compuestos principalmente de deuda comercial, mientras que las operaciones con derivados y las operaciones al contado sólo se formalizan con instrumentos financieros de alta cualificación crediticia. Como consecuencia de todo lo anterior, el Grupo estima que no tiene un riesgo de crédito significativo sobre sus activos financieros.

No se han hecho correcciones valorativas por deterioro ni hay importes de cualquier ingreso financiero imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias relacionado con tales activos.

b) Riesgo de liquidez

Las clasificaciones por vencimiento de los activos financieros del Grupo, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

| | Vencimiento en años | | | | | | Total |
|---|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|----------------------|
| | Uno | Dos | Tres | Cuatro | Cinco | Más de cinco | |
| Inversiones financieras | 157.157,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 148.371,13 | 305.528,91 |
| Créditos a empresas | | | | | | | 0,00 |
| Valores representativos de deuda | | | | | | | 0,00 |
| Derivados | 12.653,49 | | | | | | 12.653,49 |
| Otros activos financieros | 144.504,29 | | | | | 148.371,13 | 292.875,42 |
| Otras inversiones | | | | | | | 0,00 |
| Deudas comerciales no corrientes | | | | | | | 0,00 |
| Aportaciones a proveedores | | | | | | | 0,00 |
| Deudoras comerciales y otras cuentas a cobrar | 52.662.337,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.662.337,66 |
| Clientes por ventas y prestación de servicios | 52.984.325,41 | | | | | | 52.984.325,41 |
| Clientes empresas del Grupo y sociedades | | | | | | | 0,00 |
| Deudoras varios | 679.924,78 | | | | | | 679.924,78 |
| Personal | 18.087,49 | | | | | | 18.087,49 |
| Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | | | | | | | 0,00 |
| Derivados de cobertura | | | | | | | 0,00 |
| Total | 53.839.495,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 148.371,13 | 53.987.866,59 |

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros del Grupo, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

| | Vencimiento en años | | | | | | Total |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| | Uno | Dos | Tres | Cuatro | Cinco | Más de cinco | |
| Deudas comerciales no corrientes | 8.177.571,25 | 1.737.949,05 | 1.628.559,75 | 1.499.724,01 | 1.115.424,19 | 375.000,00 | 14.534.228,25 |
| Obligaciones y otros valores negociables | | | | | | | 0,00 |
| Deudas con entidades de crédito | 8.177.571,25 | 1.737.949,05 | 1.628.559,75 | 1.499.724,01 | 1.115.424,19 | 375.000,00 | 14.534.228,25 |
| Acreedores por arrendamiento financiero | | | | | | | 0,00 |
| Derivados | 0,01 | | | | | | 0,01 |
| Otros pasivos financieros | | | | | | | 0,00 |
| Deudas con empresas del grupo y socios | | | | | | | 0,00 |
| Deudas con características especiales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capital reembolsable exigible | | | | | | | |
| Fondos especiales calificados como pasivos | | | | | | | |
| Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo | | | | | | | |
| Acreedores comerciales no corrientes | | | | | | | 0,00 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 11.054.630,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.054.630,00 |
| Proveedores | 894.485,98 | | | | | | 894.485,98 |
| Proveedores empujados | | | | | | | 0,00 |
| Acreedores varios | 4.275.256,49 | | | | | | 4.275.256,49 |
| Personal | 5.389.887,53 | | | | | | 5.389.887,53 |
| Dividendo activo a pagar | 505.000,00 | | | | | | 505.000,00 |
| Total | 19.242.201,26 | 1.737.949,05 | 1.628.559,75 | 1.499.724,01 | 1.115.424,19 | 375.000,00 | 23.598.858,26 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

c) Riesgo de mercado

c.1) Riesgo de tipo de cambio

El Grupo opera en el ámbito internacional y, por tanto, está expuesta a riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisas.

El detalle de los activos y pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera, así como las transacciones denominadas en moneda extranjera se presenta en la Nota 9.

c.2) Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés del Grupo surge de los recursos ajenos a largo y corto plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen al Grupo a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo.

10. Fondos propios

La evolución de los fondos propios en el periodo cerrado a 30 de junio de 2024 ha sido la siguiente:

| Concepto | Saldo a 01/01/2024 | Aumentos | Disminuciones | Traspasos | Saldo a 30/06/2024 |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Capital Social | 60.200,00 | 0,00 | | | 60.200,00 |
| Reserva legal | 12.042,00 | 0,00 | | | 12.042,00 |
| Reservas | 24.159.127,29 | 27.856,25 | (50.632,77) | 6.619.553,75 | 30.755.904,52 |
| Remanente | 259.702,47 | | (331,55) | | 259.370,92 |
| Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante | | | | | 0,00 |
| Acciones y participaciones en patrimonio propias | (223.796,00) | | (150.052,05) | | (373.848,05) |
| Reservas sociedades consolidadas | | | | | 0,00 |
| Resultados del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante | 7.119.553,75 | 4.480.641,34 | | (7.119.553,75) | 4.480.641,34 |
| Total Fondos Propios | 31.386.829,51 | 4.508.497,59 | (201.016,37) | (500.000,00) | 35.194.310,73 |

El capital social en la Sociedad Dominante a 30 de junio de 2024 asciende a 60.200,00 euros nominales y tiene la composición siguiente:

| Clase | Número de acciones | Valor nominal | Total |
|-------|--------------------|---------------|-----------|
| A | 60.000.000 | 0,001204 | 60.200,00 |
| | | Total | 60.200,00 |

Existen las siguientes circunstancias que restringen la disponibilidad de las reservas de la Sociedad Dominante:

Acciones propias:

El saldo de las cuentas de acciones propias está constituido por 108.647 acciones de valor nominal de 0,001204 euros cada una, por valor de 373.848,05 euros, una parte en manos del proveedor de liquidez para gestionar las transacciones que se produzcan en el mercado. El precio medio ponderado al que están valorados estos títulos es 3,44 euros por título.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

Está dotada una Reserva para acciones o participaciones de la sociedad dominante por valor de 1.742.399,70 euros.

Reserva legal

El 10% de los Beneficios debe destinarse a la constitución de la Reserva Legal, hasta que dicha reserva alcance el 20% del Capital Social. El único destino posible de la Reserva Legal es la compensación de pérdidas o la ampliación de Capital por la parte que exceda del 10% del Capital ya aumentado.

Al 30 de junio de 2024, la reserva legal está totalmente dotada.

11.MONEDA EXTRANJERA

El importe global de los elementos de activo y pasivo denominados en moneda extranjera, incluyendo un desglose de activos y pasivos más significativos clasificados por monedas, se detalla en el siguiente cuadro:

A 30 de junio de 2024:

| Activos y pasivos denominados en moneda extranjera | jun-24 | | | | |
|--|---------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | Total | Clasificación por monedas | | | |
| | | Dólares estadounidenses | Libras esterlinas | Pesos uruguayos | Dírham marroquíes |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 27.096,94 | 0,00 | 2.282,24 | 16.020,17 | 8.794,53 |
| 1. Inmovilizado material | 26.309,86 | | 1.830,87 | 15.684,46 | 8.794,53 |
| 2. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo | 233,80 | | | 233,80 | |
| 3. Inversiones financieras a largo plazo | 553,28 | 0,00 | 451,37 | 101,91 | 0,00 |
| e) Otros activos financieros | 553,28 | | 451,37 | 101,91 | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 5.798.444,43 | 395.773,49 | 4.605.101,80 | 722.644,42 | 74.924,73 |
| 1. Activos no corrientes mantenidos para la venta | 0,00 | | | | |
| 2. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 3.146.520,22 | 17.290,26 | 2.464.328,54 | 596.458,09 | 74.443,33 |
| 3. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo | 0,00 | | | | |
| 4. Inversiones financieras a corto plazo | 0,45 | | 0,45 | | |
| 5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 2.649.863,56 | 378.483,23 | 2.138.712,70 | 132.186,33 | 481,40 |
| 6. Existencias | 2.060,10 | | 2.060,10 | | |
| C) PASIVO NO CORRIENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Deudas a largo plazo | 0,00 | | | | |
| D) PASIVO CORRIENTE | 5.404.951,76 | 489.397,98 | 3.977.356,73 | 831.134,32 | 107.062,74 |
| 1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | | | | |
| 2. Deudas a corto plazo | 2.969.690,70 | 356.513,18 | 2.214.042,40 | 323.575,12 | 75.560,00 |
| 3. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo | | | | | |
| 4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 2.305.007,63 | 126.426,04 | 1.665.222,47 | 481.856,38 | 31.502,74 |
| 5. Periodificaciones | 130.253,43 | 6.458,76 | 98.091,86 | 25.702,81 | |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

En el ejercicio 2023:

| Activos y pasivos denominados en moneda extranjera | dic-23 | | | | |
|--|---------------------|----------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Total | Clasificación por monedas | | | |
| | | Dólares estadounidenses | Libras esterlinas | Pesos uruguayos | Dirhams marroquíes |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 30.267,40 | 0,00 | 441,86 | 335,20 | 0,00 |
| 1. Inmovilizado material | 29.490,34 | | 2.130,59 | 17.040,63 | 10.319,13 |
| 2. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo | 235,18 | | | 235,18 | |
| 3. Inversiones financieras a largo plazo | 541,88 | 0,00 | 441,86 | 100,02 | 0,00 |
| e) Otros activos financieros | 541,88 | | 441,86 | 100,02 | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 2.502.826,35 | 314.050,80 | 1.603.189,84 | 534.934,00 | 50.651,71 |
| 1. Activos no corrientes mantenidos para la venta | 0,00 | | | | |
| 2. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 1.332.390,26 | 21.844,08 | 897.381,64 | 386.053,86 | 27.110,68 |
| 3. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo | 0,00 | | | | |
| 4. Inversiones financieras a corto plazo | 0,00 | | | | |
| 5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 1.169.512,09 | 292.206,73 | 704.884,20 | 148.880,13 | 23.541,03 |
| 6. Existencias | 924,00 | | 924,00 | | |
| C) PASIVO NO CORRIENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Deudas a largo plazo | 0,00 | | | | |
| D) PASIVO CORRIENTE | 1.928.488,99 | 256.105,11 | 1.069.565,86 | 512.818,99 | 89.998,93 |
| 1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | | | | |
| 2. Deudas a corto plazo | 765.697,99 | 194.521,76 | 239.439,00 | 256.023,48 | 75.713,75 |
| 3. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo | | | | | |
| 4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 1.138.622,61 | 58.509,88 | 811.123,69 | 254.703,92 | 14.285,18 |
| 5. Periodificaciones | 24.168,29 | 3.073,47 | 19.009,23 | 2.091,58 | |

Los importes correspondientes a compras, ventas y servicios recibidos y prestados denominados en moneda extranjera son:

A 30 de junio de 2024:

| Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera | Clasificación por monedas | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | Total | Dólares estadounidenses | Libras esterlinas | Pesos uruguayos | Dirham Marroquí |
| | | | | | |
| Aprovisionamientos y Servicios recibidos | 6.748.603,47 | 229.566,18 | 5.991.025,43 | 527.753,30 | 250,56 |
| Ventas y Servicios prestados | 7.727.655,54 | 178.297,32 | 6.863.512,62 | 625.224,20 | 60.621,40 |

A 30 de junio de 2023:

| Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera | Clasificación por monedas | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | Total | Dólares estadounidenses | Libras esterlinas | Pesos uruguayos | Dirham Marroquí |
| | | | | | |
| Aprovisionamientos y Servicios recibidos | 3.162.573,55 | 52.245,62 | 2.784.938,43 | 325.389,50 | 0,00 |
| Ventas y Servicios prestados | 4.226.854,91 | 76.280,77 | 3.623.276,06 | 506.589,64 | 20.708,44 |

Las diferencias de conversión clasificadas como un componente separado del patrimonio neto, dentro del epígrafe de Diferencias de Conversión, son:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| Estado de movimientos de las diferencias de conversión por participaciones denominadas en moneda extranjera clasificadas como un componente separado del Patrimonio Neto | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|--------------|--------------|
| Saldo al inicio del ejercicio | (127.592,17) | (63.766,47) |
| (-) Diferencias de conversión negativas | | (63.823,70) |
| (+) Transferencia de diferencias de conversión negativas a PyG | | |
| (+) Diferencias de conversión positivas | 48.128,92 | |
| (-) Transferencia de diferencias de conversión positivas a PyG | | |
| (+/-) Ajustes en la imposición sobre beneficios | | |
| Saldo al final del ejercicio | (79.463,25) | (127.592,17) |

Las Sociedades incluidas en la consolidación utilizan más de una moneda funcional distinguiendo a continuación la siguiente información, expresada en euros:

| Moneda funcional | Activos | Cifra de negocios | Resultados |
|-------------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Dólares estadounidenses | 395.773,49 | 178.297,32 | (151.849,38) |
| Libras esterlinas | 4.607.384,03 | 6.863.512,62 | 80.404,87 |
| Pesos uruguayos | 738.664,59 | 625.224,20 | (135.028,60) |
| Dirham marroquí | 83.719,28 | 60.621,40 | 4.986,86 |

12. SITUACIÓN FISCAL

12.1 Impuestos sobre beneficios

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades para el periodo cerrado a 30 de junio de 2024:

| | Cuenta de pérdidas y ganancias | | Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto | | Reservas | | Total |
|---|--------------------------------|---------------|---|---------------|----------|---------------|--------------|
| | Aumentos | Disminuciones | Aumentos | Disminuciones | Aumentos | Disminuciones | |
| Saldo de ingresos y gastos del ejercicio | 7.425.447,77 | | | | | | 7.425.447,77 |
| Impuesto sobre Sociedades | | | | | | | |
| Diferencias permanentes | | | | | | | |
| - de las sociedades individuales | 14.150,65 | | | | | | 14.150,65 |
| - de los ajustes por consolidación | | | | | | | |
| Diferencias temporarias | | | | | | | |
| - de las sociedades individuales | | | | | | | |
| • con origen en el ejercicio | | | | | | | |
| • con origen en ejercicios anteriores | | -4.932,80 | | | | | -4.932,80 |
| - de los ajustes por consolidación | | | | | | | |
| • con origen en el ejercicio | | | | | | | |
| • con origen en ejercicios anteriores | | | | | | | |
| Compensación de bases imponibles de ejercicios anteriores | | | | | | | |
| Base imponible (resultado fiscal) | 7.439.598,42 | -4.932,80 | | | | | 7.434.665,62 |

Desglose del gasto/ingreso por impuestos sobre beneficios del periodo cerrado a 30 de junio de 2024:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024**

| | 1. Impuesto corriente | 2. Variación del impuesto diferido | | | | 3. Total (1+2) |
|---|-----------------------|--|---|----------------|--|----------------|
| | | a) Variación del impuesto diferido de activo | | | b) Variación del impuesto diferido de pasivo | |
| | | Diferencias temporarias | Crédito impositivo por bases imponibles negativas | Otros créditos | Diferencias temporarias | |
| Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual: - a operaciones continuadas - a operaciones interrumpidas Imputación al patrimonio neto, de la cual: - por valoración de instrumentos financieros - por coberturas de flujos de efectivo - por subvenciones, donaciones y legados recibidos - por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes - por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta - por diferencias de conversión - por reservas | 1.858.010,37 | 1.233,20 | | | | 1.859.243,57 |

El detalle de los incentivos fiscales generados en ejercicios anteriores pendientes de aplicación es el siguiente:

| | Deducciones acreditadas | Compensadas en el ejercicio | Pendientes de compensar | Año límite |
|--|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------|
| Reversión de medidas temporales 2024 | 246,64 | 246,64 | | |
| Deducción IT 2024 | | | | |
| Incremento plantilla media trabajadores discapacitados | | | | |
| Donaciones a entidades sin ánimo de lucro | 409,40 | 409,40 | | |
| Total | 656,04 | 656,04 | | |

Los ejercicios abiertos a inspección comprenden los cuatro últimos ejercicios. Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a interpretaciones. Los Administradores de la Sociedad Dominante estiman que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en los estados financieros intermedios consolidados tomadas en su conjunto.

12.2 Otros tributos

No existen circunstancias significativas en relación con otros tributos.

13. INGRESOS Y GASTOS

13.1 Información sobre los contratos con clientes

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias

El detalle de la cifra neta de negocios en el periodo finalizado a 30 de junio de 2024, por categorías de actividades y mercados geográficos es el que se indica a continuación:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

1.1. Cifra de negocios por categoría de actividades:

Desglose a 30 de junio de 2024:

| Cifra de Negocios por bien y/o servicio | 30/06/2024 |
|--|-----------------------|
| Venta de software | 24.253.617,44 |
| Prestación de servicios | 78.108.949,94 |
| Total | 102.362.567,38 |

Desglose a 30 de junio de 2023:

| Cifra de Negocios por bien y/o servicio | 30/06/2023 |
|--|----------------------|
| Venta de software | 16.169.489,36 |
| Prestación de servicios | 69.963.469,89 |
| Total | 86.132.958,25 |

1.2. Cifra de negocios por mercados geográficos:

Desglose a 30 de junio de 2024:

| Cifra de Negocios por mercado geográfico | 30/06/2024 |
|---|-----------------------|
| Nacional | 93.190.458,22 |
| Intracomunitaria | 6.945.930,30 |
| Resto del mundo | 2.226.178,87 |
| Total | 102.362.567,38 |

Desglose a 30 de junio de 2023:

| Cifra de Negocios por mercado geográfico | 30/06/2023 |
|---|----------------------|
| Nacional | 78.415.089,14 |
| Intracomunitaria | 5.844.651,41 |
| Resto del mundo | 1.873.217,69 |
| Total | 86.132.958,25 |

Obligaciones a cumplir

El Grupo cumple las obligaciones frente al cliente a medida que presta el servicio. Es decir, la transferencia del control se produce a lo largo del tiempo por lo que se reconocerá el ingreso en función del grado de avance del servicio.

13.2 Información sobre los juicios significativos en la aplicación de la norma de registro y valoración sobre los contratos con clientes

Los ingresos se reconocen sobre la base del coste de los factores de producción empleados por la entidad (costes del personal propio asignado a los distintos proyectos, gastos por subcontrataciones, etc.), en relación con los costes totales en que espera incurrir el Grupo para satisfacer la obligación. En este caso, el reconocimiento lineal del ingreso puede ser apropiado cuando los esfuerzos o recursos de la entidad se gastan uniformemente a lo largo del periodo.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

13.3 Información sobre determinados gastos

El detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es el siguiente:

| Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| 1. Consumo de mercaderías | (24.508.979,80) | (16.101.958,69) |
| a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales: | (24.508.979,80) | (16.101.958,69) |
| - nacionales | (7.352.693,94) | (4.830.587,61) |
| - adquisiciones intracomunitarias | (2.450.897,98) | (1.610.195,87) |
| - importaciones | (14.705.387,88) | (9.661.175,22) |
| b) Variación de existencias | | |
| 2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles | | |
| a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales: | | |
| - nacionales | | |
| - adquisiciones intracomunitarias | | |
| - importaciones | | |
| b) Variación de existencias | | |
| 3. Cargas sociales | (14.977.037,67) | (13.750.176,79) |
| a) Seguridad Social a cargo de la empresa | (14.695.742,36) | (13.444.490,79) |
| b) Aportaciones y dotaciones para pensiones | | |
| c) Otras cargas sociales | (281.295,31) | (305.686,00) |
| 4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios | | |
| 5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados" | | |
| 6. Gastos asociados a una reestructuración: | | |
| a) Gastos de personal | | |
| b) Otros gastos de explotación | | |
| c) Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | |

En la partida "Otros resultados" se incluyen los generados fuera de la actividad normal de la empresa.

| | AT Sistemas | At Sistemas, S.R.L. (Italia) | Accleração Total Sistemas, (Unipessoal), LDA (Portugal) | atSistemas, s.a. (Marruecos) | atSistemas UK | esSistemas USA | Netlex Trade, S.A | Indev | NEW VERVE | ASERVO | INTERWOR | Total |
|--------------------------|-------------|------------------------------|---|------------------------------|---------------|----------------|-------------------|---------|-----------|-----------|------------|-------------|
| Gastos extraordinarios | (11.835,30) | (373,69) | (1.640,66) | (0,63) | (75,38) | - | (1.025,12) | (17,43) | - | - | (1.202,77) | (16.171,00) |
| Ingresos extraordinarios | 1.648,45 | 36,35 | - | 82,82 | - | 15,01 | - | - | - | 13.979,39 | 529,54 | 16.493,73 |
| Total | (9.966,82) | (335,31) | (1.640,66) | 82,20 | (75,38) | 15,01 | (1.025,12) | (17,43) | 0,00 | 13.979,39 | (673,23) | 322,73 |

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El análisis del movimiento de cada partida del balance consolidado durante el ejercicio es el siguiente:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| Movimientos de provisiones | Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal | Actuaciones medioambientales | Provisiones por reestructuración | Otras provisiones largo plazo | Provisiones a corto plazo | TOTAL |
|--|---|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------|
| Saldo a 01 de enero de 2024 | | | | 0,00 | 1.093.823,58 | 1.093.823,58 |
| (+) Dotaciones | | | | 13.454.298,65 | 593,47 | 13.454.892,12 |
| (-) Aplicaciones | | | | | | 0,00 |
| (+/-) Otros ajustes realizados, de los cuales: | | | | | | 0,00 |
| (+/-) Combinaciones de negocios | | | | | | 0,00 |
| (+/-) Variaciones por cambios de valor | | | | | | 0,00 |
| (-) Excesos | | | | | | 0,00 |
| (+/-) Traspasos de largo a corto plazo | | | | | | 0,00 |
| Saldo a 30 de junio de 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.454.298,65 | 1.094.417,05 | 14.548.715,70 |

En lo que respecta a las provisiones a largo plazo, incluye posibles obligaciones de pago a largo plazo por sociedades adquiridas.

En cuanto a las provisiones a corto plazo, incluyen una posible contingencia fiscal y posibles obligaciones de pago por sociedades adquiridas.

15. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dada la actividad a la que se dedica el grupo, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria respecto a información de cuestiones medioambientales.

16. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A fecha de formulación de los presentes estados financieros consolidados se ha cerrado la adquisición de una nueva compañía, la empresa española Antea Consulting S.L. Dicha adquisición se ejecutó el 9 de octubre.

Descrito el hecho anterior, se deja constancia que no se han producido otros hechos significativos posteriores al cierre que afecten a la capacidad de evaluación de estos estados financieros consolidados intermedios ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

17. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La información sobre operaciones con partes vinculadas del Grupo se recoge en el siguiente cuadro:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

| Saldos pendientes con partes vinculadas al 30/06/2024 | Personal clave de la dirección o de la Sociedad Dominante | Otras partes vinculadas |
|---|---|-------------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE 1. Inversiones financieras a largo plazo e) Otros activos financieros B) ACTIVO CORRIENTE 1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar 2. Inversiones financieras a corto plazo C) PASIVO NO CORRIENTE 1. Deudas a largo plazo 2. Deudas con características especiales a largo plazo D) PASIVO CORRIENTE 1. Deudas a corto plazo 2. Deudas con características especiales a corto plazo 3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 510,00 510,00 |

Los importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración de la Sociedad Dominante son los siguientes:

| Importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|------------|------------|
| 1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones | 513.462,18 | 330.000,00 |
| 2. Obligaciones contraídas en materia de pensiones, de las cuales: | 0,00 | 0,00 |
| a) Obligaciones con miembros antiguos de la alta dirección | | |
| b) Obligaciones con miembros actuales de la alta dirección | | |
| 3. Primas de seguro de vida, de las cuales: | 0,00 | 0,00 |
| a) Primas pagadas a miembros antiguos de la alta dirección | | |
| b) Primas pagadas a miembros actuales de la alta dirección | | |
| 4. Indemnizaciones por cese | 0,00 | 0,00 |
| 5. Pagos basados en instrumentos de patrimonio | 0,00 | 0,00 |
| 6. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales: | 0,00 | 0,00 |
| a) Importes devueltos | | |
| b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía | | |

La remuneración del órgano de administración queda regulada en los estatutos de la sociedad dominante.

Los administradores o las personas vinculadas a ellos no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad Dominante, tal y como establece el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital.

18. OTRA INFORMACIÓN

La distribución por sexos al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre del 2023 del personal de las sociedades incluidas por integración global en la consolidación, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:

| | Hombres | | Mujeres | | Total | |
|---|---------|-------|---------|------|-------|------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Directivos | 44 | 16 | 9 | 7 | 53 | 22 |
| Mando intermedio | 53 | 32 | 22 | 10 | 75 | 42 |
| Técnicos | 1795 | 1807 | 446 | 426 | 2241 | 2232 |
| Administrativos | 59 | 92 | 77 | 80 | 136 | 172 |
| Total personal al término del ejercicio | 1991 | 1.946 | 554 | 522 | 1078 | 1046 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024

El número medio de personas empleadas al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre del 2023 por las sociedades consolidadas por integración global, expresado por categorías es el siguiente:

| | Hombres | | Mujeres | | Total | |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Directivos | 44,0 | 14,3 | 9,0 | 7,0 | 53,0 | 21,3 |
| Mando Intermedio | 51,8 | 31,7 | 29,3 | 9,0 | 75,1 | 39,7 |
| Técnicos | 1.756,0 | 104,0 | 462,0 | 76,8 | 2.308,0 | 182,6 |
| Administrativos | 97,0 | 1.693,2 | 73,8 | 411,4 | 170,8 | 2.104,6 |
| Total personal al término del ejercicio | 1.948,8 | 1.843,0 | 564,1 | 505,3 | 2.506,9 | 2.048,3 |

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio por las sociedades comprendidas en la consolidación, con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local), era de 44 trabajadores (9 trabajadores en el ejercicio 2022).

Los honorarios percibidos por los auditores ascendieron a 30 de junio de 2024 y 2023 a los importes según la siguiente tabla:

| | jun-24 | jun-23 |
|---|-----------------|-----------------|
| Honorarios cargados por auditoría de cuentas semestrales consolidadas | 8.240,00 | 8.000,00 |
| Honorarios cargados por otros servicios de verificación | | |
| Honorarios cargados por servicios de asesoramiento fiscal | | |
| Otros honorarios por servicios prestados | | |
| Total | 8.240,00 | 8.000,00 |

19. INFORMACIÓN SEGMENTADA

No se han producido ventas a clientes, a los que se les hayan facturado importes iguales o superiores al 10% del importe neto de la cifra de negocios.

La distribución de la cifra de negocios del Grupo por mercados geográficos se detalla en la Nota 13.1.

20. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. «DEBER DE INFORMACIÓN» DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO Y RESOLUCIÓN DEL ICAC, DEL 29 DE ENERO DE 2016

La información en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales es la siguiente:

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| | Días | Días |
| Periodo medio de pago a proveedores | 55,87 | 54,29 |
| Ratio de operaciones pagadas | 55,21 | 54,56 |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 59,51 | 52,30 |
| | (importe/euros) | (importe/euros) |
| Total pagos realizados | 36.549.701 | 37.125.735,40 |
| Total pagos pendientes | 6.642.552 | 4.886.937,81 |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIERO INTERMEDIOS
AL 30 DE JUNIO DE 2024**

| Volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | |
|--|------------|-----|------------|-----|
| | Importe | % | Importe | % |
| Volumen monetario | 10.752.047 | 32% | 14.494.778 | 32% |
| Número de facturas | 1079 | 35% | 2948 | 35% |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS A 30 DE JUNIO
DE 2024

1. Evolución de los negocios y situación de la Sociedad

Señores accionistas:

De conformidad con lo establecido en el artículo 262 del Real Decreto 1/2010, de 2 de julio de 2010, nos complace explicarles por medio de estas notas explicativas, la evolución de la actividad del durante el periodo iniciado el 1 de enero de 2024, y cerrado al 30 de junio de 2024.

Como se deduce del análisis del Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias presentado, que sometemos a aprobación del Consejo de Administración, el beneficio antes de impuestos, en el periodo cerrado al 30 de junio de 2024, asciende a 6.370.924,16 euros (5.853.438,37 euros en el periodo cerrado a 30 de junio de 2023).

La actividad del Grupo knowmadmood se centra en un gran conocimiento de la tecnología, tanto para el sector público como el privado, poniendo foco en su clara apuesta por el I+D+i, como elemento diferencial de su competencia.

A lo largo de estos años el crecimiento se ha producido de manera orgánica, por medio del crecimiento de cartera de proyectos y a través de la constitución de filiales en diversos países dentro y fuera de Europa. En 2022 knowmadmood arrancó una estrategia de crecimiento inorgánico, buscando adquirir compañías con las que existieran claras sinergias y aportación de valor. En esa línea, se han producido diversas adquisiciones desde que se tomó la decisión: en 2022, New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa con máximo nivel de homologación con fabricantes con los que también trabaja la compañía y en 2023, Incipy S.A., empresa española centrada en los servicios en el ámbito de las nuevas tecnologías, transformación digital y tratamiento de datos. En el periodo hasta 30 de junio de 2024, se han llevado a cabo dos nuevas adquisiciones, ambas a lo largo del mes de abril: la española Interwor T-SIC, S.L., una consultora especializada en seguridad, infraestructura, comunicaciones y digitalización del puesto de trabajo y la alemana ASERVO Software GmbH, especializada en servicios tecnológicos, y transformación digital. Se ha acudido a financiación ajena para la segunda, acometiéndose la primera con recursos propios.

En virtud de lo anterior, se ha obtenido un resultado consolidado de explotación en el periodo cerrado a 30 de junio de 2024 de 6.727.500,95 euros (6.031.479,65 euros en periodo cerrado a 30 de junio de 2023), habiendo ascendido los ingresos reconocidos en dicho periodo a la cifra de 102.362.567,38 euros (86.132.958,03 euros en periodo cerrado a 30 de junio de 2023).

1.1. Indicadores financieros sobre evolución de los resultados consolidados

Presentamos a continuación unos cuadros resumen de la evolución de los principales indicadores financieros sobre los resultados consolidados:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS A 30 DE JUNIO
DE 2024

| CONCEPTO | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|----------------|---------------|
| Cifra neta de negocio | 102.362.567,38 | 86.132.958,03 |
| EBITDA normalizado (€) | 8.053.781,77 | 6.701.148,57 |
| EBITDA normalizado (%) | 7,9% | 7,8% |
| Resultados de explotación | 6.727.500,95 | 6.031.479,65 |
| Resultados financieros | (356.576,79) | (178.041,28) |
| Resultado neto (desp. impuestos.) | 4.480.641,34 | 4.318.339,17 |
| Rentabilidad activos (Rdo. neto/ Activo total) | 5,0% | 7,0% |
| Rentabilidad financiera (Rdo.neto/ FF.PP) | 12,7% | 15,0% |

1.2. Indicadores financieros sobre la situación del Grupo:

| CONCEPTO | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|---------------|---------------|
| Patrimonio Neto | 35.124.337,58 | 31.217.641,59 |
| Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente) | 29.375.172,14 | 25.568.699,05 |
| Fondo de Maniobra / Activo total | 32,46% | 42,26% |
| Fondo de Maniobra / Pasivo corriente | 82,62% | 91,83% |
| Deuda financiera neta | 19.912.668,68 | 1.112.735,51 |
| Deuda financiera neta / EBITDA normalizado | 1,24 | 0,11 |
| Ratio de solvencia (Activo total / Fondos ajenos) | 1,6 | 2,1 |
| Ratio de endeudamiento (Fondos ajenos / Pasivo total) | 0,6 | 0,5 |
| Ratio de liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente) | 1,8 | 1,9 |

A 30 de junio de 2024 se puede observar, que el activo corriente consolidado representa el 71,74% del total del activo consolidado, y nuestro pasivo corriente consolidado alcanza el 39,29% del total pasivo consolidado, lo que nos permite tener un fondo de maniobra consolidado positivo.

Respecto al pago a proveedores, el período medio de pago consolidado es de 55,87 días, en algunos casos dando la posibilidad de adelantar el cobro mediante confirming, si así lo estiman conveniente nuestros proveedores.

En cuanto a las deudas con entidades de crédito, el Grupo sigue con su política de financiación de circulante mediante pólizas de crédito que va disponiendo en momentos puntuales, lo que le permite mantener gran independencia. No obstante, casi todas las adquisiciones han sido financiadas mediante préstamos de entidades financieras. Esto se ve reflejado en la cifra de deuda financiera neta. En relación con este parámetro, para el cálculo del ratio de deuda financiera sobre EBITDA normalizado, se hace una estimación del mismo equivalente en términos anuales.

1.3. Información sobre personal

A continuación, mostramos un cuadro con las principales variables que afectan al área de personal:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS A 30 DE JUNIO
DE 2024

| CONCEPTO | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|---------------|---------------|
| Sueldos y salarios | 53.053.757,48 | 48.165.706,14 |
| Seguridad Social a cargo de la empresa | 14.695.742,36 | 12.833.114,79 |
| Ratio de Seguridad Social | 27,70% | 26,64% |

Respecto a los datos de plantilla, el número medio de la plantilla a 30 de junio de 2024 es de 2.506,9 (2.317 a 30 de junio de 2023). Esto va directamente ligado con nuestro incremento en facturación de servicios.

1.4. Información sobre medio ambiente y derechos de emisión de gases de efecto invernadero

El Grupo no ha detectado contingencias significativas en relación a responsabilidades medioambientales derivadas de su actividad, por lo que no se ha establecido ninguna provisión por este concepto.

Asimismo, el Grupo no tiene asignados derechos de emisión de gases de efecto invernadero que pudieran ser derivados de su actividad, por lo que no se ha establecido ninguna provisión por este concepto.

De cara al próximo ejercicio se va a continuar efectuando inversiones en I+D+i, al ser un elemento clave y diferenciador del Grupo knowmadmood frente a sus competidores. Por otro lado, se van a desarrollar y potenciar nuevas líneas de negocio, que nos permitan seguir estando al frente de las empresas más innovadoras del sector, tal y como se indica en el plan estratégico del Grupo.

A nivel de clientes, se va a seguir trabajando en incrementar nuestro negocio en los clientes existentes, así como seguir captando nuevos clientes en nuestros sectores clave.

Estas cifras son la prueba de una estrategia adecuada y un elevado nivel de satisfacción de los clientes. Es importante destacar que nuestro crecimiento se ha producido de manera orgánica, es decir, por medio del crecimiento de su cartera de proyectos y clientes y mediante nuevas contrataciones. El actual clima económico, nada favorecedor para los incrementos de ventas o de plantilla, hacen aún más meritorias las cifras alcanzadas estos años.

En relación a hechos posteriores al cierre del periodo a 30 de junio de 2024 y antes de la formulación de estos estados financieros intermedios consolidados, cabe mencionar que se ha cerrado la adquisición de una nueva compañía, la empresa española Antea Consulting S.L. Dicha adquisición se ejecutó el 9 de octubre.

Descritos los hechos anteriores, se deja constancia que no se han producido otros hechos significativos posteriores al cierre que afecten a la capacidad de evaluación de estos estados financieros intermedios consolidados ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
DILIGENCIA DE FIRMAS

Los Administradores de Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A., con fecha de 18 de octubre de 2024 y en cumplimiento de la normativa mercantil vigente, proceden a formular los estados financieros intermedios consolidados y el informe de gestión consolidado correspondientes a los estados financieros intermedios consolidados a 30 de junio de 2024.



D. José Manuel Rufino Fernández
3b243f2c-eba2-300e-b47b-193ebf179f98
2024-10-18 09:18:25 UTC



D. Miguel Ángel Sacristán Salvador
0e468a3-cc0a-91e7-9ee30f45-ee014
2024-10-18 10:04:00 UTC



D. Antonio Chamorro Caballero
1ec6c177-586c-3c75-bf27-cebc9a802e55
2024-10-18 10:11:48 UTC



b5673bdd-f89a-349e-a75b-92de98b76e6c
D. Roberto Fuentes Martínez



D. Alberto Díaz Castro
3c6eeae174
2024-10-18 10:46:31 UTC



D. Enrique Jesús Herrero Frías
2024-10-18 11:01:27 UTC



D. Gonzalo Mouriño Lourido

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN INDIVIDUAL A 30 DE JUNIO DE 2024

| ACTIVO | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 30.052.865,06 | 5.995.140,00 |
| I. Inmovilizado intangible | 3.203.901,36 | 1.779.925,00 |
| 2. Desarrollo | 3.064.811,75 | 1.660.316,00 |
| 4. Patentes, licencias, marcas y similares | 4.293,12 | 4.293,00 |
| 5. Aplicaciones informáticas | 55.010,92 | 35.530,00 |
| 7. Otro inmovilizado intangible | 79.785,57 | 79.786,00 |
| II. Inmovilizado material | 1.621.328,89 | 1.669.874,00 |
| 2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 1.621.328,89 | 1.669.874,00 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 25.145.563,97 | 2.437.333,00 |
| 1. Instrumentos de patrimonio | 25.145.563,97 | 2.437.333,00 |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 94.402,93 | 113.308,00 |
| 5. Otros activos financieros | 94.402,93 | 113.308,00 |
| VI. Activos por impuesto diferido | (12.332,09) | (5.300,00) |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 59.482.741,96 | 53.806.014,00 |
| II. Existencias | 800,00 | 800,00 |
| 6. Anticipos a proveedores | 800,00 | 800,00 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 51.106.672,09 | 46.408.557,00 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 47.944.753,61 | 45.452.825,00 |
| 2. Clientes empresas del grupo y asociadas | 2.393.129,02 | 238.137,00 |
| 3. Deudores varios | 689.231,02 | 294,00 |
| 4. Personal | 18.057,49 | 24.511,00 |
| 5. Activos por impuesto corriente | 61.500,95 | 692.790,00 |
| 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas | | |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 3.229.766,13 | 3.232.007,00 |
| 4. Otros activos financieros | 3.229.766,13 | 3.232.007,00 |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 156.465,31 | 52.050,00 |
| 4. Derivados | 12.653,49 | 51.540,00 |
| 5. Otros activos financieros | 143.811,82 | 510,00 |
| VI. Periodificaciones | 498.723,09 | 416.889,00 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 4.490.315,34 | 3.695.711,00 |
| 1. Tesorería | 4.490.315,34 | 3.695.711,00 |
| TOTAL ACTIVO | 89.535.607,02 | 59.801.154,00 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN INDIVIDUAL A 30 DE JUNIO DE 2024

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | 38.336.662,65 | 29.829.584,00 |
| A-1) Fondos propios | 38.327.172,55 | 29.804.627,00 |
| I. Capital | 60.200,00 | 60.200,00 |
| 1. Capital escriturado | 60.200,00 | 60.200,00 |
| III. Reservas | 32.795.630,95 | 25.250.469,00 |
| 1. Legal y estatutarias | 12.042,00 | 12.885,00 |
| 2. Otras reservas | 32.783.588,95 | 25.237.584,00 |
| IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | (373.848,05) | (223.796,00) |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | 278.985,45 | 279.317,00 |
| 1. Remanente | 278.985,45 | 279.317,00 |
| VII. Resultado del ejercicio | 5.566.204,20 | 4.438.437,00 |
| A-2) Ajustes por cambios de valor | 9.490,10 | 24.957,00 |
| I. Operaciones de cobertura | 9.490,10 | 24.957,00 |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | 19.184.350,69 | 1.567.243,00 |
| I. Provisiones a largo plazo | 13.346.105,02 | 35.530,00 |
| 4. Otras provisiones | 13.346.105,02 | 35.530,00 |
| II. Deudas a largo plazo | 5.835.082,29 | 1.518.828,00 |
| 2. Deuda con entidades de crédito | 5.835.082,29 | 1.518.828,00 |
| 5. Otros pasivos financieros | | |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | 3.163,38 | 12.885,00 |
| C) PASIVO CORRIENTE | 32.014.593,68 | 28.404.327,00 |
| II. Provisiones a corto plazo | 1.094.417,05 | 111.200,00 |
| III. Deudas a corto plazo | 8.579.960,13 | 9.146.762,00 |
| 2. Deuda con entidades de crédito | 8.072.391,31 | 8.004.418,00 |
| 4. Derivados | 0,01 | 18.263,00 |
| 5. Otros pasivos financieros | 507.568,81 | 1.124.081,00 |
| IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 17.810.115,92 | 16.487.682,00 |
| 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas | 784.037,45 | 91.660,00 |
| 3. Acreedores varios | 3.475.494,84 | 3.646.258,00 |
| 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago) | 5.155.809,56 | 5.125.847,00 |
| 5. Pasivos por impuesto corriente | 1.748.630,43 | 1.489.573,00 |
| 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas | 6.646.143,64 | 6.134.344,00 |
| V. Periodificaciones a corto plazo | 4.530.100,58 | 2.658.683,00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 89.535.607,02 | 59.801.154,00 |

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
CUENTA DE RESULTADOS INDIVIDUAL A 30 DE JUNIO DE 2024

CUENTA DE RESULTADOS

| | 30-jun.-24 | 30-jun.-23 |
|---|------------------------|------------------------|
| 1. Importe de la cifra de negocios | 92.228.211,97 | 80.174.167,00 |
| a) Ventas | | |
| b) Prestación de servicios | 92.228.211,97 | 80.174.167,00 |
| 2. Trabajos realizados por la empresa para su activo | 600.000,00 | 586.880,00 |
| Trabajos realizados para el inmovilizado intangible | 600.000,00 | 586.880,00 |
| 4. Aprovisionamientos | (16.977.683,21) | (11.884.540,00) |
| a) Consumo de mercaderías | (1.154.718,14) | 31.947,00 |
| c) Trabajos realizados por otras empresas | (15.822.965,07) | (11.916.487,00) |
| 5. Otros ingresos de explotación | 306.927,26 | 126.880,00 |
| a) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio | 143468,93 | 125.780,00 |
| b) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 163458,33 | 1.100,00 |
| 6. Gastos de personal | (65.411.842,46) | (59.754.435,00) |
| a) Sueldos, salarios y asimilados | (50.860.061,72) | (46.838.726,00) |
| b) Cargas sociales | (14.551.780,74) | (12.915.709,00) |
| 7. Otros gastos de explotación | (2.751.655,26) | (2.652.146,00) |
| a) Servicios exteriores | (2.733.499,66) | (2.640.477,00) |
| b) Tributos | (10.090,95) | (7.531,00) |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | (8.064,65) | (4.138,00) |
| 8. Amortización del inmovilizado | (322.545,65) | (297.813,00) |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | (9.081,60) | (15.044,00) |
| b) Resultado por enajenaciones | (9.081,60) | (15.044,00) |
| 13. Otros resultados | (9.986,83) | (160.972,00) |
| A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 7.652.344,22 | 6.122.977,00 |
| 14. Ingresos financieros | 52.923,71 | 0,00 |
| a) de participaciones en instrumentos de patrimonio | 52.923,71 | 0,00 |
| a.2) en terceros | 52.923,71 | |
| b) De valores negociables y otros instrumentos financieros | 0,00 | 0,00 |
| 15. Gastos financieros | (260.219,36) | (171.153,00) |
| a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas | | (6,00) |
| b) Por deudas con terceros | -260219,36 | (171.147,00) |
| 17. Diferencias de cambio | (19.603,26) | 2.189,00 |
| A.2) RESULTADO FINANCIERO | (226.898,91) | (168.964,00) |
| A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | 7.425.445,31 | 5.954.013,00 |
| 20. Impuesto sobre beneficios | (1.859.243,57) | (1.515.576,00) |
| Impuesto corriente | (1.859.243,57) | (1.515.576,00) |
| A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS | 5.566.201,74 | 4.438.437,00 |
| A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO | 5.566.201,74 | 4.438.437,00 |