COMUNICACIÓN DE RESULTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2024 DE APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. (knowmad mood)

Madrid, 23 de abril de 2025

Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. (en adelante la "Sociedad"), en virtud de lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014, sobre abuso de mercado, 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 anuales del ejercicio completo 2024:

1. Informe de auditoría y cuentas anuales consolidadas de la Sociedad y sociedades dependientes correspondientes al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2024 e informe de gestión consolidado.
2. Estado de Información no financiera correspondiente al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2024 e informe de verificación del auditor de dicho informe.
3. Informe de auditoría y cuentas anuales individuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2024 e informe de gestión individual.
4. Información sobre la estructura organizativa y el Sistema de control interno con los que cuenta la Sociedad para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el Mercado.

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 AUDITORÍA, CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 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 AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES** (el Grupo), que comprenden el balance consolidado a 31 de diciembre de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la memoria consolidada correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2024 así como de sus resultados consolidados y flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria consolidada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas consolidadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Reconocimiento de ingresos

Tal y como figura en la nota 12 de la memoria consolidada adjunta, la cifra de negocios, que asciende a 210.026.053 euros a 31 de diciembre de 2024, es un indicador clave en la actividad del Grupo, que incluye multitud de transacciones y corresponde, principalmente, a venta de software y prestación de servicios de consultoría informática. Dado su sector de actividad, el Grupo reconoce una parte significativa de sus ingresos en función del grado de avance.

Nos centramos en esta cuestión debido al elevado grado de juicio y estimación que comporta la determinación del grado de avance. El adecuado control de estas operaciones es fundamental para garantizar que las ventas se registran en su totalidad, en el periodo correspondiente y por el importe correcto, riesgo inherente existente en estas transacciones y por lo tanto un área de atención significativa para nuestra auditoría.

Nuestros principales procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión incluyeron, entre otros:

- Comprobación del diseño e implantación, de los controles relevantes que soportan la integridad de las ventas, incluyendo la identificación de los controles manuales y automáticos de los sistemas de información, a lo largo de los procesos de creación y facturación de las ventas.
- Obtención del detalle de los ingresos del ejercicio por proyectos, comprobando la consistencia en la aplicación de las políticas contables de reconocimiento de ingresos.
- Obtención de la justificación documental, para una muestra de proyectos, de los ingresos reconocidos en el ejercicio 2024.
- Verificación de la razonabilidad de las estimaciones significativas realizadas por la Dirección acerca del grado de avance de cada uno de los proyectos seleccionados.
- Verificación de la correcta contabilización tanto de los ingresos devengados, como de la ejecución no facturada, para una muestra de proyectos.
- Confirmación por carta de un porcentaje relevante de clientes, así como, la realización de procedimientos alternativos para aquellos saldos no confirmados.
- Comprobación de que las ventas se han reconocido en el periodo correcto, así como, el análisis del corte de operaciones, para una muestra de proyectos.
- Evaluación de la razonabilidad de las fluctuaciones de las ventas y márgenes del ejercicio 2024 respecto de las tendencias de los ejercicios anteriores.
- Por último, hemos verificado que en la memoria consolidada se incluyen los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión consolidado

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión consolidado del ejercicio 2024, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante y no forma parte integrante de las cuentas anuales consolidadas.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales consolidadas no cubre el informe de gestión consolidado. Nuestra responsabilidad sobre la información contenida en el informe de gestión consolidado de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en:

a) Comprobar únicamente que el estado de información no financiera consolidado se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, informar sobre ello.

b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión consolidado con las cuentas anuales consolidadas, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas anuales consolidadas, así como, evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión consolidado son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable, y que el resto de información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio auditado y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del Consejo de Administración y de la Comisión de Auditoría en relación con las cuentas anuales consolidadas

El Consejo de Administración es responsable de formular las cuentas anuales consolidadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Grupo, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales consolidadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales consolidadas, el Consejo de Administración es responsable de la valoración de la capacidad del Grupo para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si el Consejo de Administración tiene intención de liquidar el Grupo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Comisión de Auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales consolidadas.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales consolidadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales consolidadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales consolidadas.

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

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

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

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Consejo de Administración.

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

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

Nos comunicamos con la Comisión de Auditoría en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Comisión de Auditoría una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que, razonablemente, puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la Comisión de Auditoría, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohiban revelar públicamente la cuestión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la Comisión de Auditoría

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la Comisión de Auditoría del Grupo de fecha 15 de abril de 2025.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas celebrada el 23 de septiembre de 2022 nos nombró como auditores del Grupo por un periodo de tres años, contados a partir del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2022.

Servicios prestados

Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024 no se han prestado, por la sociedad de auditoría a la entidad auditada, servicios distintos de la auditoría de cuentas y verificación del estado de información no financiera y diversidad, y adicionales a los indicados en la memoria de las cuentas anuales consolidadas.

SW Auditores España, S.L.P.

Nº ROAC S-1620

José María Gredilla Bastos

Nº ROAC 3.474

15 de abril de 2025

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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

CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 13:13:17 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ACTIVO	Notas	31/12/2024	31/12/2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**21.160.391,86**	**7.094.997,54**
I. Inmovilizado intangible	**7**	**4.277.590,25**	**2.590.084,45**
2. Desarrollo		4.045.236,85	2.464.810,45
4. Patentes, licencias, marcas y similares		4.293,12	4.293,00
6. Aplicaciones informáticas		114.383,20	41.195,00
5. Fondo de comercio		33.891,51	
7. Otro inmovilizado intangible		79.785,57	79.786,00
II. Inmovilizado material	**6**	**1.549.077,20**	**1.631.565,58**
2. Instalaciones técnicas y otro inmov.material		1.549.077,20	1.631.565,58
VI. Inversiones financieras a largo plazo	**9.1**	**375.248,41**	**98.851,06**
4. Otros activos financieros		375.248,41	98.851,06
VII. Activos por impuesto diferido	**12**	**0,00**	**2.766,32**
VIII. Fondo de comercio de sociedades consolidadas	**4**	**14.958.476,00**	**2.771.730,13**
B) ACTIVO CORRIENTE		**79.137.876,93**	**53.412.445,54**
II. Existencias		**128.700,93**	**1.845,09**
1. Comerciales		**120.514,62**	
3. Productos en curso		**16.015,54**	
4. Anticipos a proveedores		(7.829,23)	1.845,09
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**9.1**	**66.253.665,76**	**45.467.505,68**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		63.505.412,11	44.710.550,15
3. Deudores varios		734.779,71	688.912,77
4. Personal		45.399,54	406,00
5. Activos por impuesto corriente		334.441,44	64.274,76
6. Otros créditos con las Administraciones públicas		1.633.632,95	3.362,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y sociadas a corto plazo		**0,00**	**0,00**
4. Otros activos financieros		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo		**321.958,01**	**162.333,00**
3. Valores representativos de deuda			
4. Derivados		157.361,52	
5. Otros activos financieros		164.596,49	162.333,00
VI. Periodificaciones		**1.624.449,20**	**302.818,00**
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**9.1**	**10.809.103,03**	**7.477.943,77**
1. Tesorería		10.809.103,03	7.477.943,77
TOTAL ACTIVO		**100.298.268,79**	**60.507.443,08**

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120a8-05ef-4bab-ab38-309f58ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	Notas	31/12/2024	31/12/2023
A) PATRIMONIO NETO		**38.701.649,47**	**31.217.641,60**
A-1) Fondos propios		**38.649.083,88**	**31.386.829,52**
I. Capital		**60.200,00**	**60.200,00**
1. Capital escriturado		60.200,00	60.200,00
III. Reservas		**32.809.344,75**	**25.035.271,53**
1. Legal y estatutarias		12.042,00	12.042,00
2. Otras reservas		32.797.302,75	25.023.229,53
IV. (Acciones y participaciones propias en patrimonio)		**(1.408.752,86)**	**(223.796,00)**
V. Resultados de ejercicios anteriores		**278.985,45**	**259.702,47**
VIII. Resultado del ejercicio		**8.934.599,10**	**7.119.553,76**
Resultado atribuido a sociedad dominante		8.934.599,10	7.119.553,76
X. Reservas sociedades consolidadas		**(2.025.292,56)**	**(864.102,24)**
A-2). Ajustes por cambios de valor		**52.565,59**	**(169.187,92)**
I. Diferencias de conversión		(65.455,54)	(127.592,17)
II. Operaciones de cobertura		118.021,13	(41.595,75)
B) PASIVO NO CORRIENTE		**14.464.720,69**	**1.446.055,00**
I. Provisiones a largo plazo		**6.490.444,48**	
1. Otras provisiones		6.490.444,48	
II. Deudas a largo plazo		**7.925.541,34**	**1.446.055,00**
1. Deudas con entidades de crédito		7.925.541,34	1.446.055,00
3. Otros pasivos financieros			0,00
IV. Pasivos por impuesto diferido		**48.734,87**	
C) PASIVO CORRIENTE		**47.131.898,63**	**27.843.746,47**
I. Provisiones a corto plazo		**1.401.493,53**	**1.093.824,00**
II. Deudas a corto plazo		**11.431.845,10**	**6.119.327,47**
1. Deudas con entidades de crédito		11.351.328,53	6.050.800,28
2. Derivados		0,01	55.461,00
3. Otros pasivos financieros		80.516,56	13.066,19
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**27.066.871,27**	**12.999.713,71**
1. Proveedores		10.222.866,32	62.570,75
3. Acreedores varios		4.366.494,67	3.866.525,23
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		1.614.986,83	1.035.484,32
5. Pasivos por impuesto corriente		97.244,29	25.408,40
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		10.765.279,16	8.009.725,01
V. Perdiodificaciones a corto plazo		**7.231.688,73**	**7.630.881,29**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**100.298.268,79**	**60.507.443,07**

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff95fc
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CUENTA DE RESULTADOS

	Notas	31/12/2024	31/12/2023
1. Importe de la cifra de negocios	13.1	**210.026.053,23**	**168.070.123,58**
a) Venta		53.178.014,19	18.487.713,59
b) Prestación de servicios		156.848.039,04	149.582.409,98
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		-7.877,24	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	7	**1.533.706,64**	**1.414.043,00**
Trabajos realizados para el inmovilizado intangible		1.533.706,64	1.414.043,00
4. Aprovisionamientos	13.3	**(53.847.208,70)**	**(32.173.585,95)**
a) Consumo de mercaderías		(9.876.571,21)	(754.542,00)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(43.970.637,49)	(31.419.043,95)
5. Otros ingresos de explotación		**146.248,71**	**314.026,91**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		38.141,57	1.800,41
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		108.107,14	312.226,50
6. Gastos de personal	13.3 - 18	**(136.242.633,08)**	**(122.238.885,51)**
a) Sueldos, salarios y asimilados		(105.472.028,44)	(95.052.691,02)
b) Cargas sociales		(30.770.604,65)	(27.186.194,49)
7. Otros gastos de explotación		**(6.462.862,62)**	**(5.432.029,03)**
a) Servicios exteriores		(6.380.380,85)	(5.374.890,42)
b) Tributos		(82.643,96)	(52.992,55)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		162,19	(4.146,05)
8. Amortización del inmovilizado	4-6-7	**(2.692.256,72)**	**(823.307,54)**
9. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**(4.831,60)**	**(15.044,00)**
b) Resultado por enajenaciones		(4.831,60)	(15.044,00)
10. Excesos de provisiones			**0,00**
11. Diferencia negativa de consolidación			
12. Resultados extraordinarios		**(25.222,59)**	**496.000,26**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**12.423.116,03**	**9.611.341,72**
13. Ingresos financieros		**11.572,51**	**1.353,28**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		11.572,51	1.353,28
b2) De empresas del grupo y asociadas		0,00	
b1) De terceros		11.572,51	1.353,28
14. Gastos financieros		**(582.551,51)**	**(452.795,16)**
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
b) Por deudas con terceros		(582.551,51)	(452.795,16)
15. Diferencias de cambio		**(46.971,47)**	**(66.142,59)**
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		**(9.231,56)**	**2,00**
A.2) RESULTADO FINANCIERO		**(627.182,03)**	**(517.582,47)**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**11.795.934,00**	**9.093.759,25**
Impuesto corriente	12	(2.861.334,89)	(1.974.205,49)
Impuesto diferido			
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**8.934.599,10**	**7.119.553,76**
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		**8.934.599,10**	**7.119.553,76**

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

	31/12/2024	31/12/2023
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	8.934.599,10	7.119.553,76
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00	0,00
1. Activos financieros a valor raonable con cambios en el patrimonio neto		
II. Por coberturas de flujos de efectivo	157.361,52	(55.461,00)
VI. Efecto impositivo	(39.340,38)	13.865,25
TOTAL, ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado	118.021,14	(41.595,75)
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	9.052.620,24	7.077.958,01

Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

	Capital escriturado	Reservas	Reservas en sociedades consolidadas	(Acciones y participac.en patriomonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Diferencias de conversión	Ajustes por cvambio de valor	TOTAL
SALDO 31/12/2022	**60.200,00**	**18.621.267,69**	**(251.037,17)**	**(223.795,68)**	**0,00**	**7.392.365,48**	**(63.768,47)**	**(60.611,43)**	**25.474.620,42**
SALDO INICIO 2023	**60.200,00**	**18.621.267,69**	**(251.037,17)**	**(223.795,68)**	**0,00**	**7.392.365,48**	**(63.768,47)**	**(60.611,43)**	**25.474.620,42**
I. Total ingresos y gastos reconocidos						7.119.553,76		(41.595,75)	7.077.958,01
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00		0,00		(1.000.000,00)			(1.000.000,00)
1.Aumentos de capital									0,00
2. (-) Reducciones de capital en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonación deuda)									0,00
4. (-) Distribución de dividendos						(1.000.000,00)			(1.000.000,00)
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto) patrimonio neto resultante de una combinación de negocios									0,00
propietarios									
III. Otras variaciones del patrimonio neto		6.414.003,84	(613.065,07)	(0,32)	259.702,47	(6.392.365,48)	(63.823,70)	60.611,43	(334.936,83)
SALDO INICIO 2024	**60.200,00**	**25.035.271,53**	**(864.102,24)**	**(223.796,00)**	**259.702,47**	**7.119.553,76**	**(127.592,17)**	**(41.595,75)**	**31.217.641,60**
I. Total ingresos y gastos reconocidos						8.934.599,10		118.021,13	9.052.620,23
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00		(1.184.956,86)		(500.000,00)			(1.684.956,86)
1.Aumentos de capital									
2. (-) Reducciones de capital									
3.Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonación deuda)									
4. (-) Distribución de dividendos						(500.000,00)			(500.000,00)
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)				(1.184.956,86)					(1.184.956,86)
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios									
7. Otrasoperaciones con socios o propietarios									
III. Otras variaciones del patrimonio neto		7.774.073,22	(1.161.190,32)		19.282,98	(6.619.553,76)	62.136,63	41.595,75	116.344,50
SALDO A 31/12/24	**60.200,00**	**32.809.344,75**	**(2.025.292,56)**	**(1.408.752,86)**	**278.985,45**	**8.934.599,10**	**(65.455,54)**	**118.021,13**	**38.701.649,47**

Advanced Electronic Signing Process ID:
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	31/12/2024	31/12/2023
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION		
1 Resultado del ejercicio antes de impuestos	**11.795.934,00**	**9.093.759,25**
Ajustes al resultado consolidado		
2 Ajustes al resultado	**1.781.332,15**	**(633.097,56)**
Amortización del inmovilizado (+)	2.632.256,72	823.307,54
Variación de provisiones (+/-)		(574.990,57)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	4.831,60	15.044,00
Imputación de subvenciones		
Ingresos financieros (-)	(11.572,51)	(1.353,28)
Gastos financieros (+)	582.551,51	452.795,16
Diferencias de cambio (+/-)	46.971,47	66.142,59
Otros ingresos y gastos (+/-)	(1.533.706,64)	(1.414.043,00)
3 Cambios en el capital corriente	**(8.546.903,73)**	**(1.345.552,01)**
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(18.355.740,54)	(3.092.224,66)
Otros activos corrientes (+/-)	(124.089,52)	17.146,05
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	9.884.191,46	1.729.526,60
Otros pasivos corrientes (+/-)	48.734,87	
4 Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	**(3.400.591,10)**	**(1.791.317,81)**
Pagos de intereses (-)	(582.551,51)	(452.795,16)
Cobros de intereses (+)	11.572,51	1.353,28
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(2.829.612,10)	(1.339.875,93)
5 Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1	**1.629.771,31**	**5.323.791,87**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
6 Pagos por inversiones (-)	**(8.157.126,47)**	**(2.969.705,37)**
Empresas del grupo y asociadas	(7.135.839,83)	(2.088.797,67)
Inmovilizado intangible	(448.601,14)	(53.586,99)
Inmovilizado material	(572.685,49)	(827.320,71)
7 Cobros por desinversiones(+)	**(435.926,85)**	**18.887,77**
Empresas del grupo y asociadas		
Otros activos financieros	(435.926,85)	18.887,77
8 Flujos de efectivo de las actividades de inversion (+6+7)	**(8.593.053,32)**	**(2.950.817,60)**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9 Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	**(1.172.344,74)**	**(442.675,17)**
Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	-	
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	12.612,12	(442.674,85)
Disminuciones de capital		0,00
Otros instrumentos de patrimonio		(110.950,61)
Cambio de las reservas	12.612,12	(331.724,24)
Adquisición/Enajenac. de instrumentos de patrimonio propio (-)	(1.184.956,86)	(0,32)
# Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	**12.013.757,48**	**(1.236.563,58)**
Emisión	12.013.757,48	(1.236.563,58)
Obligaciones y otros valores negociables (+)		
Deudas con entidades de crédito (+)	11.780.014,59	(640.920,35)
Otras deudas (+)	233.742,88	(595.643,23)
11 Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrume	**(500.000,00)**	**(1.000.000,00)**
Dividendos (-)	(500.000,00)	(1.000.000,00)
Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-)		
# Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-	**10.341.412,74**	**(2.679.238,75)**
D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBI	**(46.971,47)**	
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVAL	**3.331.159,27**	**(306.264,49)**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	7.477.943,77	7.784.208,24
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	10.809.103,04	7.477.943,77

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
MEMORIA CONSOLIDADA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

1. SOCIEDADES DEL GRUPO

1.1 Sociedad dominante

La sociedad APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., a que se refieren las presentes cuentas anuales consolidadas, 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.

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

Las cuentas anuales consolidadas adjuntas incorporan los estados financieros de las sociedades controladas por la Sociedad Dominante al 31 de diciembre 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 año 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 las cuentas anuales consolidadas adjuntas 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8129ad-65ef-4bab-ab38-3c095ff9f0c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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%	-	1.134.420,94
Acelerações Total Sistemas, Unipessoal, Lda	Avenida da Republica, nº 6, 1º Esq., 1050-191 Lisboa (Portugal)	Consultoría informática	100%	-	630.000,00
Narbuy Trade S.A.	Plaza Independencia 831 oficina 608, Montevideo (Uruguay)	Consultoría informática	100%	-	160.000,00
atSistemas Corp	2330 Ponce de Leon Blvd Coral Gables FL 33134 (Estados Unidos)	Consultoría informática	100%	-	600.000,87
atSistemas Ltd	20-22 Wenlock Road London N1 7GU (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	-	325.001,19
atSistemas s.a.r.l (au)	Av. Ahmed Lhezi Lot Tomsamani nº 6, Tetuán (Marruecos)	Consultoría informática	100%	-	49.456,15
New Verve Consulting Ltd.	100 West George Street, Glasgow, G2 1PP (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	-	2.067.855,29
Incigy, S.A.	Rambla Catalunya, 33 p1, pta.1 Barcelona 08007	Consultoría nuevas tecnologías	100%	-	1.090.870,70
Intenesor	c/ Pau Claris, 138 Atco.3ª Barcelona	Consultoría de seguridad, infraestructura, comunicaciones y digitalización	100%	-	3.088.092,69
Aserve	Konrad-Zuse-Platz 8, 81829 , Munich	Servicios tecnológicos y transformación digital	100%	-	7.329.605,29
Grupo Antea	c/Mahon 8, bajo A Las Rozas (Madrid)	Servicios de ciberseguridad	100%		6.134.500,47

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 las cuentas anuales consolidadas están referidos a la misma fecha de presentación.

El ejercicio económico de todas las sociedades dependientes coincide con el año natural, cerrándose el 31 de diciembre, a excepción de la sociedad establecida en Escocia, NEW VERVE CONSULTING LTD, cuyo ejercicio anual se cierra el 30 de septiembre, aunque se ha procedido a su modificación a final del ejercicio 2024 para que coincida con el año natural, como la mayoría de las demás sociedades del grupo.

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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	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	243.666,65				(196.582,87)		57.083,78	1.134.420,94

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8129ad-03ef-4bab-ab38-30985f8ff45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

La matriz, durante el ejercicio 2024, ha decidido convertir en una Reserva de cobertura parte del importe del préstamo que tenía concedido a la filial (228.991,86 euros), consiguiendo así que la sociedad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial e incrementando su valor en los libros de la matriz.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 1.134.420,94 euros y 905.429,08 euros respectivamente.

<u>Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, LDA (Portugal)</u>

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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2023	Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	EUR	10.000,00	500.000,00			(166.854,00)	(303.888,21)		39.257,79	510.000,00
2024	Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	EUR	10.000,00	620.000,00			(470.742,18)	(110.838,77)		48.419,05	630.000,00

La matriz, durante el ejercicio 2024, ha decidido convertir en una Reserva de cobertura parte del importe del préstamo que tenía concedido a la filial (120.000,00 euros), consiguiendo así que la sociedad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial e incrementando su valor en los libros de la matriz.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 630.000,00 euros y 510.000,00 euros respectivamente.

<u>atSistemas Ltd</u>

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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdos. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.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	335.776,26				(286.612,35)	230.336,59	5.173,74	284.674,24	325.001,19

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 325.001,19 euros en ambas fechas.

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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdos. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2023	Narluy Trade S.A.	UYU	47.900,25	-			(30.875,39)	18.274,01	4.191,98	39.490,85	60.184,40
2024	Narluy Trade S.A.	UYU	47.900,24	83.809,07			(16.936,83)	(83.657,65)	26.212,49	57.327,32	160.000,00

La matriz ha capitalizado durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido por la matriz (100.000,00 euros), consiguiendo así que la sociedad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial e incrementando su valor en los libros de la matriz.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 160.000,00 euros y 60.184,40 euros respectivamente.

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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdos. 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	210.184,10			(302.608,20)	(249.537,06)	15.938,93	32.695,46	600.000,87

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

La Sociedad ha capitalizado durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido por la matriz (230.000,00 euros), consiguiendo así que la sociedad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial e incrementando su valor en los libros de la matriz.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 600.000,00 euros y 370.000,87 euros respectivamente.

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

La indicada Sociedad participada, tiene establecido su domicilio social en Avenida Ahmed Lhrezi Lot Temsamani 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	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 (as)	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 (as)	MAD	9.476,00	37.752,38			(37.408,08)	17.217,52	1.028,07	28.065,89	49.456,15

La matriz ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (40.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 49.456,15 euros y 9.456,15 euros respectivamente.

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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-3098f8ff05c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	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				468.501,78	(22.400,25)	26.195,42	472.582,35	2.067.855,29

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 2.067.855,29 euros y 2.528.700,96 euros respectivamente. Se realiza un ajuste del valor de la participada tras la finalización del periodo de earn-out acordado.

Incipy, S.A.

Con fecha 31 de marzo de 2023, la Sociedad adquirió la compañía Incipy, S.A., con sede en Barcelona, consultora boutique especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio. 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 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	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				161.376,11		487.701,85	1.090.870,70

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende a un importe de 1.090.870,70 euros en ambas fechas.

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 la compra-venta y el arrendamiento de equipos para procesado y transmisión de información, entre otras actividades.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 13:12:17 UTC

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 a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2024	INTERIVOR T-SIC. S.L.	EUR	36.000,00	224.727,91				32.542,12		293.270,01	3.088.062,69

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 asciende al importe de 3.088.062,69 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.

Se realiza un ajuste del valor de la participada respecto al registrado a 30 de junio de 2024 tras la finalización del periodo del primer earn-out acordado.

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 a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2024	Aservo Software GmbH	EUR	30.000,00	1.094.519,80	245.500,00			(122.806,05)		1.247.213,75	7.329.805,29

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024, asciende al importe de 7.329.805,29 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.

Se realiza un ajuste del valor de la participada respecto al registrado a 30 de junio de 2024 tras la finalización del periodo del primer earn-out acordado.

Grupo Antea

Con fecha 9 de octubre de 2024 knowmad mood adquirió el 100% de la sociedad ANTEA CONSULTING, S.L. y de su filial GRUPO DE ACTUACIONES NOVEDOSAS EN TECNOLOGÍA

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8170ad-05ef-4bab-a538-3080f8ff85c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

PARA ESPAÑA Y AMÉRICA S.A DE C.V. con sede en Ciudad de México (México), en adelante ambas entidades denominadas "GRUPO ANTEA".

Estas entidades tienen establecido su domicilio fiscal, la sociedad participada española, en Madrid, en c/Mahón 8, bajo A Las Rozas; la sociedad participada mexicana, en Ciudad de México, en c/ Newton, 186 int. 801 piso 8.

GRUPO ANTEA es una empresa especializada en el sector de la ciberseguridad. La empresa, fundada en el año 1997, centra su modelo de negocio en los servicios tecnológicos que demanda el mercado actual relacionado con la transformación digital y la ciberseguridad.

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 a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, es el siguiente:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2024	Grupo Antea	EUR	373.128,68	747.358,00	4,67		(113.423,55)	47.897,29	322,70	1.055.287,75	6.134.500,47

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 asciende al importe de 6.134.500,47 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.

a) Otro tipo de información:

Al 31 de diciembre de 2024, los avales concedidos se encuentran en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 3.103.940,26 euros en la sociedad matriz y por 10.800,00 euros en Caixabank en la dependiente Incipy, S.A.

Al 31 de diciembre de 2023, los avales concedidos se encontraban en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 2.069.000 euros.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales 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 Cuentas Anuales Consolidadas.

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ffd5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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 cuentas anuales consolidadas 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 ejercicio siguiente.

La preparación de las cuentas anuales consolidadas 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 las cuentas anuales consolidadas:

(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 31 de diciembre de 2024, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en las cuentas anuales consolidadas 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 las presentes cuentas anuales consolidadas expresan las cifras correspondientes al periodo anual terminado a 31 de diciembre de 2024, e incluyen las cifras comparativas correspondientes al cierre del ejercicio anterior, terminado a 31 de diciembre de 2023.

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 31 de diciembre de 2024.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

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 ejercicio no se han producido cambios en los criterios contables aplicados.

2.8 Corrección de errores

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

2.9 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en las presentes cuentas anuales consolidadas 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 las cuentas anuales consolidadas correspondientes al cierre del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2024.

3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Los principales criterios de registro y valoración utilizados por el Grupo en la elaboración de estas cuentas anuales consolidadas son los siguientes:

3.1 Homogeneización

<u>Homogeneización temporal</u>

Las cuentas anuales consolidadas adjuntas se han establecido en la misma fecha y periodo que las cuentas anuales 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.

<u>Homogeneización valorativa</u>

Los elementos del activo y del pasivo, los ingresos y gastos, y demás partidas de las cuentas anuales consolidadas de las sociedades del Grupo, están valorados siguiendo métodos uniformes y de acuerdo con los principios y normas de 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 las cuentas anuales consolidadas 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.

<u>Homogeneización por operaciones internas</u>

Cuando en las cuentas anuales 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.

<u>Homogeneización para realizar la agregación</u>

Se realizan las reclasificaciones necesarias en la estructura de las cuentas anuales de una sociedad del Grupo para que ésta coincida con la de las cuentas anuales consolidadas.

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 las cuentas anuales individuales 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) o 20) de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, según proceda, la 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 deterior del valor de acuerdo con los 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 los 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.

3.3 Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Eliminaciones de partidas intragrupo

Se eliminan en su totalidad en las cuentas anuales consolidadas 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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 las cuentas anuales consolidadas. 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 las cuentas anuales consolidadas 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 las cuentas anuales consolidadas, de un ajuste de valor, la amortización, pérdidas por deterioro y resultados de enajenación o baja en balance, se calculan, en las cuentas anuales consolidadas, sobre la base de su valor ajustado.

Se eliminan en las cuentas anuales consolidadas 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 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:17 UTC

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 las cuentas anuales consolidadas 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.

<u>Deterioro de valor de inmovilizado intangible</u>

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).

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 ejercicio anual terminado al 31 de diciembre 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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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

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 ejercicio anual terminado al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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.

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:

a) 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;

Advanced Electronic Signing Process ID: 8e8120ed-05ef-4bab-ab38-309f58ff05c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

- 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.

b) 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.

c) 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 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ffd5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

- 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.

<u>Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias</u>

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.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

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.

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:

- 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

Advanced Electronic Signing Process ID: be813bad-05ef-4bab-ab38-309584ff93c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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 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:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:17 UTC

<u>Pasivos financieros a coste amortizado</u>

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.

<u>Pasivos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias</u>

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 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.

<u>Baja de pasivos financieros</u>

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8128ad-05ef-4bab-ab38-309f58f9f45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 13:12:17 UTC

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.

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:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8130ed-05ef-4bab-ab38-3095ff9fc
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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.

   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 ejercicio, 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 ejercicio, 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.

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 las cuentas 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:17 UTC

(iv) Las diferencias surgidas en el proceso de conversión se registran en el apartado de 'Diferencias de conversión' del patrimonio neto consolidado.

Al cierre de ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2024, las sociedades consolidadas cuya moneda funcional es diferente al euro son las siguientes (€/moneda):

Sociedad	País	Moneda	Tipo de cambio a cierre	Tipo de cambio medio
Narluy Trade, S.A.	Uruguay	peso uruguayo	0,02200	0,02312
arSistemas Ltd	Reino Unido	libra esterlina	1,20648	1,18318
atSistemas Corp	Estados Unidos	dólar estadounidense	0,96010	0,92608
atSistemas s.a.r.l.(au)	Marruecos	dirham marroquí	0,09723	0,09306
Grupo ANTEA	Mexico	peso mexicano	0,04695	0,05000
New Verve Consulting Ltd	Escocia (Reino Unido)	libra esterlina	1,20648	1,18318

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 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.

Advanced Electronic Signing Process ID:
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U.

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.

<u>Venta de software</u>

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.

<u>Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios</u>

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 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).

Advanced Electronic Signing Process ID: 5e6120ad-05ef-4beb-a638-209f58ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9a9120ad-05ef-4bab-ab28-309f58ff9d5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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 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 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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120a8-05ef-4bab-ab38-309f58ff85c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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 CONSOLIDADO

El movimiento del fondo de comercio consolidado y su amortización durante el ejercicio terminado al 31 diciembre 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	14.205.540,14	(1.557.948,60)	12.647.591,54
Disminuciones			0,00
Correcciones valorativa	(460.845,67)		-460.845,67
Saldo 31/12/24	**16.705.588,47**	**(1.747.112,47)**	**14.958.476,00**

Dicho fondo de comercio de consolidación se ha generado en el ejercicio 2024, debido a la adquisición onerosa de las sociedades Interwor T-SIC. S.L., ASERVO Software GmbH y Grupo Antea, por parte de la Sociedad matriz del Grupo, Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. Se ha adquirido el 100% de estas sociedades con un pago fijo en cada caso.

5. NEGOCIOS CONJUNTOS

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

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

	2024		
	SAPIMSA	PRODEVELOP	SAPIMSA (GC)
Inversión de capital asumida con otros partícipes	1.470,00	1.618,40	964

Nombre	Domicilio	Actividad	% participación Directa	% participación Total
UTE SAPIM S.A.		Guardia Civil	48,20%	48,20%
UTE SAPIM S.A.	Madrid	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	mantenimiento y evolución del Port Community System (PCS) del Puerto Bahía de Algeciras (Teleport 2.0)	80,92%	80,92%

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e813fad-05ef-4bab-ab38-309f58ff45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

BALANCE SITUACION

	dic-24		
	SAPIMSA	**PRODEVELOP**	**SAPIMSA (GC)**
ACTIVO			
Total activos no corrientes			
Total activos corrientes	1.138,83	229.085,10	821,27
TOTAL ACTIVO	**1.138,83**	**229.085,10**	**821,27**
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
Total Patrimonio Neto	1.138,83	(4.240,87)	821,27
Total Pasivos corrientes		233.325,97	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**1.138,83**	**229.085,10**	**821,27**

CUENTA DE RESULTADOS

	dic-24		
	SAPIMSA	**PRODEVELOP**	**SAPIMSA (GC)**
Importe cifra negocios		233.214,13	88.561,43
Aprovisionamientos		(233.212,46)	(88.561,43)
Gastos personal			
Otros gastos explotación		(5.860,94)	(142,73)
Amortización			
RDO.EXPLOTACION	**0,00**	**(5.859,27)**	(142,73)
Rdo.financiero			
RDO.ANTES IMPUESTOS	**0,00**	**(5.859,27)**	**(142,73)**
Impuesto sobre beneficios			
RDO.EJERCICIO	**0,00**	**(5.859,27)**	**(142,73)**

6. INMOVILIZADO MATERIAL

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

En el ejercicio 2024:

Descripción	Saldo a 01/01/2024	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2024
Otras instalaciones	882.593,84	141.706,64	(23.434,71)	0,00	1.000.865,77
Mobiliario	655.877,69	35.032,15	(184.399,17)	0,00	506.510,67
Equipos para procesos de información	3.825.777,71	757.774,68	(573.637,95)	0,00	4.009.914,44
Otro inmovilizado material	1.569,00	282.967,41	(271.587,09)	0,00	12.949,32
Total inmovilizado material	**5.365.818,24**	**1.217.480,88**	**(1.053.058,92)**	**0,00**	**5.530.240,20**
Amortización acumulada Otras instalaciones	(576.127,26)	(124.352,49)	16.862,65	(276,36)	(683.893,46)
Amortización acumulada Mobiliario	(468.993,40)	(78.017,96)	176.209,03	0,00	(370.802,33)
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	(2.687.563,00)	(810.294,70)	584.331,67	0,00	(2.913.526,03)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(1.569,00)	(53.997,68)	42.625,51	0,00	(12.941,17)
Total Amortización acumulada inmovilizado material	**(3.734.252,66)**	**(1.066.662,83)**	**820.028,86**	**(276,36)**	**(3.981.162,99)**
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	**1.631.565,58**	**150.818,05**	**(233.030,06)**	**(276,36)**	**1.549.077,21**

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

En el ejercicio 2023:

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	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.

No se ha realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado.
Las inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional muestran un valor neto de 48.992,29 euros. No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

7. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

En el ejercicio 2024:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ed-05ef-4bab-ab38-309f58ff5d5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Descripción	Saldo a 01/01/2024	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2024
Desarrollo	2.487.479,29	2.029.573,65	0,00	0,00	4.517.052,94
Propiedad industrial	4.293,12	0,00	0,00	0,00	4.293,12
Aplicaciones informáticas	277.238,04	113.936,82	(116.751,72)	0,00	274.423,14
Otro inmovilizado intangible	79.786,48	0,00	0,00	0,00	79.786,48
Fondo de comercio	0,00	56.000,00			56.000,00
Total inmovilizado material	**2.848.796,93**	**2.199.510,47**	**(116.751,72)**	**0,00**	**4.931.555,68**
Amortización acumulada Desarrollo	(22.667,54)	(449.148,55)	0,00	0,00	(471.816,09)
Amortización acumulada Propiedad Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(236.044,94)	(44.679,52)	116.836,02	3.847,60	(160.040,85)
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible	0,00	(5.600,00)	0,00	0,00	(5.600,00)
Amortización acumulada Fondo de comercio		(16.508,49)			(16.508,49)
Total Amortización acumulada inmovilizado material	**(258.712,48)**	**(515.936,56)**	**116.836,02**	**3.847,60**	**(653.965,43)**
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	**2.590.084,45**	**1.683.573,91**	**84,30**	**3.847,60**	**4.277.590,25**

En el ejercicio 2023:

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	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%

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.

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.

Las inversiones en inmovilizado intangible fuera del territorio nacional muestran un valor neto de 517.454,53 euros. No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab28-309f24ff405c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 11:12:17 UTC

Durante el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2024, se han producido en el Grupo, desembolsos en concepto de investigación y desarrollo por importe de 1.533.706,64 euros, que corresponden a trabajos desarrollados para el propio inmovilizado

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, principalmente en el caso de la matriz, o son la base para productos que venden a clientes, principalmente en la participada Aservo.

El detalle de estos trabajos es el siguiente:

Nombre	Descripción	Inversión 2024 (EUR)	Proyecto de Innovación
Proyecto IA Interno	Servicios destinados a nuevos sistemas predictivos de IA encaminados a estimar diferentes indicadores de rendimiento futuro del negocio y las operaciones.	14,75	Proyecto IA Interno
Proyecto BI	Nuevos cuadros de mando para el sopore a diferentes áreas de la compañía	382.208,51	Proyecto BI
Proyecto mejoras Infraestructura	Mejoras en la infraestructura de comunicaciones y seguridad	25.668,24	
Proyecto Desarrollos ERP (Digital Desktop)	Mejoras y evaluación del ERP interno de Producción: Digital Desktop	743.386,58	Proyecto Desarrollos ERP (Digital Desktop)
Proyecto atCloud Manager	Desarrollo de herramienta para gestión del Cloud	55.965,07	Proyecto atCloud Manager
Evolución EFM	Desarrollo de portal para el seguimiento y las previsiones del negocio. Enterprise Forecasting Model	154.971,00	
Proyecto Labor	Implantación de nuevo software de gestión de personal y nóminas para el área Laboral	29.971,31	
ERP - Business Central	Implantación de nuevo software ERP Financiero. Microsoft Business Central	104.598,54	
Dashboards People	Desarrollo de Dashboard de soporte al departamento de desarrollo de personas	6.351,79	
Dashboard Finanzas	Desarrollo de cuadros de mando de indicadores financieros, para seguimiento de Dirección	6.214,53	
Dashboard Operaciones	Desarrollo de cuadros de mando con KPIs para el seguimiento de Operaciones, con parámetros de del rendimiento de la producción	4.783,29	
Openpool	Desarrollos para suite de colaboración para desarrollo de software	19.569,03	
	TOTAL	1.533.706,64	

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 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 31 de diciembre de 2026).
- Zaragoza (renovado anualmente de forma tácita) hasta el 30 de junio de 2025.
- A Coruña hasta el 31 de marzo de 2027.
- Huelva, una oficina con vencimiento el 31 de diciembre de 2025.
- Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2025.
- Jerez, con vencimiento el 31 de octubre de 2027.
- Valencia, con vencimiento 31 de diciembre de 2025.
- Palma de Mallorca, con vencimiento el 31 de agosto de 2025.

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8128a6-05e6-4beb-ab28-309f5ad9fd5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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 2025.

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 2025, y en Irlanda, con vencimiento el 31 de diciembre de 2025.

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 743.133,81 euros en el ejercicio anual cerrado al 31 de diciembre de 2024.

En su posición de arrendatario, al 31 de diciembre 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	31/12/2024
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables	
- Hasta un año	646.860,71
- Entre uno y cinco años	800.647,21
- Más de cinco años	0,00
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio	743.133,81
Cuotas contingentes reconocidas como gastos del periodo	2.155,80

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

a) 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.

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:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

	Créditos, derivados y otros
Saldo final Ejercicio 2022	**107.471,55**
Altas	16.597,42
Salidas y reducciones	(25.217,91)
Saldo final a 31/12/23	**98.851,06**
Altas	281.330,28
Salidas y reducciones	(4.932,93)
Saldo final a 31/12/24	**375.248,41**

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	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Activos financieros a coste amortizado		-		-	375.248,41	98.851,06
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	**375.248,41**	**98.851,06**

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:

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Activos financieros a coste amortizado					64.607.549,37	45.562.201,92
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	**64.607.549,37**	**45.562.201,92**

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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

Activos financieros a corto plazo	31/12/2024	31/12/2023
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	63.505.412,11	44.710.550,15
Deudores varios, antic.proveed.	734.779,71	688.912,77
Anticipos de remuneraciones	45.399,54	406,00
Otros activos financieros	164.596,49	162.333,00
Derivados	157.361,52	-
Total	**64.607.549,37**	**45.562.201,92**

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

(En euros)	31/12/2024	31/12/2023
Efectivo en caja	1.890,25	52,45
Cuentas corrientes a la vista	10.807.212,79	7.477.891,32
Total	**10.809.103,04**	**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	31/12/2024	31/12/2023
Euros	7.504.775,90	6.308.431,68
Dólares estadounidenses	277.440,67	292.206,73
Dirham marroquies	20.427,49	23.541,03
Libras esterlinas	2.403.578,70	704.884,20
Pesos uruguayos	177.254,51	148.880,13
Pesos mexicanos	425.625,77	
Total	**10.809.103,04**	**7.477.943,77**

a.3) Pasivos financieros a largo plazo:

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f5a8ff05c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 13:12:17 UTC

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	31/12/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	7.925.541,34	1.446.055,00			0,00	0,00
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Derivados de cobertura						
Total	7.925.541,34	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 una de las sociedades del grupo, Incipy.

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	
	31/12/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	11.351.328,53	6.050.800,28			16.465.151,73	5.223.765,75
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Derivados de cobertura					0,01	55.461,00
Total	11.351.328,53	6.050.800,28	0,00	0,00	16.465.151,74	5.279.226,75

A 31 de diciembre de 2024, la Sociedad tiene concedidas 7 líneas de crédito por un importe total de 13.545.000.00 euros, que se encuentran dispuestas en 8.184.078,39 euros, por lo que compone la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio 2024. El resto es consumo de las VISAS corporativas y los importes de los préstamos pendientes de pago a corto plazo.

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

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Entidad de crédito	Límite concedido	Dispuesto	Disponible
Abanca	3.250.000,00	2.878.605,67	371.394,33
Banca March	1.200.000,00	714.849,14	485.150,86
Bankinter	1.700.000,00	1.607.180,55	92.819,45
BBVA	70.000,00		
Deutsche Bank	2.000.000,00	1.918.220,86	81.779,14
Kutxabank	900.000,00		900.000,00
Sabadell	2.060.000,00		2.060.000,00
Santander	2.365.000,00	1.065.222,17	1.299.777,83
Total pólizas de crédito	**13.545.000,00**	**8.184.078,39**	**5.290.921,61**

El saldo del Grupo de 175.287,35 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 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

(En euros)	31/12/2024	31/12/2023
Proveedores	10.222.866,32	62.570,75
Acreedores varios	4.366.494,67	3.866.525,24
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	1.614.986,83	1.035.484,32
Dividendo activo a pagar	5.000,00	5.000,00
Otros pasivos financieros	80.516,56	13.066,19
Partidas pendientes de aplicación		
Derivados de cobertura	0,01	55.461,00
Deuda con entidades de crédito (confirming)	175.287,35	241.119,25
Total	**16.465.151,74**	**5.279.226,75**

b) 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:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

	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	-	-	-	-	-	275.632,43
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-	-	
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-	-	
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-	-	
Pérdida por deterioro al 31 de diciembre de 2024	-	-	-	-	-	387.580,58

c) 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:

	31/12/2024		31/12/2023	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Coberturas de valor razonable				
Coberturas de flujos de efectivo	157.361,52	(0,01)		(55.461,00)
Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero				
Total	157.361,52	(0,01)	0,00	(55.461,00)

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

	31/12/2024	31/12/2023
Importe reconocido en el patrimonio neto	118.021,13	(41.595,75)
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	118.021,13	(41.595,75)

Advanced Electronic Signing Process ID: 9ed120ad-05e6-4ceb-ab38-30f9f3ff9f5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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

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.

El importe de las correcciones valorativas por deterioro para cada clase de activos financieros, así como el importe de cualquier ingreso financiero imputado en la cuenta de pérdidas y ganancias relacionado con tales activos, se detalla en el siguiente cuadro:

	31/12/2024		31/12/2023	
	Correcciones valorativas por deterioro	Ingresos financieros en pérdidas y ganancias relacionados con estos activos	Correcciones valorativas por deterioro	Ingresos financieros en pérdidas y ganancias relacionados con estos activos
Instrumentos de patrimonio				
Valores representativos de deuda				
Créditos, derivados y otros	387.580,58		111.314,15	
Total	387.580,58	0,00	111.314,15	0,00

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:

	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	Total
Inversiones financieras	321.958,01	0,00	0,00	0,00	0,00	375.248,41	697.206,42
Créditos a empresas							0,00
Valores representativos de deuda							0,00
Derivados	157.361,52						157.361,52
Otros activos financieros	164.596,49					375.248,41	539.844,90
Otras inversiones							0,00
Deudas comerciales no corrientes							0,00
Anticipos a proveedores							0,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	64.285.591,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.285.591,36
Clientes por ventas y prestación de servicios	63.505.412,11						63.505.412,11
Clientes, empresas del Grupo y asociadas							0,00
Deudores varios	734.779,71						734.779,71
Personal	45.399,54						45.399,54
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos							0,00
Derivados de cobertura							0,00
Total	64.607.549,37	0,00	0,00	0,00	0,00	375.248,41	64.982.797,78

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:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9a8120ad-05ef-4bab-a938-309f5df9d5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 26/03/2025 12:12:17 UTC

	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	Total
Deudas comerciales no corrientes	11.351.328,54	2.479.316,20	2.189.656,15	2.099.751,05	1.063.067,94	93.750,00	19.276.869,88
Obligaciones y otros valores negociables							0,00
Deudas con entidades de crédito	11.351.328,53	2.479.316,20	2.189.656,15	2.099.751,05	1.063.067,94	93.750,00	19.276.869,87
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 calificadoscomo pasivos							
Acreedores por fondos capitalizados a corto pla							
Acreedores comerciales no corrientes							0,00
Acreedors comerciales y otras cuentas a pagar	16.209.347,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.209.347,82
Proveedores	10.222.866,32						10.222.866,32
Proveedores empr.grupo							0,00
Acreedores varios	4.366.494,67						4.366.494,67
Personal	1.614.986,83						1.614.986,83
Dividendo activo a pagar	5.000,00						5.000,00
Total	27.560.676,37	2.479.316,20	2.189.656,15	2.099.751,05	1.063.067,94	93.750,00	35.486.217,70

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 ejercicio 2024 ha sido la siguiente:

Concepto	Saldo a 01/01/2024	Aumentos	Disminuciones	Traspasos	Saldo a 31/12/2024
Capital Social	60.200,00	0,00			60.200,00
Reserva legal	12.042,00	0,00			12.042,00
Reservas	25.023.229,53	19.511,58		7.754.561,95	32.797.303,06
Remanente	259.782,47	(741.500,02)	760.783,00		278.985,45
Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante					0,00
Acciones y participaciones en patrimonio propias	(223.796,00)	(1.993.124,11)	808.166,93		(1.408.753,18)
Reservas sociedades consolidadas	(864.102,24)	(1.161.190,32)			(2.025.292,56)
Resultados del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante	7.119.553,76	8.934.599,10		(7.119.553,75)	8.934.599,11
					0,00
Total Fondos Propios	31.386.829,53	5.058.296,23	1.568.949,93	635.008,20	38.649.083,68

El capital social en la Sociedad Dominante a 31 de diciembre de 2024 asciende a 60.200,00 euros nominales y tiene la composición siguiente:

Clase	Número de acciones	Valor nominal	Total
A	50.000.000	0,001204	60.200,00
Total			**60.200,00**

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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

<u>Acciones propias:</u>

La sociedad tiene registrados a 31 de diciembre de 2024 1.407.901,53 euros en adquisiciones de acciones propias, que suponen 390.417 títulos adquiridos a un tipo medio de 3,606 euros por acción, de las cuales, 101.836 acciones son en cumplimiento de los contratos de liquidez realizados con Renta 4 y Solventis, y 288.581 acciones son de autocartera propia.

<u>Reserva legal</u>

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 31 de diciembre 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:

Ejercicio 2024:

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	31/12/2024					
		Clasificación por monedas				
	Total	Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dírhams marroquíes	Pesos mexicanos
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**38.683,24**	**0,00**	**14.101,72**	**9.933,90**	**7.841,01**	**6.808,61**
1. Inmovilizado material	18.419,41		972,24	9.606,19	7.841,01	
2. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	220,02			220,02		
3. Inversiones financieras a largo plazo	0,00					
a) Otros activos financieros	20.043,77		13.129,48	105,68		6.808,61
B) ACTIVO CORRIENTE	**8.485.072,02**	**287.873,28**	**6.230.636,43**	**961.532,08**	**107.805,01**	**897.225,22**
1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00					
2. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5.014.550,68	10.432,60	3.825.935,66	781.277,57	88.927,33	301.970,02
3. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	0,00					
4. Inversiones financieras a corto plazo	16.107,01		0,21			16.106,80
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.301.326,95	277.440,60	2.403.578,51	177.254,51	20.127,48	425.425,77
6. Existencias	120.087,16		1.122,65		(1.519,61)	120.514,62
C) PASIVO NO CORRIENTE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Deudas a largo plazo	0,00					
D) PASIVO CORRIENTE	**(7.622.796,74)**	**(285.177,81)**	**(5.487.481,54)**	**(914.136,67)**	**(87.580,14)**	**(878.420,59)**
1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00					
2. Deudas a corto plazo	(4.164.713,38)	(103.968,63)	(3.782.333,87)	(256.523,52)	(11.918,37)	
3. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	0,00					
4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(3.217.935,00)	(136.165,11)	(1.516.058,27)	(643.818,71)	(15.661,77)	(877.239,14)
5. Periodificaciones	(240.148,15)	(15.044,08)	(189.090,30)	(34.794,43)		(1.181,45)

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e811f4e4-05e6-4beb-ab38-30958ff0dc
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 26/03/2025 13:13:17 UTC

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	**777,06**	**0,00**	**441,86**	**335,20**	**0,00**
1. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	235,18			**235,18**	
2. 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	**2.501.902,35**	**314.050,80**	**1.602.265,84**	**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	292.206,72	704.884,20	148.880,13	23.541,03
C) PASIVO NO CORRIENTE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Deudas a largo plazo	0,00				
D) PASIVO CORRIENTE	**1.904.320,60**	**253.031,64**	**1.050.562,63**	**510.727,40**	**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	811.123,63	254.703,92	14.285,18

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

Ejercicio 2024:

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	31/12/2024					
	Total	Clasificación por monedas				
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Pesos mexicanos	Dirham Marroquí
Aprovisionamientos y Servicios recibidos	12.531.137,92	664.694,51 €	10.235.861,00 €	1.047.790,00 €	546.795,69 €	35.996,72 €
Ventas y Servicios prestados	14.448.723,82	558.450,36 €	11.850.770,48 €	1.270.362,05 €	596.859,94 €	172.280,98 €

Ejercicio 2023:

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	31/12/2023				
	Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirham Marroquí
Aprovisionamientos y Servicios recibidos	8.001.843,56	459.052,68 €	6.810.352,00 €	732.042,98 €	395,91 €
Ventas y Servicios prestados	9.933.463,48	440.430,48 €	8.212.722,00 €	1.205.909,00 €	74.402,00 €

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

Estado de movimientos de las diferencias de conversión por participaciones denominadas en moneda extranjera clasificadas como un componente separado del Patrimonio Neto	31/12/2024	31/12/2023
Saldo al inicio del ejercicio	(127.592,17)	(63.768,47)
(-) Diferencias de conversión negativas		(63.823,70)
(+) Transferencia de diferencias de conversión negativas a PyG		
(+) Diferencias de conversión positivas	62.136,63	
(-) Transferencia de diferencias de conversión positivas a PyG		
(+/-) Ajustes en la imposición sobre beneficios		
Saldo al final del ejercicio	(65.455,54)	(127.592,17)

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Las Sociedades incluidas en la consolidación utilizan más de una moneda funcional distinguiendo a continuación la siguiente información (datos en moneda extranjera):

Moneda funcional	Activos	Cifra de negocios	Resultados
Dólares estadounidenses	299.837,29	603.027,20	(269.455,70)
Libras esterlinas	5.176.013,65	10.016.054,09	175.743,99
Pesos uruguayos	44.152.649,30	54.949.332,22	(3.618.600,02)
Dirham marroquí	1.189.419,41	1.851.379,20	185.024,25
Pesos mexicanos	19.254.654,95	11.937.959,86	(199.991,76)

12. SITUACIÓN FISCAL

12.1 Impuestos sobre beneficios

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades durante el ejercicio es:

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		Reservas		
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	11.795.934,00						11.795.934,00
Impuesto sobre Sociedades							
Diferencias permanentes	2.652.177,85						2.661.334,89
- de las sociedades individuales	2.661.334,89						2.661.334,89
- de los ajustes por consolidación							
Diferencias temporarias							
- de las sociedades individuales		(4.932,80)					(4.932,80)
- con origen en el ejercicio		(4.932,80)					(4.932,80)
- con origen en ejercicios anteriores							
- 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)	14.448.111,85	(4.932,80)					14.652.336,09

Desglose del gasto/ingreso por impuestos sobre beneficios del ejercicio:

Ejercicio 2024:

	1. Impuesto corriente	2. Variación del impuesto diferido				3. Total
		a) Variación del impuesto diferido de activo			b) Variación del impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	2.836.494,29	1.233,21				2.837.727,50
- 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						
- por diferencias de conversión						
- por reservas						

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Ejercicio 2023:

	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	Créditos impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	1.980.962,79	-6.757,30				**1.974.205,49**
- 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						-

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 las cuentas anuales consolidadas 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 ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 2024, por categorías de actividades y mercados geográficos es el que se indica a continuación:

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:

Cifra de Negocios por bien y/o servicio	**31/12/2024**
Venta de software	53.178.014,19
Prestación de servicios	156.848.039,04
Total	**210.026.053,23**

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8126a8-05ef-4bab-a638-3595d8fd5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Cifra de Negocios por bien y/o servicio	31/12/2023
Venta de software	18.487.713,59
Prestación de servicios	149.582.409,98
Total	**168.070.123,58**

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:

Cifra de Negocios por mercado geográfico	31/12/2024
Nacional	187.512.854,19
Intracomunitaria	16.428.721,26
Resto del mundo	6.084.477,78
Total	**210.026.053,23**

Cifra de Negocios por mercado geográfico	31/12/2023
Nacional	153.010.345,76
Intracomunitaria	11.404.592,45
Resto del mundo	3.655.185,36
Total	**168.070.123,58**

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.

13.3 Información sobre determinados gastos

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-85ef-4bab-ab08-309f54ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	31/12/2024	31/12/2023
1. Consumo de mercaderías	**53.847.208,70**	**32.173.585,95**
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	53.847.208,70	32.173.585,95
- nacionales	4.490.857,21	9.652.075,79
- adquisiciones intracomunitarias	2.864.671,50	3.217.358,60
- importaciones	46.491.680,00	19.304.151,57
b) Variación de existencias		0,00
2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles	**0,00**	**0,00**
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	0,00	0,00
- nacionales		
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias	0,00	0,00
3. Cargas sociales	**30.770.604,65**	**27.186.194,00**
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	30.156.143,61	26.528.762,00
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones		
c) Otras cargas sociales	614.461,04	657.432,00
4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios	**0,00**	**0,00**
5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados"	**(25.222,59)**	**0,00**
6. Gastos asociados a una reestructuración:	**0,00**	**0,00**
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-	Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, LDA - Portugal-	atSistemas, s.a.r.l. - Marruecos-	atSistemas UK	atSistemas USA	Barbuy Trade, S.A.	Incipy	NEW VERVE	ASERVO	INTERVOR	Anima	Anima HK	Total
Gastos extraordinarios	(28.728,40)	(2.137,47)	(2.978,04)	(5,97)	(76,58)	-	(990,64)	(17,31)	-	(86,43)	(4.900,94)	-	-	(39.921,87)
Ingresos extraordinarios	6.313,93	76,73	-	86,98	0,00	6.843,83	-	-	-	777,87	599,90	-	-	14.699,27
Total	(22.414,53)	(2.060,74)	(2.978,04)	81,02	(76,58)	6.843,83	(990,64)	(17,31)	0,00	691,44	(4.301,04)	0,00	0,00	(25.222,59)

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f5ef9f0c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Movimientos de provisiones	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	6.490.444,48	1.481.225,87	**7.971.670,35**
(-) Aplicaciones		-1.173.555,52	**-1.173.555,52**
(+/-) 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 31 de diciembre de 2024	**6.490.444,48**	**1.401.493,93**	**7.891.938,41**

En lo que respecta a las provisiones tanto a largo como a corto plazo, la cantidad dotada en el ejercicio corresponde a posibles obligaciones de pago por sociedades adquiridas.

Las aplicaciones a corto plazo se refieren a pagos realizados por sociedades adquiridas, que estaban provisionadas en ejercicios anteriores, y a pagos por obligaciones previamente provisionadas con la Agencia Tributaria española.

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 el Grupo ha realizado la adquisición del 100% de la sociedad VANTURE ESS, S.L.U., especializada en ofrecer servicios SAP y Odoo a medianas y grandes empresas.

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 estas cuentas anuales ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

17. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

No hay operaciones con partes vinculadas durante el ejercicio.

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

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración	a 31 de diciembre de 2024	a 31 de diciembre de 2023
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	1.038.434,20	660.000,00
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 31 de diciembre del 2024 y 31 de diciembre de 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	41	15	9	7	50	22
Mando Intermedio	49	32	22	10	71	42
Técnicos	1857	1807	446	425	2303	2232
Administrativos	91	92	77	80	168	172
Total personal al término del ejercicio	2038	1.946	554	522	2592	2.468

El número medio de personas empleadas en ejercicio 2024 y 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	23,3	8,0	75,1	39,7
Técnicos	1.756,0	104,0	452,0	78,8	2.208,0	182,8
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	558,1	505,3	2.506,9	2.348,3

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 48,2 trabajadores (43,7 trabajadores en el ejercicio 2023).

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Los honorarios percibidos por los auditores de las cuentas consolidadas e individuales de las sociedades incluidas en la consolidación y los correspondientes a cualquier empresa perteneciente a la misma red a la que pertenece el auditor de cuentas, ascendieron en 2023 y 2024 a 40.655,00 euros y 48.162,50 euros respectivamente, según el siguiente desglose:

	2024	2023
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	42.880,51	32.150,00
Otros honorarios por servicios prestados	14.782,50	8.505,00
Total	57.663,01	40.655,00

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:

	31/12/2024	**31/12/2023**
	Días	**Días**
Periodo medio de pago a proveedores	54,70	54,29
Ratio de operaciones pagadas	54,50	54,56
Ratio de operaciones pendientes de pago	51,90	52,30
	Importe(euros)	**Importe(euros)**
Total pagos realizados	51.050.053	37.125.728
Total pagos pendientes	19.923.666	4.888.938

Volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	31/12/2024		31/12/2023	
	Importe	%	Importe	%
Volumen monetario	46.918.475	66%	14.494.778	32%
Número de facturas	5615	62%	2948	35%

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. Evolución de los negocios y situación de la Sociedad

Señores accionistas:

De conformidad con lo establecido en el artículo 262 del Real Decreto1/2010, de 2 de julio de 2010, nos complace explicarles por medio de estas notas explicativas, la evolución de la actividad del durante el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2024, y cerrado al 31 de diciembre de 2024.

Se cumplen ya casi dos años desde que la compañía decidiera cambiar su identidad corporativa en mayo de 2023, con un impacto muy positivo en la valoración de knowmad mood. La nueva marca permite alinear la imagen con sus objetivos de crecimiento y expansión internacional.

El cambio de marca se produjo en medio de un ambicioso Plan Estratégico 2021-2024, que venció a final de año, y que supuso un catalizador que contribuyó a impulsar la consecución de los objetivos fijados para este periodo. La nueva marca, knowmad mood, ha supuesto toda una declaración de intenciones que acompaña la evolución de la compañía en cuanto a nuestra dimensión actual, nuestra proyección internacional, los servicios que ofrecemos a nuestros clientes, y la cultura y valores que compartimos con nuestros talentos.

En consecuencia, hoy en día knowmad mood es una multinacional tecnológica con más de 30 años de historia, más de 2.850 talentos, y con un crecimiento exponencial en sus resultados que le ha permitido convertirse en uno de los principales players del sector, con unos ingresos del grupo que en 2024 crecieron un 25,0% hasta 210,0 millones de euros (vs. 168,1 millones de euros en 2023).

knowmad mood es una marca honesta y transparente que habla del ecosistema de talentos, partners, clientes, y por encima de todo, de las personas que lo conforman. Unas personas en continuo aprendizaje y crecimiento, resilientes y en constante evolución para afrontar juntos los cambios de la sociedad.

La actividad del Grupo 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 sostenibles, con la misión de aportar valor a sus clientes, como elemento diferencial de su competencia.

El Grupo dedicó los primeros 25 años de historia a crecer de manera orgánica, mediante nuevas contrataciones que permitieron incrementar su cartera de proyectos y consolidar su base de clientes. Sin embargo, es a partir de 2019 cuando decide dar un salto cuantitativo y cualitativo en su crecimiento, con el desarrollo a nivel internacional. Desde entonces, ha ido creando filiales en diversos países de Europa en primer lugar (Italia en 2019 y Portugal en 2020), en América y Asia posteriormente (Uruguay en 2021, Estados Unidos y Marruecos en 2022), y otra vez en Europa en 2022 (Reino Unido).

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

Adicionalmente, al éxito en la apertura del grupo de filiales en el extranjero se añadió en 2022 el inicio de una estrategia de crecimiento inorgánico, buscando adquirir compañías que aporten valor y sinergias a nivel cliente, ubicación geográfica y variedad de servicio a los clientes. Así, en 2022 se produjo la primera adquisición: New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa especializada en producto Atlassian, que reforzó aún más la presencia de knowmad mood en Reino Unido. En 2023 se produjo la segunda adquisición: Incipy, S.A., una consultora boutique española especializada en la Transformación Digital de empresas. Y 2024 ha sido el año más intensivo en operaciones de M&A, con la incorporación de tres compañías: 1. Interwor (España), consultora especializada en infraestructuras TI, comunicaciones y seguridad. 2. ASERVO Software (Alemania), consultora especializada en servicios tecnológicos y de transformación digital. 3. Grupo Antea (España y México), empresa especializada en el sector de la ciberseguridad.

En base a lo anterior, los resultados de la actividad del Grupo se consideran muy positivos, habiendo registrado una cifra de negocios en el ejercicio 2024 de 210.026.053,23 euros, un 25,0% superior a los 168.070.123,58 euros obtenidos el ejercicio 2023.

En términos operativos, destacar que la optimización en la estructura de costes, unida al sólido crecimiento de los ingresos, permitió a la compañía mejorar el margen EBITDA normalizado en 137p.b., pasando del 6,17% en 2023 al 7,54% en 2024. La significativa mejora del EBITDA en 2024 (+52,2% vs. 2023) se ha podido arrastrar positivamente al resto de líneas operativas, con un resultado de explotación que crece un 29,3% frente a 2023, y un beneficio después de impuestos que se incrementa un 25,5% frente a lo obtenido el año anterior.

En Diciembre de 2022 se inició la cotización en el mercado BME Growth y los ejercicios 2023 y 2024 son los dos primeros completos en los que el Grupo ha generado negocio bajo las directrices de dicho mercado, cumpliendo con total corrección con los requisitos exigidos por pertenecer a dicho mercado.

1.1. Indicadores financieros sobre evolución de los resultados consolidados

A continuación, ofrecemos unos cuadros sinópticos de la evolución de los principales indicadores financieros sobre los resultados consolidados:

CONCEPTO	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Cifra neta de negocio	210.026.053,23	168.070.123,58
EBITDA (€)	15.145.426,94	9.953.693,00
EBITDA normalizado (€)	15.827.672,00	10.363.974,82
Margen EBITDA normalizado (%)	7,5%	6,2%
Resultados de explotación	12.423.116,03	9.611.341,72
Resultados financieros	(627.182,03)	(517.582,47)
Resultado neto (desp. impuestos.)	8.934.599,10	7.119.553,76
Rentabilidad activos (Rdo. neto/ Activo total)	8,9%	11,8%
Rentabilidad financiera (Rdo.neto/ FF.PP)	23,1%	22,7%

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120a0-05ef-4bab-ab38-309f38ff85c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

1.2. Indicadores financieros sobre la situación del Grupo:

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Patrimonio Neto	38.701.649,47	31.217.641,60
Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente)	32.005.978,30	25.568.699,06
Fondo de Maniobra / Activo total	31,91%	42,26%
Fondo de Maniobra / Pasivo corriente	67,91%	91,83%
Deuda financiera neta	16.359.704,85	1.001.535,51
Deuda financiera neta / EBITDA normalizado	1,03	0,10
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)	1,7	1,9

A 31 de diciembre de 2024 se puede observar, que el activo no corriente consolidado representa únicamente el 21,10% del total del activo consolidado (11,73% al 31/12/2023), y nuestro patrimonio neto consolidado alcanza el 38,59% del total pasivo consolidado (51,59% al 31/12/2023), lo que nos permite gracias a nuestra política de capitalización del Grupo, tener un fondo de maniobra consolidado positivo.

Respecto al pago a proveedores, indicar que el período medio de pago consolidado es de 54,70 días (54,29 días en 2023), 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 mediante pólizas de crédito que va disponiendo en momentos puntuales, lo que le permite mantener gran independencia.

Merece la pena destacar que la ratio Deuda Financiera Neta sobre EBITDA Normalizado se situó el año pasado en solo 1,03 veces, cifra muy reducida, teniendo en cuenta además que 2024 fue el año más intensivo de la historia de la compañía en términos de operaciones de M&A. El fuerte ritmo de crecimiento de los ingresos, la mejora continua de la rentabilidad y la creciente generación de caja, nos coloca en una posición inmejorable para seguir realizando nuestra actividad de M&A en los próximos años. Ello servirá de catalizador a nuestro significativo crecimiento orgánico, abrirá nuevos mercados y clientes, y reforzará nuestro portfolio de servicios.

Información sobre personal

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

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Sueldos y salarios	105.472.028,44	95.052.691,02
Seguridad Social a cargo de la empresa	(30.156.143,61)	(26.528.762,00)
Ratio de Seguridad Social	28,59%	27,91%

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

Respecto a los datos de plantilla, el número medio de la plantilla a 31 de diciembre de 2024 es de 2.506,9 y de 2.348,3 personas en 2023. El trabajo continuo de optimización en la gestión de personal ha permitido que esta línea crezca un 11,5% en 2024, muy por debajo del incremento del 25,0% de la cifra de negocios. En consecuencia, los gastos de personal han pasado de suponer un 72,7% de los ingresos en 2023 a representar un 64,9% en 2024.

1.3. 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.

1.5. Plan Estratégico 2021-2024

El año pasado venció el Plan Estratégico 2021-2024 del Grupo, que fue diseñado sobre 4 pilares fundamentales: el crecimiento, la rentabilidad, el talento y la imagen de marca y ESG. Los resultados del mismo durante este periodo han batido ampliamente los objetivos marcados en el mismo, destacando unos ingresos que se han incrementado un 166,5% en estos 4 años (de 78,8 millones de euros en 2020 a 210,0 millones de euros en 2024), un EBITDA Normalizado que aumentó un 247,8% (de 4,6 millones en 2020 a 15,8 millones en 2024), y un negocio internacional que en 2024 representó un 12,2% de los ingresos del grupo, frente al objetivo del Plan Estratégico de situarlo en el 10%.

1.6. Estrategia para los próximos ejercicios

De cara al próximo ejercicio se va a continuar efectuando inversiones en I+D+i, al ser un elemento clave y diferenciador del Grupo 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. Esto se explicará próximamente cuando la compañía presente al mercado los objetivos de su nuevo Plan Estratégico 2025-2028.

A nivel de clientes, la compañía trabaja de manera continua no solo para incrementar su negocio con el portfolio de clientes existentes, sino también para incorporar nuevos clientes en sectores clave y acompañarlos en todo su ciclo de vida tecnológico.

Estas cifras son la prueba de una estrategia adecuada y un elevado nivel de satisfacción de los clientes. Es importante destacar que una parte significativa de 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 entorno desafiante a nivel geopolítico y económico, hacen aún más meritorias las cifras alcanzadas estos años.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 13:12:17 UTC

1.7. Hechos posteriores al cierre del ejercicio 2024

En relación a los hechos posteriores al cierre, con fecha 21 de febrero de 2025 se ha realizado la adquisición de Vanture ESS S.L.U., una consultora tecnológica española de la que se espera aporte sinergias tanto a nivel cliente como en servicio. Vanture es una empresa especializada en ofrecer servicios SAP y Odoo a medianas y grandes empresas. La empresa, para la que trabajan 150 profesionales, fue fundada en el año 2007 y centra su modelo de negocio en los servicios tecnológicos que demanda el mercado actual relacionados con la transformación digital. En 2024 obtuvo unos ingresos no auditados de 12,2 millones de euros y un margen EBITDA superior al 10%.

El estado de información no financiera consolidado, que forma parte de este informe de gestión, se presenta separadamente en el Informe "ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA DEL EJERCICIO 2024," elaborado en línea con los requisitos establecidos en la Ley 11/2018 de 28 de diciembre de 2018 de información no financiera y diversidad, aprobada el 13 de diciembre de 2018 por el Congreso de los Diputados, por la que se modifican el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad (procedente del Real Decreto Ley18/2017, de 24 de noviembre).

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:12:17 UTC

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 28 de marzo de 2025 y en cumplimiento de la normativa mercantil vigente, procede a formular los estados financieros consolidados y el informe de gestión consolidado correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

D. José Manuel Rufino Fernández

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

D. Antonio Chamorro Caballero

D. Roberto Fuentes Martínez

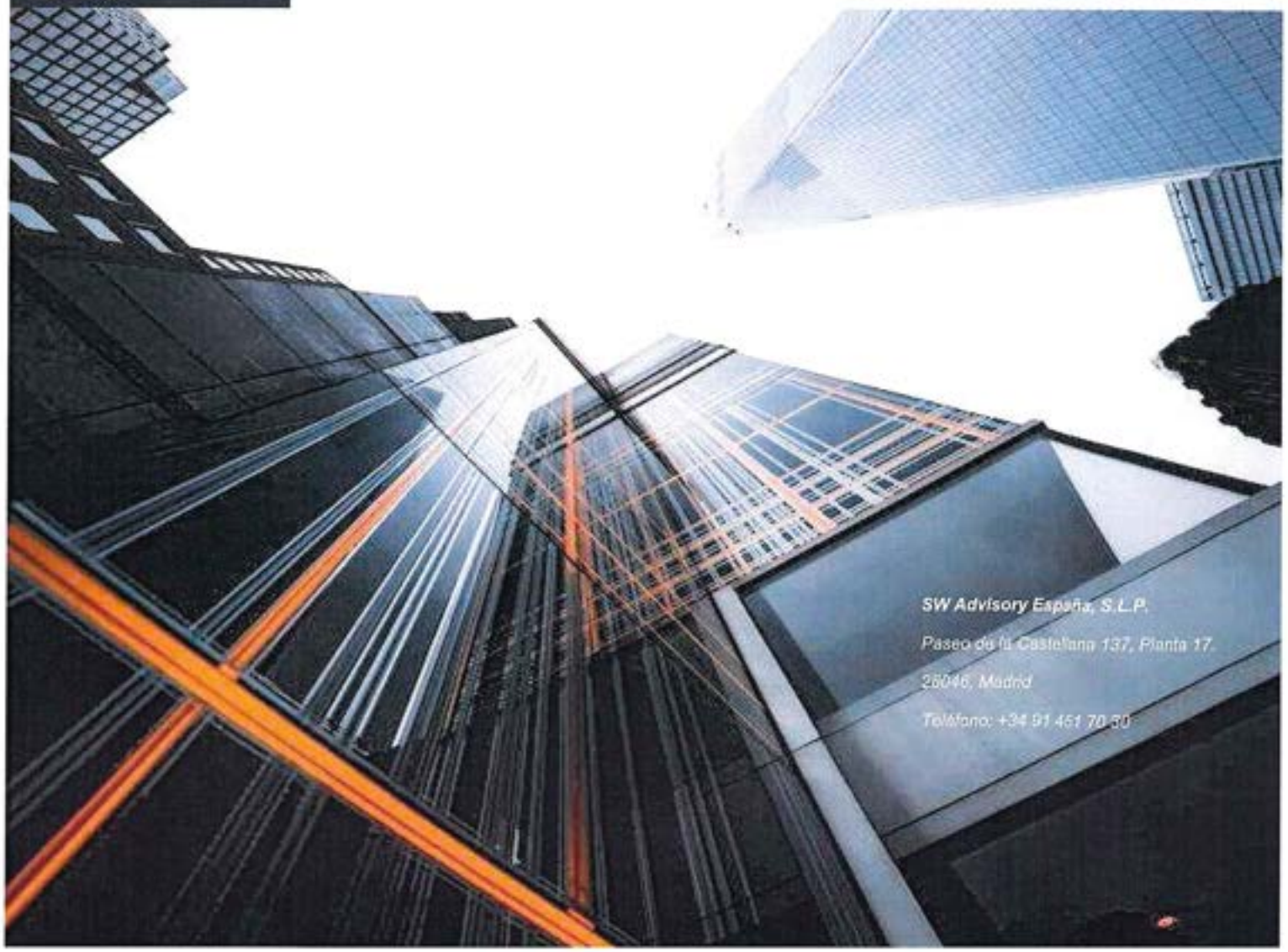
D. Alberto Díz Castro

D. Enrique Jesús Herrero Frías

D. Gonzalo Mouriño Lourido

Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.

Informe de Verificación Independiente del Estado de Información No Financiera Y Diversidad
Correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2024.



SW Advisory España, S.L.P.
Paseo de la Castellana 137, Planta 17.
28046, Madrid
Teléfono: +34 91 461 70 30

INFORME DE VERIFICACIÓN INDEPENDIENTE DEL ESTADO DE INFORMACION NO FINANCIERA Y DIVERSIDAD DE APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

A los accionistas de, **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**

De acuerdo al artículo 49 del Código de Comercio hemos realizado la verificación, con el alcance de seguridad limitada, del Estado de Información No Financiera (Consolidado), en adelante EINF que se adjunta como Anexo I de este informe, correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2024, de APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., en adelante, knowmad mood, la entidad o el Grupo.

El contenido del Informe de Gestión incluye información adicional a la requerida por la normativa mercantil vigente en materia de información no financiera que no ha sido objeto de nuestro trabajo de verificación. En este sentido, nuestro trabajo se ha limitado exclusivamente a la verificación de la información contenida en el EINF.

Responsabilidad de los Administradores

La formulación del EINF incluido en el Informe de Gestión de la entidad, así como el contenido del mismo, es responsabilidad de los Administradores del Grupo. El EINF se ha preparado de acuerdo con los contenidos recogidos en la normativa mercantil vigente y siguiendo los criterios de los Sustainability Reporting Standards de Global Reporting Initiative (estándares GRI) seleccionados.

Esta responsabilidad incluye asimismo el diseño, la implantación y el mantenimiento del control interno que se considere necesario para permitir que el EINF esté libre de incorrección material, debida a fraude o error. Los administradores del Grupo son también responsables de definir, implantar, adaptar y mantener los sistemas de gestión de los que se obtiene la información necesaria para la preparación del EINF.

Nuestra independencia y control de calidad

Hemos cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos de ética del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Profesionales de la Contabilidad (IESBA, por sus siglas en inglés) que está basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional.

Nuestra firma aplica la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (NICC 1) y mantiene, en consecuencia, un sistema global de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados relativos al cumplimiento de requerimientos de ética, normas profesionales y disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

El equipo de trabajo ha estado formado por profesionales expertos en revisiones de Información no Financiera y, específicamente, en información de desempeño económico, social y medioambiental.

Nuestra responsabilidad

Nuestra responsabilidad es expresar nuestras conclusiones en un informe de verificación independiente de seguridad limitada, basándonos en el trabajo realizado que se refiere exclusivamente al ejercicio 2024. Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de acuerdo con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 Revisada en vigor, "Encargos de Aseguramiento distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica" (NIEA 3000 Revisada) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con la Guía de Actuación sobre encargos de verificación del Estado de Información No Financiera emitida por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

En un trabajo de seguridad limitada los procedimientos llevados a cabo varían en su naturaleza y momento de realización, y tienen una menor extensión, que los realizados en un trabajo de seguridad razonable y, por lo tanto, la seguridad que se obtiene es sustancialmente menor.

Nuestro trabajo ha consistido en la formulación de preguntas a la Dirección, así como a las diversas unidades de la entidad, que han participado en la elaboración del EINF, en la revisión de los procesos para recopilar y validar la información presentada en el EINF y en la aplicación de ciertos procedimientos analíticos y pruebas de revisión por muestreo que se describen a continuación:

- Reuniones con el personal de la entidad para conocer el modelo de negocio, las políticas y los enfoques de gestión aplicados, los principales riesgos relacionados con esas cuestiones y obtener la información necesaria para la revisión externa.
- Análisis del alcance, relevancia e integridad de los contenidos incluidos en el EINF del ejercicio 2024 en función del análisis de materialidad realizado por la entidad, considerando contenidos requeridos en la normativa mercantil en vigor.
- Análisis de los procesos para recopilar y validar los datos presentados en el EINF del ejercicio 2024.
- Revisión de la información relativa a los riesgos, las políticas y los enfoques de gestión aplicados en relación a los aspectos materiales presentados en el EINF del ejercicio 2024.
- Comprobación, de la información relativa a los contenidos incluidos en el EINF del ejercicio 2024 y su adecuada compilación a partir de los datos suministrados por las fuentes de información.
- Obtención de una carta de manifestaciones de los Administradores y la Dirección.

Conclusión

Basándonos en los procedimientos realizados en nuestra verificación y en las evidencias que hemos obtenido no se ha puesto de manifiesto aspecto alguno que nos haga creer que el EINF de knowmad mood, correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2024 no ha sido preparado, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con los contenidos recogidos en la normativa mercantil vigente y siguiendo los criterios de los estándares GRI seleccionados, si bien en fecha 27 de noviembre de 2024, la CNMV y el ICAC publican un comunicado a la espera de la transposición de la directiva CSRD al ordenamiento jurídico español, instando a que la información sobre sostenibilidad del ejercicio 2024 sea conforme con la Directiva sobre información corporativa (CSRD) y los estándares europeos ESRS.

Uso y distribución

Este informe ha sido preparado en respuesta al requerimiento establecido en la normativa mercantil vigente en España, por lo que podría no ser adecuado para otros propósitos y jurisdicciones.

SW Advisory España, S.L.P.
Paseo de la Castellana, 137 Planta 17ª
28020 Madrid (España)

Loreta Calero Pérez

Miembro nº 19866 del ROAC

Madrid, 15 de abril de 2025.

Estado de Información No Financiera knowmad mood

2024

Datos de contacto:

Rafael Ramos
administracion@knowmadmood.com
www.knowmad mood.com

Contenido

Carta del Presidente y CEO 2
1. Materialidad 5
2. Información sobre la compañía 9
3. Gobierno, cultura y valores de knowmad mood 22
4. Información sobre cuestiones ambientales 34
5. Información sobre cuestiones sociales y relativas al personal 46
6. Información sobre el respeto de los derechos humanos 76
7. Información sobre a la lucha contra la corrupción 80
8. Información sobre infraestructuras y comunicaciones 83
9. Información sobre la cadena de valor 89
10. Conclusiones 93

Carta del Presidente y CEO

Abril 2025

Estimados accionistas e inversores:

2024 fue un año caracterizado por la resiliencia, pues la incertidumbre geopolítica de Ucrania, Oriente Medio y Asia Pacífico, y el lento proceso de desinflación no impidieron que según el FMI la economía mundial haya crecido por encima del 3%. Sin embargo, el comportamiento fue muy dispar por geografías, pues la solidez de Estados Unidos (con crecimiento del PIB del 2,8%), se vio compensada negativamente por un continente europeo lastrado por la debilidad de la economía alemana.

La economía española registró en 2024 un aumento del PIB de 3,2%, con un sector de la consultoría y las tecnologías de la información que un año más apunta a un crecimiento muy superior, con una estimación próxima al 8%. Las inversiones en investigación, innovación y formación continúan siendo muy elevadas, lo que permite que el sector juegue un papel fundamental en la transformación digital de las empresas y las administraciones públicas.

En knowmad mood seguimos focalizados en invertir y generar valor para nuestros clientes, acompañándolos en todo el ciclo de vida de su transformación digital. Prueba de ello es que un año más nuestra cifra de negocios ha crecido a un ritmo muy superior al del sector en España. En 2024 los ingresos crecieron un 25% hasta alcanzar los 210,0 millones de euros (vs. 168,1 millones de euros en 2023). 2024 destacó sobre todo por el alto grado de confianza de los clientes, su recurrencia, un creciente portfolio de servicios y una mayor presencia internacional.

En términos operativos, el crecimiento en los ingresos se vio además beneficiado por la continua optimización en los costes. Así, el EBITDA

Normalizado en 2024 se situó en 15,8 millones de euros, un 52,7% más que los 10,4 millones de euros de 2023. Esto ha supuesto una mejora de 137 p.b. en el margen EBITDA Normalizado, pasando del 6,17% en 2023 al 7,54% en 2024, y permite vislumbrar una tendencia alcista para los próximos años.

Desde el punto de vista del crecimiento inorgánico, se cumple el tercer año consecutivo en que la compañía crece además por medio de adquisiciones. 2024 ha supuesto el año más intensivo en operaciones de M&A, con la integración de Interwor (España) y ASERVO Software (Alemania) en abril, y Grupo Antea (México) en octubre. De esta forma, hemos integrado 6 compañías en los últimos 3 años, lo que nos ha permitido entrar en nuevos mercados, ampliar nuestra base de clientes y complementar nuestra oferta de servicios.

Fuera de España, la compañía está consolidando año tras año su posicionamiento tanto en Europa, África como en América. En 2024 al sólido desempeño de nuestras filiales en el exterior (Reino Unido, Irlanda, Estados Unidos, Italia, Portugal, Uruguay y Marruecos) se han unido dos nuevas localizaciones: Alemania (ASERVO Software) y México (Grupo Antea). Todo ello ha supuesto un crecimiento exponencial en el mercado internacional, cuyos ingresos crecieron un 104,7% frente a 2023 hasta llegar a 25,7 millones de euros.

En términos de solvencia, merece la pena destacar que la ratio Deuda Financiera Neta sobre EBITDA Normalizado se situó el año pasado en solo 1,03 veces, cifra muy reducida, teniendo en cuenta además que 2024 fue el año más intensivo de la historia de la compañía en términos de operaciones de M&A. El fuerte ritmo de crecimiento de los ingresos, la mejora continua de la rentabilidad y la creciente generación de caja nos coloca en una posición inmejorable para seguir realizando nuestra actividad de M&A en los próximos años. Ello servirá de catalizador a nuestro significativo crecimiento orgánico, abrirá nuevos mercados y clientes, y reforzará nuestro portfolio de servicios.

El año pasado venció nuestro Plan Estratégico 2021-2024, que fue diseñado sobre 4 pilares fundamentales: el crecimiento, la rentabilidad, el talento y la imagen de marca y ESG. Estamos muy satisfechos de haber batido ampliamente los objetivos marcados en el mismo, destacando unos ingresos que se han incrementado un 166,5% en estos 4 años (de 78,8 millones de euros en 2020 a 210,0 millones de euros en 2024), un EBITDA -normalizado que aumentó un 247,8% (de 4,6 millones en 2020 a 15,8 millones en 2024), y un negocio internacional (mencionado anteriormente) que en 2024 representó un 12,2%

de los ingresos del grupo, frente al objetivo del Plan Estratégico de situarlo en el 10%.

Un año más, no me canso de decir que todo esto no sería posible sin el trabajo, la voluntad y el compromiso de nuestro equipo humano. La cifra de rotación así lo confirma, con un porcentaje que baja del 14,4% en 2023 al 13,0% en 2024, datos que se situaron muy por debajo de la media del sector. Mi agradecimiento personal a todos y cada uno de los trabajadores de knowmad mood, porque con vuestra actitud, excelencia en el servicio y espíritu de equipo, dais vida a esta historia que lleva más de 30 años en el mercado, y nos hacéis crecer día a día tanto a nivel personal como a nivel profesional.

El futuro del sector tecnológico se presenta simplemente como fascinante y desafiante, impulsando cambios de manera continua y modificando la forma en que interactúan los empleados, los clientes con sus proveedores, los accionistas, los inversores, las comunidades locales y los gobiernos. En algunos ámbitos el crecimiento es exponencial, con tecnologías que están suponiendo una disrupción en los modelos de negocio de sectores tradicionales. Así, la Inteligencia Artificial y la Automatización, la Realidad virtual, los avances en medicina, el Blockchain, etc. se desarrollan a tal velocidad que no tenemos que esperar unos pocos años (como antes) para ver su impacto real en la sociedad.

En knowmad mood, desde la experiencia que nos proporcionan más de 30 años de historia, seguiremos poniendo el foco continuo en la innovación y el desarrollo, como elementos fundamentales para que nuestros equipos dispongan de los medios más avanzados, y para poder anticiparnos a las nuevas necesidades que nos pidan nuestros clientes. Con esa visión a largo plazo, y con esa voluntad de trabajar codo con codo con ellos, presentaremos a finales del mes de abril las principales claves y magnitudes del nuevo Plan Estratégico 2025-2028, con unos objetivos ambiciosos, que estoy seguro nos permitirán impulsarnos y alcanzar nuevos éxitos en el futuro.

Un cordial saludo

José Manuel Rufino - *Presidente y CEO*

1. Materialidad

CONFIDENCIAL

Los contenidos presentes en el Estado de Información No Financiera se han recogido siguiendo el principio de materialidad y los contenidos de la guía internacional de reporte de Global Reporting Initiative (GRI), concretamente los estándares de GRI en su versión más actual, abarcando los apartados de Modelo de Negocio, Medioambiente, Derechos Humanos y Sociales, de Aplicaciones y Tratamiento de Sistemas S.A. (en adelante knowmad mood, o el Grupo).

Adicionalmente, el Grupo trata de alinearse con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y a lo largo del documento se menciona cuáles de ellos apunta cada estrategia o iniciativa puesta en práctica pensando en dichos objetivos (ODS 7, 11, 13 en el apartado medioambiental o ODS 1, 3, 4, 5, 10... en el de RSC, por ejemplo)

Por su parte, siguiendo las recomendaciones de la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) y del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), ha identificado los ESRS aplicables, y está trabajando en su implementación, con el objetivo de encaminarse hacia el cumplimiento de las disposiciones europeas establecidas en la Directiva CSRD en el plazo previsto.

El contenido de este EINF está determinado por los principios básicos de participación de los grupos de interés, un contexto sostenibilidad, exhaustividad y claridad y todo ello bajo criterio de significatividad o importancia relativa, otorgado por el último de los principios, la materialidad.

Se recoge información correspondiente a todas las sociedades del grupo que se relacionan en la nota 1 de la memoria de Cuentas Anuales Consolidadas.

Respecto al principio de la materialidad seguido, se ha determinado el grado de significatividad teniendo en cuenta el contexto y las circunstancias, incluidos los intereses y las expectativas de los grupos de interés más relevantes, y del sector al que pertenece. Así, se ha elaborado una matriz de grupos de interés y valores a evaluar.

En cuanto a los valores, se han tenido en cuenta cuatro de los más importantes y que se tratan a lo largo de todo este informe:

- Beneficio obtenido: tratado en diversos apartados como Factores clave de knowmad mood, at en cifras, Desempeño económico o Proyecto empresarial

- Valor del capital humano, desarrollado en diversos apartados como Carrera y Desarrollo profesional, Qué nos hace especiales o Experiencia del empleado
- Seguimiento ODS, tratados en apartados como Cuestiones medioambientales o la Responsabilidad Social Corporativa
- Ética, desarrollado en los apartados de Responsabilidad Social Corporativa, las cuestiones de Igualdad y Acoso y la Política de Anticorrupción

Para elaborar la matriz de materialidad se ha tenido en cuenta el impacto y valoración de los tres grupos de interés más directamente afectados por el desempeño del grupo y los valores y políticas que impregnan y empujan dicho desempeño:

- Empleados
- Accionistas
- Clientes

Ordenando de 1 a 4 los valores tenidos en cuenta según la importancia que cada grupo les da y consolidando esa jerarquía con la de la empresa, se ha obtenido una matriz que coloca cada uno de ellos en un punto de consenso que evolucionará con los intereses de todos los intervinientes:

El contenido del presente documento ha sido elaborado por knowmad mood, en fecha 22 de marzo de 2025.

Para cualquier aclaración sobre el contenido de este informe pueden contactar a través del correo administracion@knowmadmood.com

2.

Información sobre la compañía

knowmad mood es una compañía líder en transformación digital que combina el talento, la tecnología y el negocio para sacar el máximo rendimiento ante los retos complejos que presenta el mercado a través de la innovación y el desarrollo sostenible con la misión de aportar valor a sus casi 1.000 clientes y acompañarlos en su transformación digital desde 1994.

Actualmente cuenta con más de 2.850 profesionales, unos ingresos no auditados de 210 millones de euros en 2024, y sedes en 10 países como España, Italia, Portugal, Reino Unido, Estado Unidos, Uruguay, Alemania, Marruecos y México donde realizan proyectos de arquitectura, desarrollo, integración de sistemas y servicios gestionados, adoptando y promoviendo las mejores prácticas del mercado.

Nuestros más de 30 años de experiencia, nos han convertido en uno de los principales referentes del mercado. Combinamos nuestra especialización en tecnologías de vanguardia con un amplio conocimiento de los retos de negocio de nuestros clientes.

knowmad mood se diferencia del resto de compañías del sector, mediante una conjunción de valores que le permiten:

- ser una compañía líder en transformación digital a través de la unión de personas, tecnología y negocio.
- facilitar el negocio de nuestros clientes y ayudar a contribuir al desarrollo de la sociedad combinando la ilusión, la experiencia y el positivismo de nuestras personas.
- cumplir nuestros objetivos sacando el máximo rendimiento a nuestra experiencia, excelencia y conocimientos ante retos complejos.
- anticiparnos a los demás a través de la innovación, la creatividad, nuestro liderazgo en tecnología de vanguardia y la investigación.
- conseguir la excelencia tecnológica, la confianza de nuestras personas y el diálogo con nuestros clientes y partners.

Nuestros Clientes

Casi 1.000 compañías de todos los sectores de actividad han confiado en nosotros para ofrecerles soluciones innovadoras y acompañarlos en su Transformación Digital.

La actividad de knowmad mood se centra en un fuerte conocimiento de la tecnología en base a sus Líneas de Negocio, tanto para el sector público como el privado.

Desde sus inicios, knowmad mood ha trabajado siempre para grandes empresas, suponiendo más del 75% de su facturación.

Si bien el sector financiero (empresas de Seguros y Bancos) constituye una de nuestras mayores fuentes de ingresos, la actividad de la compañía se caracteriza por su diversificación hacia todo tipo de sectores, destacando aparte del Financiero, el Retail, Telecomunicaciones, Turismo, Medios de Comunicación, Administración Pública, etc.

Adjuntamos una muestra de la diversificación de nuestros clientes por sector en 2024:

Nuestra presencia multinacional

España | Italia | Portugal | Alemania | UK | Irlanda | USA | México | Uruguay | Marruecos

Desde **nuestras oficinas** de Madrid, Barcelona, A Coruña, Zaragoza, Mallorca, Sevilla y Valencia, Jerez de la Frontera, Huelva realizamos proyectos de arquitectura, desarrollo, integración de sistemas y servicios gestionados, adoptando y promoviendo las mejores prácticas del mercado.

Adicionalmente, en el año 2019 abrimos nuestra primera oficina internacional en Milán; en el año 2020 seguimos con nuestra expansión internacional abriendo oficina en **Lisboa** (**Portugal)**; durante el año **2021**, abrimos una oficina en **Montevideo (Uruguay)**, y en **2022** abrimos en **Londres (Reino Unido), Miami (Estados Unidos) y Tetuán (Marruecos).**

Dentro del crecimiento inorgánico, la primera adquisición de knowmad mood fue la de **New Verve** en **Glasgow (Escocia) en 2022, seguida de Incipy (con sede en Barcelona) en 2023, mientras que en 2024 se incorporaron ASERVO Software (ahora knowmad mood) en Alemania, Interwor en Barcelona y Grupo Antea (con sede en Madrid y México). Por último, 2025 ha comenzado con la adquisición de Vanture ESS (con sede en Barcelona) el pasado mes de febrero**.

Nuestra Identidad

Somos una compañía **“Agile First”**, actuamos con la flexibilidad de una start-up a través del ecosistema de **Líneas de Negocio** y **Centros Expertos**, creando un entorno de colaboración perfecto para la innovación y la excelencia tecnológica. Así, nuestras capacidades se pueden resumir en:

El mejor talento. Nos preocupa el talento, y por eso atraemos y contamos con los mejores profesionales. Cuidamos de nuestras personas proponiéndoles formación y certificaciones. Les ofrecemos desarrollo en su carrera profesional y ponemos a su disposición herramientas colaborativas de comunicación corporativa y gestión.

Gran capacidad. Nuestros **Centros de Servicios** ofrecen todo el músculo necesario para externalizar con seguridad **servicios gestionados remotos de aplicaciones y sistemas**, así como **soporte 24x7.**

Líderes de vanguardia. Contamos con nuestra **Dirección de Tecnología e Innovación** y con nuestros **Líderes Técnicos** que observan las tendencias tecnológicas y metodológicas para estar a la última.

Excelencia tecnológica. Nuestras **Comunidades Tecnológicas** y **Centros Expertos** agrupan especialistas en cada área tecnológica para asegurar el más alto nivel de conocimiento en los proyectos.

Garantía de ejecución. Nuestra oficina de proyectos supervisa cada proyecto, siguiendo las **mejores prácticas de gestión tanto ágil como tradicional**. Nuestras **certificaciones** avalan la calidad de nuestros servicios.

CONFIDENCIAL

Las empresas del grupo knowmad mood

DEXS

Un ecosistema integrado de soluciones de formación, tecnología y servicios, orientado a la creación y entrega continua de valor en los procesos de aprendizaje y desarrollo de las organizaciones.

INCIPY

Consultora especializada en transformación y estrategia digital de negocios y organizaciones con foco en las personas y pionera en España.

INTERWOR TIC SOLUTIONS

Consultora experta en servicios de infraestructura TI, seguridad, comunicaciones, sistemas, Cloud y digitalización del puesto de trabajo.

newverve CONSULTING

Especializada en la creación, desarrollo y diseño de soluciones y productos Atlassian para diferentes clientes en Reino Unido y la República de Irlanda.

knowmad mood GERMANY

(Antes ASERVO Software) Servicios profesionales DevOps, ALM, muy apoyados en fabricantes de software líderes como Atlassian, Gitlab y digital.ai, y con clientes en Alemania, Austria y Suiza.

GRUPO ANTEA

Consultora especializada en ciberseguridad y optimización de sistemas, con presencia en España y México.

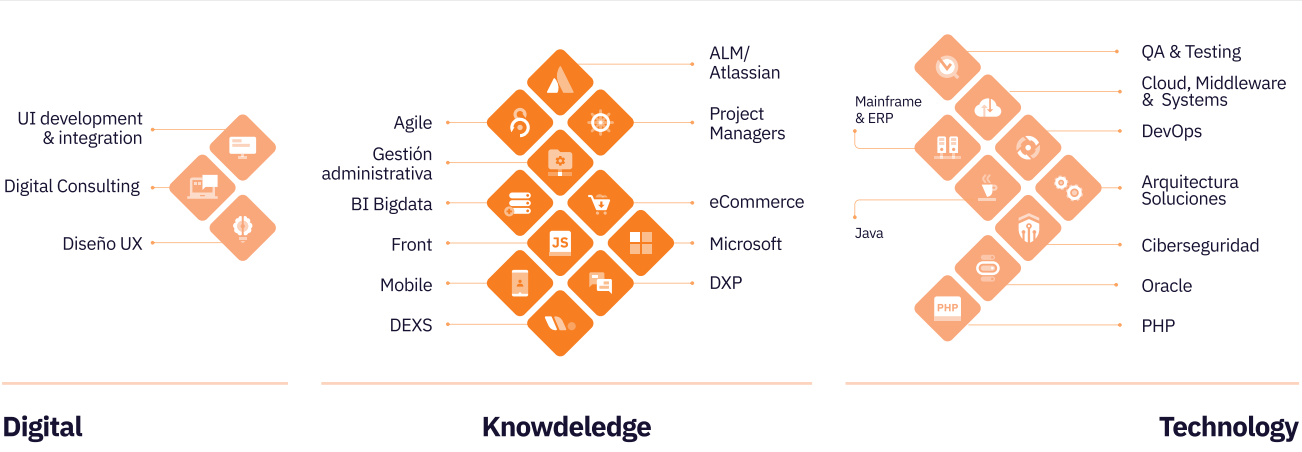
Vanture Enterprise Software Solution

Consultora IT con experiencia en soluciones de gestión empresarial, que está especializada en servicios en SAP y Odoo.

CONFIDENCIAL

Nuestra propuesta de valor

Estamos organizados en 23 Comunidades Tecnológicas, nuestros espacios de intercambio de conocimiento técnico, orientados a la excelencia tecnológica.



Plan estratégico 2021-2024 y nuevo Plan estratégico 2025-2028

A finales del año pasado venció el Plan estratégico 2021-2024 diseñado por la compañía. Dicho plan se cimentó sobre 4 pilares fundamentales: el crecimiento, la rentabilidad, el talento y la imagen de marca y ESG.

Los objetivos de esos pilares eran:

Crecimiento

- Impulsar el crecimiento orgánico e inorgánico
- Acelerar la expansión internacional
- Evolucionar el modelo de red productiva
- Adaptar capacidades para nuevo Go-to-market

Rentabilidad

- Incrementar la rentabilidad de negocio poniendo especial foco en el EBITDA
- Impulsar un plan de transformación interno

Talento

- Construir una propuesta de valor al empleado que impulse nuestra cultura de talent-centric y posicione se forma sostenida a knowmad mood como una empresa atractiva para trabajar

Imagen de marca y ESG

- Impulsar el reconocimiento de marca de la compañía en el mundo
- Realizar importantes esfuerzos en materia de ESG

Para alcanzar sus objetivos, el plan contó con más de 50 iniciativas estratégicas, a las cuales se dio seguimiento desde la Oficina de Estrategia y Transformación, coliderada por los consejeros ejecutivos Antonio Chamorro Caballero y Roberto Fuentes Martinez.

Pasado los 4 años del Plan, se han cumplido ampliamente los objetivos marcados por el mismo, con un incremento de los ingresos del 166,5% en 2024 (vs. 78,8 millones de euros en 2020), un EBITDA Normalizado que crece un 247,8 % hasta 15,8 millones de euros (vs. 4,6 millones de euros en 2020), y un negocio internacional que representa un 12,2% de los ingresos (por encima del 10% previsto).

La compañía está trabajando en un nuevo Plan Estratégico 2025-2028, cuyos principales objetivos y magnitudes serán comunicados al mercado a finales del mes de abril.

Factores clave knowmad mood

Para conseguir los resultados previstos en el Plan 2021-2024 y afrontar con garantías los objetivos del nuevo Plan 2025-2028, los elementos clave que diferencian a knowmad mood del resto de empresas del sector son:

- Los socios son profesionales de la compañía
- Es un proyecto no cortoplacista
- Independencia financiera
- Crecimiento continuado para que todos crezcamos
- Crecimiento predecible, sostenible y orgánico
- Dimensionamiento adecuado puestos de trabajo /departamentos
- Fomento de la colaboración
- Las personas en el centro de la organización como compañía
- Apuesta decidida por nuevas tecnologías y líneas de negocio
- Eficiencia e incremento del margen operativo
- Mejor Posicionamiento de marca
- Transparencia y Comunicación
- Aumento de nuestra presencia nacional e internacional
- Empresa ilusionante donde trabajar
- Liderazgo y cultura organizativa basada en valores

Innovación tecnológica

En un mundo en constante cambio como el que vivimos, donde todos los ámbitos de la sociedad evolucionan a un ritmo vertiginoso, el seguir haciendo lo mismo que nos ha funcionado en los últimos años ha dejado de ser una opción viable. Cualquier compañía que quiera seguir formando parte de su ecosistema de negocio ha de contar con mecanismos y palancas que favorezcan, no solo la adaptación al cambio, sino la posibilidad de ser parte activa de ese cambio y, por consiguiente, del futuro. Y es en este punto donde entra en juego la **innovación**, entendida como **uno de los principales motores del crecimiento y transformación de las empresas**.

Innovar significa cambiar, transformarse, evolucionar... y esto genera grandes beneficios como la diversificación de nuestros productos, el poder diferenciarnos de la competencia, ofrecer un mejor servicio a los clientes y, como no, mejorar los beneficios. De hecho, hay muchos estudios que demuestran que las empresas innovadoras crecen más rápido y con mejores resultados que el resto.

Pero, para conseguir que la innovación vaya más allá de la línea estratégica de una empresa y no se quede simplemente en el papel, cualquier organización ha de contar con varios aspectos:

- **Estar siempre abiertos a escuchar nuevas ideas.**
- **Conseguir que la innovación no sea un hecho aislado y que se integre dentro de otros procesos de la organización.**
- **Aportar los mecanismos y herramientas necesarias que faciliten la creatividad y la generación de nuevas ideas entre todos los que forman parte de la organización.**
- **En definitiva, integrar la innovación como una parte crucial de la cultura de la empresa.**

Todos estos aspectos los hemos integrado en nuestro modelo de innovación. Este modelo nace como base para ayudarnos a seguir siendo competitivos en un mercado tan dinámico como el de las TI, que demanda rapidez en la toma de decisiones, y a situarnos como uno de los principales referentes. Se basa en tres pilares fundamentales:

- **Potenciar uno de nuestros valores.** La colaboración. Tan solo hay que juntar a gente con ideas buenas para que surjan ideas excepcionales. Por ello, nuestro nuevo modelo nace con la libertad de la innovación

individual, pero fomenta la presentación de los avances al resto de participantes y el trabajo en equipo.

- **Transparencia.** Tan importante es innovar como que todos podamos acceder a esas ideas para tenerlas en cuenta en nuestro día a día e incluso enriquecerlas con nuevos matices.
- **Realimentar la innovación con las necesidades del mercado** y presentar periódicamente los avances conseguidos al equipo de Gerentes y Responsables de negocio, con el fin de detectar las semillas de nuevas soluciones y servicios que ofrecer a través de nuestras líneas de negocio.

En definitiva, la innovación juega un papel crucial dentro del desarrollo y evolución de cualquier compañía y esto significa que no sólo debemos adaptarnos a lo que el mercado nos pide sino tratar de ser parte de la evolución y del futuro del mismo.

Por estos motivos, en el año 2018 se crea la Dirección de Tecnología e Innovación, para encargarse de las actividades técnicas a nivel cross de la Compañía.

Surge de las necesidades de ampliar capacidades en todas las actividades cross-comunidad u horizontales de knowmad mood, facilitando la colaboración entre comunidades.

knowmad mood en cifras

Durante el 2024 knowmad mood ha mantenido la tendencia de fuerte crecimiento de los años anteriores, incrementando en un 25,0% los ingresos del ejercicio hasta 210,0 millones de euros (vs. 168,1 millones de euros en 2023), mientras que en términos operativos el EBITDA Normalizado aceleró aún más su crecimiento hasta 15,8 millones de euros, lo que supuso un +52,7% frente a 10,4 millones de euros en 2023.

Tras la salida a bolsa en diciembre de 2022, la compañía cumple dos años cotizando en BME Growth, en los que ha registrado un incremento acumulado de sus ingresos del 62,5% y del EBITDA Normalizado del 51,1%, cifras que consolidan su posición de liderazgo tecnológico, su expansión internacional y sienta las bases para un sólido crecimiento futuro.

En este apartado se incluye información relativa la compañía, facturación, principales sectores los que opera, crecimiento de ésta, políticas y estrategias tomadas a cabo.

El crecimiento de la facturación de knowmad mood ha venido acompañado de un crecimiento análogo en su plantilla propia, que ha pasado de 320 empleados en 2010 a los más de 2.700 empleados propios en 2024.

A las filiales internacionales constituidas desde 2020 se unió la expansión mediante la adquisición de compañías con la compra de la británica New Verve Consulting Ltd en el último trimestre de 2022. Durante 2023 se llevó a cabo una nueva adquisición, la de la consultora especializada en transformación y estrategia digital, Incipy, con sede en Barcelona. En 2024 se adquirieron la alemana ASERVO Software (ahora knowmad mood), la catalana Interwor, y Grupo Antea con presencia en España y México.

En el ejercicio 2024, con la superación de 210 millones de euros, muestra una excelente situación económico-financiera, que nos permite:

- Tener beneficios sostenibles durante todos los ejercicios (1994-actualidad).
- Reinvertir gran parte de los beneficios de todos los ejercicios para financiar el crecimiento.
- Registrar niveles de endeudamiento muy bajos, con excelente calificación y gran facilidad de acceso al crédito.

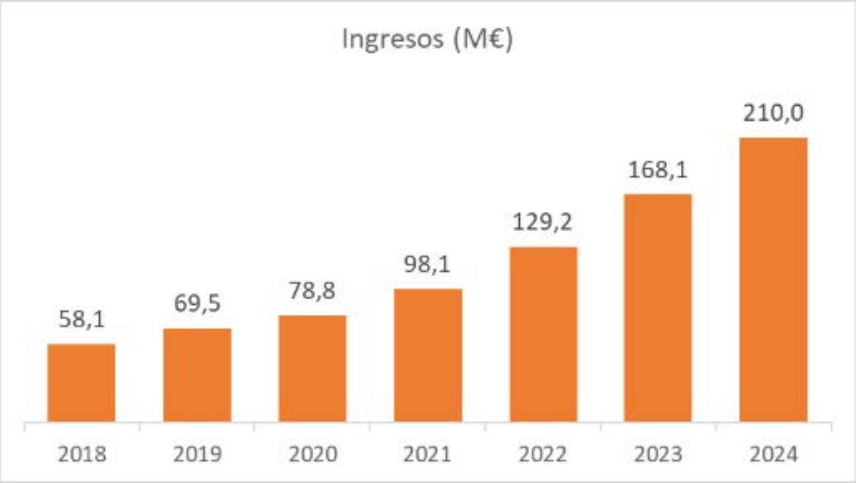
La salida a bolsa y empezar a cotizar en el mercado bursátil BME Growth supuso un importante el reto en la organización desde el punto de vista de información, reporte y cumplimiento regulatorio.

BME Growth es un mercado dirigido a empresas de cualquier sector de actividad, aunque en la actualidad hay una mayor presencia de empresas de sectores tecnológicos, biotec y salud, ingeniería, de telecomunicaciones y renovables. La procedencia es principalmente local, pero está abierto a todas las empresas con independencia del país de origen, permitiéndoles acceder a los mercados de capitales.

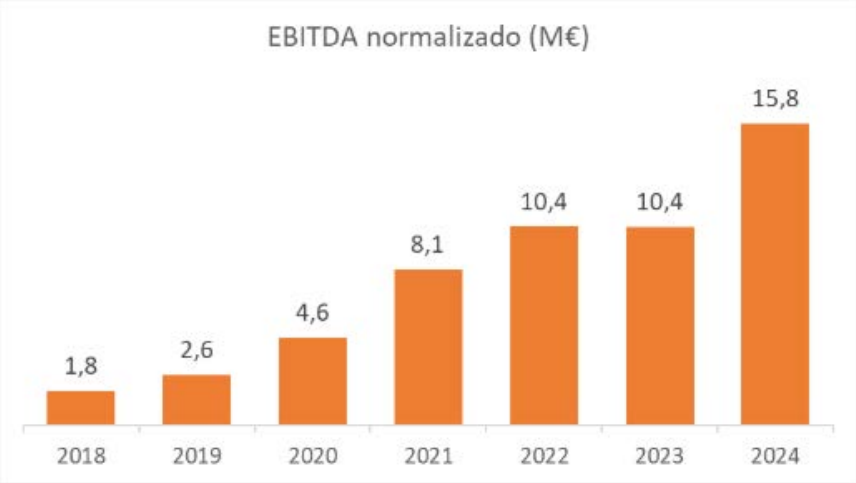
Hoy en día, pasados poco más de dos años desde la salida a bolsa, la valoración de todo el proceso ha superado ampliamente las expectativas que teníamos depositadas en el mismo, destacando la muy favorable recepción de la comunidad inversora a nuestro proyecto de crecimiento futuro.

Principales Magnitudes

La evolución de la facturación de knowmad mood, durante los últimos años ha sido la que se ve en el siguiente gráfico. Se debe tener en cuenta que **las cifras hasta 2021 no son consolidadas**, reflejando datos únicamente de la matriz en España, y **sólo a partir de 2022 se incluye todo el perímetro de consolidación** a 31 de diciembre de ese ejercicio, ya que es a partir de 2022 cuando se dispone de cuentas anuales consolidadas que son auditadas:



En cuanto al EBITDA Normalizado, igualmente las cifras hasta 2021 no son consolidadas y sólo a partir de 2022 incluyen todo el perímetro de consolidación a 31 de diciembre de ese ejercicio.



El grupo cuenta actualmente con más de **2.850 empleados**, de los que la gran mayoría pertenecen a la matriz en España.

Respecto al Impuesto de Sociedades que el Grupo debe asumir, en las cuentas del ejercicio 2024 consolidadas, se recoge gasto corriente del ejercicio por dicho impuesto por un importe de 2.861.334,89 €.

Desempeño económico

La siguiente tabla muestra las cifras de desempeño económico, y en ella podemos observar los principales indicadores financieros a nivel consolidado y comparadas con las del año anterior.

Cifras consolidadas	2024	2023
Ingresos (€)	210.026.053,23	168.070.123,58
EBITDA	15.145.426,93	9.956.038,64
Margen EBITDA (%)	7,2%	5,9%
Resultado de explotación	12.423.116,02	9.611.341,71
Beneficios antes de impuestos	11.795.934,00	9.093.759,25
Beneficio Neto	8.934.599,10	7.119.553,76
Deuda financiera neta	16.359.704,85	1.006.535,13
Activos Totales	102.916.211,55	60.507.443,07

Respecto al EBITDA, el mostrado en el cuadro superior es estrictamente contable. Sin embargo, para tener una cifra más aproximada a un importe de EBITDA recurrente, deben deducirse todos aquellos importes incluidos en él que, sin embargo, será difícil que se repitan en el futuro, como gastos por adquisiciones o de consultoría para proyectos de transformación. Así, debe ajustarse la cifra de EBITDA arriba expresada para obtener una más precisa denominada **EBITDA normalizado**:

2024 consolidado	
210.026.053,23 €	cifra negocio
15.145.426,93 €	**EBITDA contabilidad consolidada**
682.245,07 €	One-Offs (importes no recurrentes)
15.827.672,00 €	**EBITDA normalizado consolidado**

Nos gustaría señalar la importancia que tiene en nuestra compañía la responsabilidad social y es por ello por lo que hacemos hincapié en la generación de empleo y bienestar de todas las partes interesadas, sin olvidarnos de la maximización del beneficio.

3.

Gobierno, cultura y valores de knowmad mood

Órganos de Gobierno

Los órganos de gobierno que se describen en el presente apartado se encargan de velar por el adecuado cumplimiento normativo y los estándares de control y de gobierno, de acuerdo con la legislación vigente en cada momento.

- Órganos de gobierno de knowmad mood:
    - Junta General de Accionistas
    - Consejo de Administración
    - Comisión de Auditoría y Cumplimiento
    - Comité de Dirección
    - Comité de Compliance

Consejo de Administración

Comité de Dirección

Cumplimiento Normativo y Buenas Prácticas

knowmad mood ha apostado siempre por la definición de un conjunto de **políticas internas para el gobierno corporativo** y buen uso de los activos de la organización y del tratamiento de la información asociada, incluyendo los datos de carácter personal, **cumpliendo siempre con las legislaciones vigentes y marcos normativos**, dispone de certificaciones en **ISO 9001** (con intención de extensión a Italia y Portugal en 2025), **ISO 14001, ISO 27001** (con extensión a Portugal e Italia durante 2024 mediante certificados vinculados), **ISO 20000-1, ENS nivel MEDIO y CMMI lvl3**, estando disponibles los certificados en la web de la compañía.

Los activos de knowmad mood son objeto de estas políticas y constan de toda la información creada o utilizada para apoyar las actividades productivas y

comerciales de la empresa, así como de los sistemas con los cuales se procesa esa información.

Toda esta información está accesible a los empleados, a través de la plataforma tipi, y en la que se encuentra, entre otras:

- **Política de Infraestructura IT y de Seguridad de la Información**
- **Política de Calidad, Seguridad, Medio Ambiente y Gestión Servicios TI (publicada también en la web de knowmad mood accesible para terceras partes)**
- **Política de Seguridad de la Información de ENS (publicada también en la web de knowmad mood accesible para terceras partes)**
- **Política Ambiental Corporativa**
- **Política de uso de imágenes en documentos corporativos**
- **Política de protección de datos**
- **Código Ético y de conducta**
- **Canal de Denuncias**
- **Políticas internas**
- **Guía de buenas prácticas para un trabajo remoto seguro**
- **Política de Desconexión Digital**
- **Política corporativa de uso responsable y autorizado de herramientas de Inteligencia Artificial (IA).**

Además, knowmad mood ha desarrollado un **modelo de cumplimiento en gobernanza de Inteligencia Artificial (IA)**, tanto para su uso interno por empleados como para la comercialización futura de soluciones basadas en IA. **Este modelo se ajusta a las regulaciones pertinentes**, atendiendo a la clasificación de IA que resulte aplicable y **asegurando el cumplimiento de nuestras obligaciones legales**. Este modelo de sustenta en la diligencia y en un exhaustivo análisis, por las diferentes áreas relevantes, de cualquier herramienta de IA que pueda ser utilizada para cualquier fin en knowmad mood.

Nuestros Valores

Nuestros **5 valores corporativos** son los pilares de nuestro futuro, y son compartidos por cada uno de los que formamos parte de **knowmad mood**:

- **Colaboración.** Es espíritu de equipo, la solidaridad que necesitamos para trabajar de forma eficiente y transparente, buscando no solo sinergias internas, sino también con todo nuestro ecosistema y especialmente con nuestros clientes.
- **Innovación.** Es pensar de forma diferente, asumir riesgos, el espíritu de competencia que nos hace cada día mejores y que nos permite seguir ocupando una posición de liderazgo.
- **Compromiso.** Es la lealtad al equipo, es sumar nuestras capacidades en la consecución de un objetivo común: la sostenibilidad de nuestro proyecto de compañía. Es también un comportamiento ético en la forma de realizar nuestro trabajo.
- **Diversión.** Es el sentimiento que consigues cuando disfrutas con lo que haces, por el que te sientes a gusto en el equipo al que perteneces. Es ese ánimo que impulsa a transformar situaciones complejas en retos divertidos.
- **Confianza.** Es la apertura mental frente a las ideas de los demás. Es dar oportunidades para el aprendizaje y el éxito dejando espacio a la aportación personal para la consecución de fines comunes.

Nuestra Cultura

Aunamos diferentes líneas de acción tanto para hacer de nuestra cultura una realidad como para lograr que llegue a todas las personas y que todos los empleados podamos formar parte de ella.

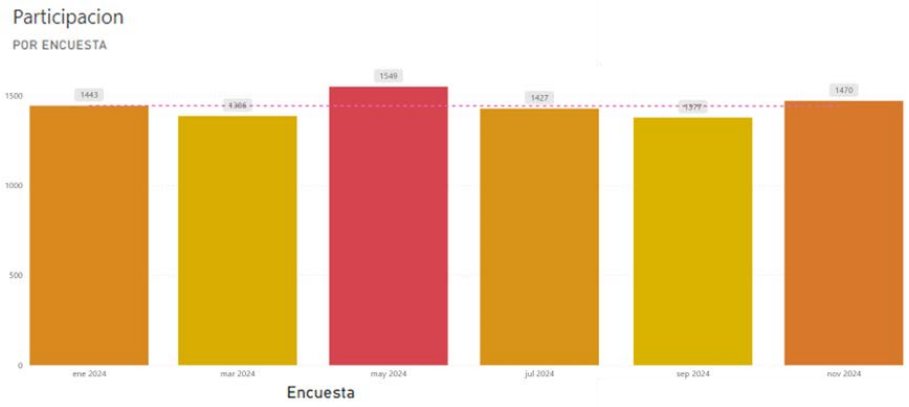
En knowmad mood somos conscientes de que, por encima de otros factores, somos una empresa hecha por personas. Por eso es fundamental que existan canales de escucha, reactivos y proactivos, al mismo tiempo que dotar de

equipos que analizan y activan el ecosistema interno para actuar y poner en marcha planes de acción.

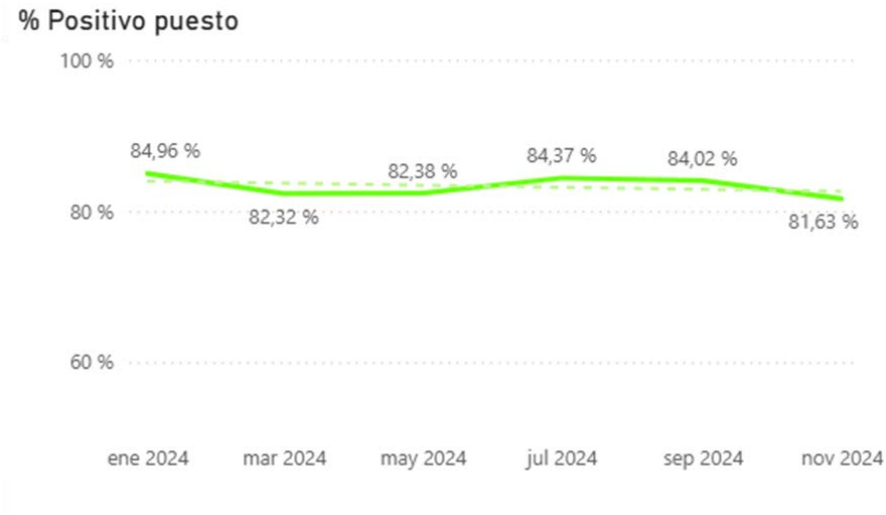
Encuesta de felicidad en Digital Desktop

Desde 2018 preguntamos a las personas que forman parte de la empresa su nivel de felicidad en su puesto, con sus compañeros y en knowmad mood. Nuestra área de People Care explota y gestiona las respuestas para que, entre todos, mejoremos el bienestar en knowmad mood.

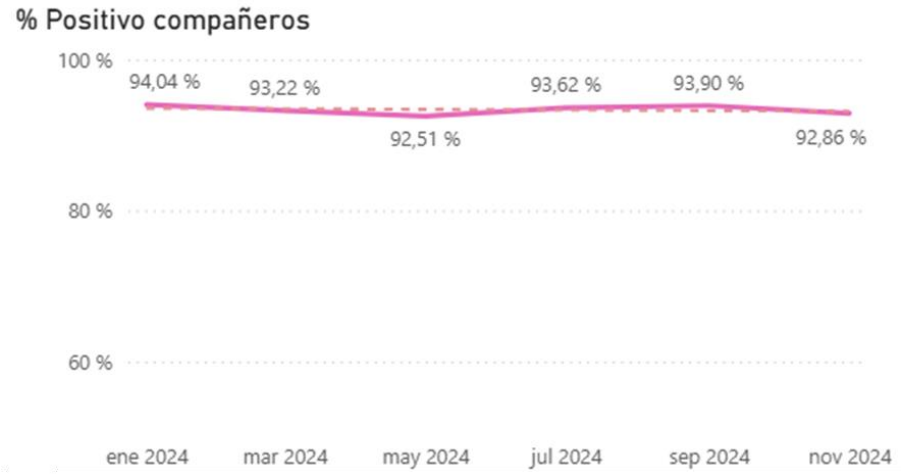
La participación promedio es de un 58% de la plantilla.



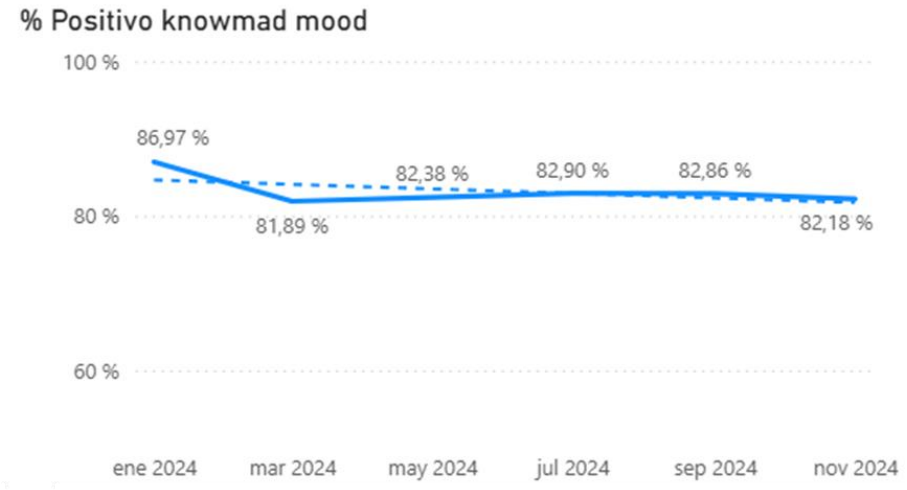
La satisfacción con el puesto y la asignación tiene una percepción estable a lo largo del año, dentro de un rango alto de valoración, si bien experimenta un ligero decrecimiento en el último semestre del año.



La percepción del ambiente de trabajo y la satisfacción de la experiencia con los compañeros se ha mantenido estable y en un rango alto.



La percepción y satisfacción hacia knowmad mood como empleador es estable y en un rango alto de valoración, fluctuando en un estrecho recorrido de valores.



Encuesta de experiencia de empleado

Cada año, en el mes de junio, lanzamos la encuesta de eXperiencia de Empleado (Employee eXperience) para que cada persona de la empresa pueda compartir cómo es su experiencia en el día a día. Precisamente por eso es una encuesta amplia que recorre diferentes aspectos relevantes de nuestra experiencia:

- **Experiencia.** En este bloque recogemos preguntas generales sobre cómo es vivir y trabajar en knowmad mood.
- **Mis objetivos y responsabilidad.** Se centra en el puesto y en el día a día en el trabajo.

- **Desarrollo profesional**. Exploramos acerca de si el trabajador tiene los mecanismos y herramientas en knowmad mood para crecer, y si las conoce.
- **Evaluación y remuneración.** Ponemos atención en cómo se mide al trabajadory los mecanismos de reconocimiento salariales.
- **Compañeros, trabajo en equipo y colaboración**. Lo que se suele llamar ambiente de trabajo.
- **El responsable de mi equipo**. Nos interesa mucho conocer cómo se percibe a los líderes de knowmad mood con los que se interactúa y que lideran el equipo al que se pertenece.
- **Nuestra orientación al cliente**. Nuestro valor se mide por el valor que somos capaces de transmitir y poner a disposición de nuestros clientes, así que le preguntamos al trabajador cómo lo hacemos y si puede participar en ello.

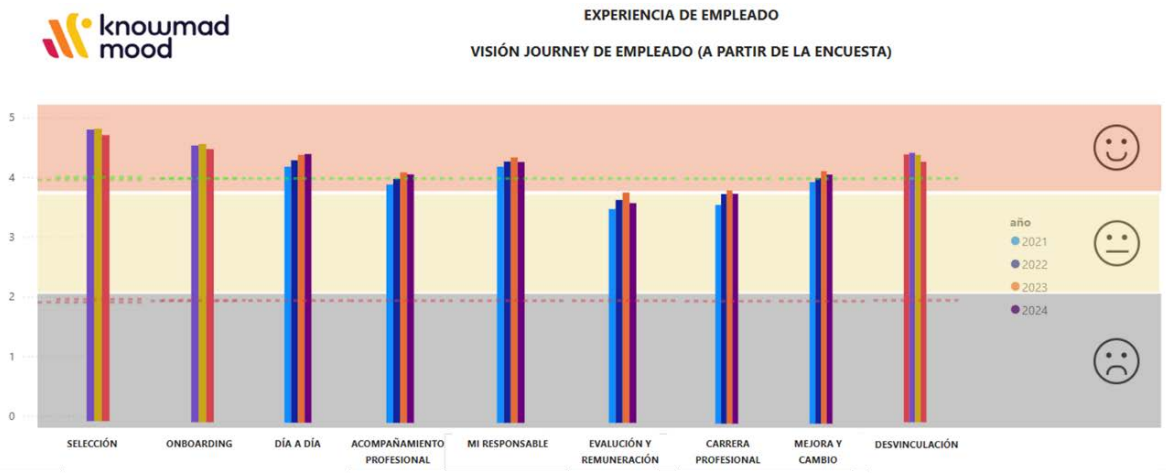
Los resultados anuales nos permiten tomar decisiones, corregir rumbo y avanzar con iniciativas con una mayor empatía con tu realidad, conociendo en qué dirección podrás vivirlo como una mejora en tu experiencia, y no al contrario.

Desde 2017 realizamos de manera anual la encuesta de clima, que cambió de nombre a Experiencia de Empleado en 2020. Es nuestra herramienta de escucha más profunda de la voz de la de las personas de la empresa pues recorremos todos los elementos de la experiencia de las mismas, incluso con un monográfico acerca del Teletrabajo que nos ayuda a orientar y focalizar nuestra política y su puesta en marcha.

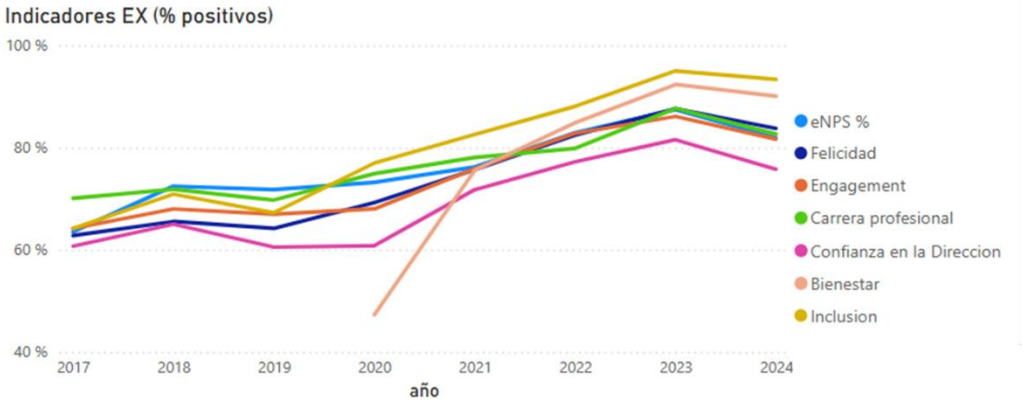
Lo resultados de la encuesta lanzada en 2024 han sido compartidos a todos los niveles de la organización.

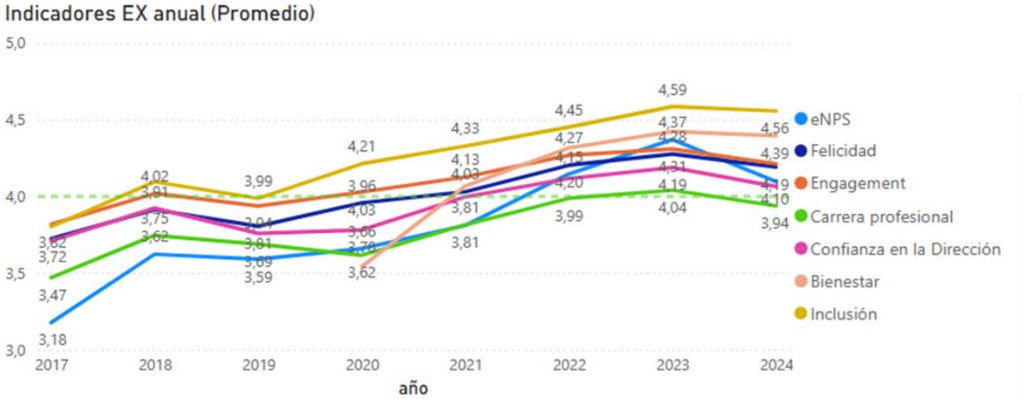
En el año 2024 hemos recogido métricas con datos de percepción de la experiencia de candidatos durante la selección, en onboarding durante los primeros 6 meses, o el proceso de entrevistas de salida en la desvinculación, además de las etapas intermedias.

Avanzamos hacia una visión transversal de la experiencia de empleado en los últimos años. Se observa una contención en todos los bloques evidenciando una estabilización en la valoración.

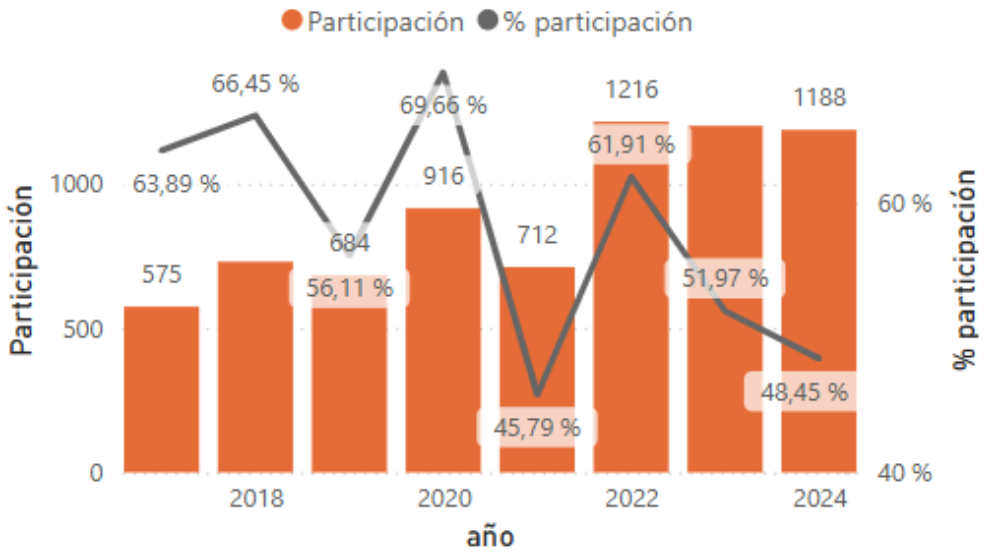


A continuación, mostramos la evolución de los indicadores clave:





En la siguiente analítica mostramos la evolución en la participación en esta encuesta, anónima y comunicada a toda la plantilla, con sucesivos recordatorios motivando a compartir la voz del empleado.



Línea directa con el CEO

En knowmad mood cada persona es escuchada, y eso comienza desde la Dirección General. Por eso nuestro CEO muestra su compromiso con las personas a través de un canal de escucha directa.
En nuestra herramienta interna digital desktop, cada persona puede acceder a la aplicación “Línea Directa con el CEO”, su mensaje es leído directamente por José Manuel Rufino, respondido personalmente y canalizada la propuesta, idea o consulta a la Dirección interna correspondiente para la acción más adecuada.

Bienestar

El bienestar es uno de los pilares de nuestra cultura, desde el convencimiento de que la sostenibilidad de knowmad mood pasa y necesita de la sostenibilidad con las personas que lo hacemos posible. Para hacerlo realidad, desarrollamos diferentes niveles de promoción del bienestar y nuestra capacidad de resiliencia, porque no podemos asegurar que todo sea perfecto, y sí que somos capaces de identificar las malas experiencias o los errores y corregir.

Nuestra política de Salud, Seguridad y Bienestar

En el año 2023 dimos forma y publicamos en nuestro digital workplace nuestra política que refleja nuestra determinación y compromiso con la sostenibilidad interna en clave de personas y su bienestar.

Esta política integra y da cuerpo de estrategia al conjunto de políticas, iniciativas y acciones que nos llevan a crear una cultura “human-centric” real en la experiencia laboral de las personas.

People Care

People Care es el programa corporativo para la activación preventiva y proactiva de la felicidad en knowmad mood.
Somos proactivos a través de las encuestas de digital desktop, también las personas contactan en el buzón del servicio.

- **Positivizamos:** conocer que una persona o un equipo está desmotivado, nos permite ayudar a revertirlo.
- **Estandarizamos:** diseñamos un protocolo de actuación, todos los actores participamos y conocemos nuestras responsabilidades.
- **A todos los niveles:** Generamos analítica mensual de satisfacción, compartimos con los responsables, alineamos prioridades y reportamos a CEO y Dirección de Operaciones.

Hacemos equipo porque todos somos responsables del bienestar y la felicidad, generamos conversaciones para que se articulen acciones de mejora del bienestar. En 2024 atendimos a más de 1.000 personas.
Trabajamos con distintos informes de PowerBI para analizar resultados de encuestas (Evaluación 360º y Experiencia del Empleado) y elaboramos, a partir de ahí, los planes de acción correspondientes.

Quokka

En knowmad mood tenemos la firme convicción de que nuestro activo más preciado son las personas. Por eso día a día trabajamos para que los empleados se encuentren bien tanto en su vida profesional como en el ámbito personal.
Con esta premisa. en 2020 nació **Quokka, nuestro programa de promoción activa del bienestar basado en 3 ejes: nutrición saludable, actividad física y bienestar emocional.**

Y si 2020 fue el año en el que Quokka vio la luz por primera vez, 2024 ha sido un año de madurez del programa. En 2024 se han consolidado los clubes de aficiones desde el Club de Lectura, el Club de Running, Club de Ajedrez, y Club de Cine.
A lo largo de 2024, se organizaron 28 talleres, con 683 personas inscritas, y una valoración media de los talleres de un 4,86 sobre 5.

Conciliación personal y familiar

El bienestar comienza por nuestro espacio personal y familiar. Que nuestros familiares más directos puedan estar bien, nos ayuda a estar mejor nosotros. Por eso contamos con **+vida, el programa de servicios gratuitos que Alares ofrece a toda la empresa y sus familiares,** 24 horas al día, los 365 días del año, en cualquier parte de España.

En 2024 se registraron 2.956 servicios con una satisfacción del 98,13%.

Feedback 360º

En knowmad mood contamos con un modelo de evaluación 360º para poder evaluar también a los responsables sobre sus fortalezas y la experiencia que ofrece.

A lo largo del año se lanzan evaluaciones sobre diferentes líderes de knowmad mood que han tenido contacto con la persona evaluadora. Responder no es obligatorio y puede ser anónimo.

A lo largo de 2024 se realizaron 15.659 evaluaciones a responsables y equipos colaboradores. El indicador de calidad del liderazgo en knowmad mood durante 2024 se situó en 4,15, equivalente a 9,15 en una escala de 0 a 10.

4.

Información sobre cuestiones ambientales

Certificaciones y Política de Sistemas de Gestión

knowmad mood es una de las compañías en consultoría de sistemas de la información referentes en el mercado español. Su actividad se centra en integrar las tecnologías convencionales con las nuevas tecnologías, orientándose hacia la mejora de la eficiencia de los procesos empresariales, ya sea incrementando su productividad o creando nuevos procesos de negocio que sustituyan a los tecnológicamente obsoletos, liderando el cambio tecnológico en diferentes áreas como: Movilidad, User Experience, eCommerce, Business Intelligence & Big Data, Enterprise Content Management, Arquitectura Orientada a Servicios, Business Process Management, Gobierno IT, Right Shore, Modernización y Migraciones, Testing & QA y Application Lifecycle Management.

Nuestros sistemas de Gestión, tanto de Calidad (desde el año 2011) como de Medio Ambiente (2012), como de Seguridad de la Información (2017) y Gestión Servicios TI (2021) se encuentran certificados, además de estar sometidos a auditorías internas de cumplimiento. knowmad mood mantiene un enfoque permanente hacia la mejora continua de sus procesos y en ese sentido, y dentro del ámbito de la seguridad de la información, en diciembre de 2022 se ha conseguido la certificación en el Esquema Nacional de Seguridad Nivel Medio.

El alcance de todas estas certificaciones **ISO 9001:20015, ISO14001:2015, ISO 27001:2017, ISO 20000-1:2018 y ENS**, pueden consultarse en la web de knowmad mood.

CMMI v3

Como cada vez está tomando un mayor peso en nuestra organización la realización de proyectos cerrados, necesitamos disponer de procesos y de herramientas que nos permitan hacer software de forma competitiva. En este sentido, los procesos, nos mejoran para hacernos más eficientes.

CMMI es un modelo de las mejores prácticas utilizadas en empresas de todo el mundo, para hacer software y nos acredita que seguimos esas buenas prácticas, y nos recomienda cómo seguir siendo mejores.

- En el año 2009, se identifica la necesidad interna de certificarse CMMI
- En el año 2013, se inicia el proyecto de mejora y se obtiene en Junio la certificación CMMi2
- En el Año 2016, conseguimos obtener la certificación CMMi-3, válida hasta Marzo 2019
- En el año 2019, conseguimos seguir manteniendo la certificación CMMi-3, hasta Feb 2022
- En el año 2022, conseguimos seguir manteniendo la certificación CMMi-3, hasta Dic 2024
- **En el año 2024, se consigue mantener la certificación, hasta Nov 2027.**

Cuestiones medioambientales

knowmad mood se compromete a desarrollar su **política ambiental** para aplicarla a los proyectos y servicios ofrecidos a sus clientes en las unidades operativas; de modo que éstas sean adecuadas al propósito, magnitud e impactos medioambientales de nuestras actividades.

Por otro lado, nuestra **mejora continua**, aplicada a nuestro desempeño ambiental, se centra en la consecución de los **ODS**, principalmente:

- **ODS 7 – Energía asequible y no contaminante**
  - Formando a empleados en materia de eficiencia energética y creando guías que establezcan pautas de ahorro y consumo en oficinas.
  - Contratando gestores energéticos que ayuden a maximizar la gestión energética.

- **ODS 11 – Ciudades y comunidades sostenibles**
  - Utilizando materiales sostenibles con bajo impacto ambiental.
  - Llevando a cabo una gestión adecuada de las aguas residuales y residuos en la empresa, concienciando a los empleados entorno a estas cuestiones y poniendo en marcha los procesos necesarios.
  - Promoviendo el uso del transporte público, a pie o bicicleta para los desplazamientos de empleados, adaptando horarios flexibles de entrada y salida y fomentando el teletrabajo en aquellas empresas cuyas operaciones lo permitan, para reducir la congestión y la contaminación en las ciudades y comunidades rurales.
  - Aplicando principios de economía circular que permitan reducir y valorar residuos, disminuyendo la cantidad destinada a vertederos.
  - Creando una cultura de derechos humanos en la empresa, a través de la implantación de los Principios Rectores sobre Empresas y Derechos Humanos de Naciones Unidas, para evitar impactar sobre los derechos humanos de las personas residentes en las ciudades y asentamientos humanos.
- **ODS 12 – Producción y consumo responsable**
  - Incorporando el ODS 12 en la visión empresarial, en las políticas y estrategias, y desarrollando objetivos e indicadores de sostenibilidad en todos los productos y servicios.
  - Optimizando los envases de los productos de la empresa, utilizando materiales biodegradables y disminuyendo los desechos y la contaminación que generan.
  - Implantando sistemas de gestión ambiental certificados.
  - Formando a empleados en prácticas y pautas de producción y consumo sostenible.
  - Realizando un informe de progreso o memoria ambiental, para informar a sus grupos de interés.
- **ODS 13 – Acción por el clima**
  - Implantando sistemas de gestión ambiental certificados.
  - Invirtiendo en tecnologías más sostenibles y menos intensivas en la emisión de carbono e introducirlas progresivamente en las actividades e instalaciones de la empresa.
  - Fomentando la movilidad sostenible de empleados, proveedores y en la distribución de productos y servicios, para reducir emisiones provocadas por el transporte terrestre, aéreo y marítimo.

- Introduciendo criterios de economía circular en las actividades de la empresa, utilizando los recursos naturales y materias primas de manera eficiente, empleando materiales reciclados, fomentando la reutilización, y reduciendo y valorizando los residuos.

Nuestra contribución al cambio se fundamenta en los siguientes principios:

- ✓ **Integrar el respeto medioambiental en la gestión de la actividad**, comprometiéndose en todo momento al cumplimiento de la normativa vigente y desarrollando el control y la mejora de aspectos directos e indirectos.
- ✓ **Fomentar el uso sostenible de los recursos naturales**, promoviendo la compra de productos cuyo origen y fabricación sean más respetuosos con el medio ambiente, minimizar el consumo de materias primas y generación de residuos, y fomentar el reciclado, la recuperación de materiales y el tratamiento adecuado de residuos.
- ✓ **Incrementar la mejora continua del comportamiento medioambiental**, ejecutando acciones de control, fomentando el reciclaje y la reutilización de los residuos generados; así como la prevención de las emisiones atmosféricas.

Cumplimiento ambiental

Periódicamente, se procede a la **evaluación de los requisitos legales de la organización**, actualizando los correspondientes requisitos procedentes de cambios en la **legislación de medioambiente del 2024**. Así mismo, se ha realizado la actualización de las evidencias del cumplimiento de requisitos en nuestras instalaciones.

Con motivo de la Ley 7/2021 de cambio climático y transición energética, se procede al **cálculo de la huella de carbono**.

knowmad mood, consciente de la necesidad de integrar todas las herramientas y los medios necesarios para prestar sus servicios con eficiencia y calidad, de forma respetuosa con el medioambiente y en un entorno seguro de gestión de la información, incidirá en todas **aquellas medidas y actuaciones que logren reducir, minimizar o evitar los riesgos y permitan aprovechar las oportunidades para su sistema de gestión**:

- Aplicando la mejor tecnología disponible y difundiendo Buenas Prácticas de uso de instalaciones y activos de información, analizando sus ciclos de vida y planificando su adquisición, contratación y uso con criterios que

incrementen la eficiencia, eficacia, calidad y seguridad de la información, potenciando su reutilización o reciclaje (siempre que sea compatible con la seguridad de la información) y la minimización de los riesgos e impactos ambientales.

- Definiendo prácticas de actuación y trabajo responsables en el uso de los recursos: agua, energías y materias primas entre otros.
- Formando y sensibilizando a las personas ya sean trabajadores, proveedores o subcontratistas, para que respeten, compartan y apliquen criterios ambientales, de calidad y de seguridad de la información en su actividad y para que conozcan los compromisos adquiridos, participando activamente en la consecución de estos.
- Paliando los efectos de los incidentes de seguridad.
- Definiendo las responsabilidades en materia de calidad, medioambiente, seguridad de la información y gestión del servicio, generando la estructura organizativa correspondiente.
- Observando y cumpliendo la legislación en materia ambiental, de protección de datos, propiedad intelectual, laboral, penal, etc., que afecte a los activos de knowmad mood.
- Desarrollando servicios conformes con los requisitos legislativos, identificando para ello las legislaciones de aplicación a las líneas de negocio desarrolladas por la organización e incluidas en el alcance del sistema de gestión integrado (calidad, medioambiente, seguridad de la información, y gestión del servicio).

Nuestro desempeño ambiental: indicadores ambientales

En knowmad mood analizamos los **impactos ambientales** que puede tener **nuestra actividad** en sus diferentes etapas: **producción/prestación del servicio, adquisición y transporte, y mantenimiento de instalaciones**.

En base a esas etapas evaluamos los **aspectos ambientales directos y potenciales** como pueden ser **ruido, emisiones, vertidos, consumo de recursos naturales, residuos peligrosos, residuos no peligrosos**. Evaluando anualmente estos aspectos ambientales se construyen y establecen los objetivos ambientales

Los posibles riesgos asociados a aspectos están regulados por la legislación ambiental.

Impacto knowmad mood en cifras durante el año 2024

Cada año se van incorporando prácticas para reducir el consumo de recursos, además de adquirir materiales menos contaminantes.

Nuestra sede central se ubica en un edificio que cuenta con la certificación LEED Gold (Líder en Eficiencia Energética y Diseño Sostenible) otorgado por el U.S. Green Building Council, el cual reconoce nuestra eficiencia energética y prácticas de diseño sostenible. Durante este periodo la iluminación y equipos de emergencia en zonas comunes se está sustituyendo progresivamente a led por parte de la propiedad. **Esta certificación garantiza que el edificio cumple con los estándares más altos de sostenibilidad**, lo que nos permite reducir nuestro impacto ambiental. Además, el edificio cuenta con controles periódicos de los consumos, control de gases de VRV (Volumen de Refrigerante Variable) semestral y anual mediante revisiones, gestión control anual de Calidad del Aire Interior y del agua. **Estas medidas nos permiten contribuir a la conservación de los recursos naturales y a la reducción de nuestra huella de carbono.**

Durante el año 2024, se ha continuado teletrabajando prácticamente al 95% (94,80%) y en las oficinas el promedio de empleados/día ha sido de 18,97. Esto siempre implica una **reducción del impacto ambiental directo de los empleados en las oficinas**.

Nuestros proveedores reciben semestralmente un comunicado indicándoles que mantenemos nuestro proceso de mejora continua del Sistema de Gestión de Calidad, Seguridad de la Información, Medioambiente y Gestión Servicios IT, según el estándar de la Norma UNE-EN-ISO 9001:2015, UNE-ISO/IEC 27001:2014, UNE-EN-ISO 14001:2015 y UNE-ISO_IEC 20000-1-2018, y el RD 311/2022 Esquema Nacional de Seguridad, motivado por la necesidad de adecuarnos a los nuevos retos del mercado.

También hemos procedido a analizar nuestras **emisiones de CO2** y el **consumo energético por teletrabajo**. Esto ha supuesto que, con una media ponderada del 94,80% de horas teletrabajo al mes por empleado, hemos **reducido a 28,1 tm las emisiones de CO2 a la atmósfera/mes/empleado**, o lo que es lo mismo, **338 tm de CO2 en un año**.

El teletrabajo sigue ayudando a reducir notablemente los consumos de materiales en la oficina:

- **Papel.** Se ha reducido en un 69% (Papel con certificación FSC) en términos de Kg por facturación.

Así como la generación de residuos:

- **RAEES Peligrosos.** Ha disminuido un 91,73% en el periodo con respecto al año anterior, si bien es cierto que en el periodo anterior se realizó el cambio de ubicación de la oficina que generó un aumento de volumen de éstos y este año no.
- **RAEES No Peligrosos**. Ha aumentado su generación en un 62,86% pero al no ser peligrosos y estar correctamente gestionados no es crítico.

El sistema de gestión ambiental nos ayuda a controlar los riesgos ambientales, a la vez que aporta oportunidades vinculadas a la ecoeficiencia y nos permite seguir trabajando para reducir poco a poco nuestra huella ambiental corporativa.

Nuestros Objetivos Ambientales 2025

- **Reducir en un 2% el consumo energético**
- **Reducción huella de carbono 10%**

Respecto a los objetivos establecidos para el 2024, se puede dar por **alcanzado** el de **reducir el volumen de impresiones en un 4,97%,** cercano al 5%, establecido en valor absoluto, y también el objetivo de conseguir que el **papel consumido fuera con certificado FSC**, que ha pasado a ser del **100%**. El consumo de electricidad se ha visto aumentado en un 28,27%, de ahí que se haya establecido como objetivo para el siguiente periodo.

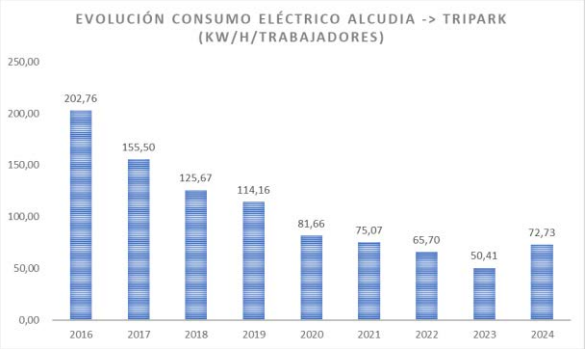
La reducción del consumo energético en un 2% no se ha podido alcanzar y se ha mantenido este año para poder comparar dos periodos de 12 meses en la misma ubicación y no comparar consumos de ubicaciones diferentes.

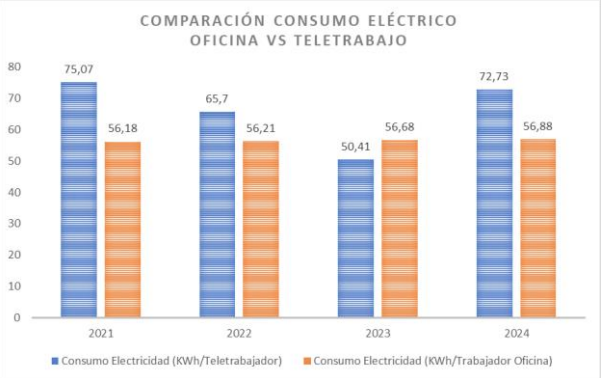
Se ha procedido, en el periodo que comprende la Memoria Ambiental, **a la contratación de un gestor energético** que ha permitido cambiar a tarifas más adecuadas con comercializadoras y distribuidoras, adecuación de los contratos y potencias de cada una de las oficinas de knowmad mood, consiguiendo reducir la facturación en casi un 20%. La previsión de subida del precio del KW/h y la

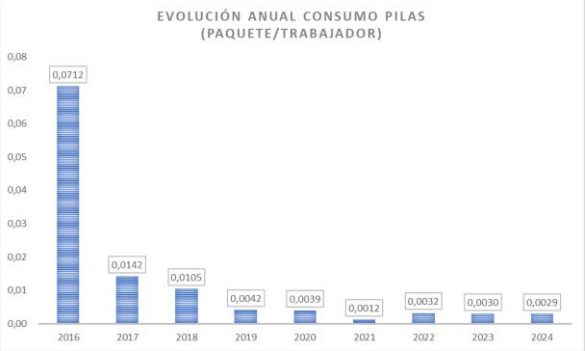
eliminación del gobierno del IVA reducido pueden hacer que ese porcentaje vaya disminuyendo, pero no dejamos de buscar las mejores alternativas con gestores energéticos.

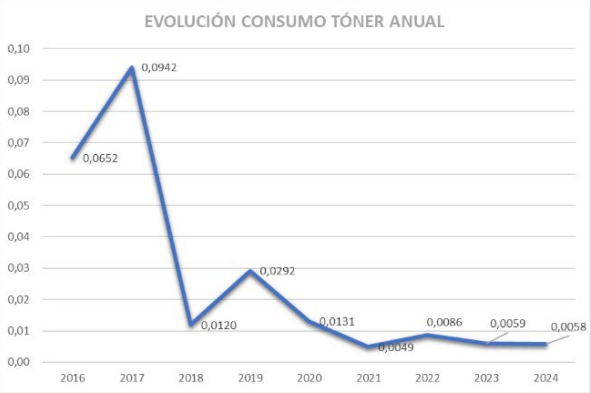
El sistema de gestión ambiental nos ayuda a controlar los riesgos ambientales, a la vez que aporta oportunidades vinculadas a la ecoeficiencia y nos permite seguir trabajando para reducir poco a poco nuestra huella ambiental corporativa.

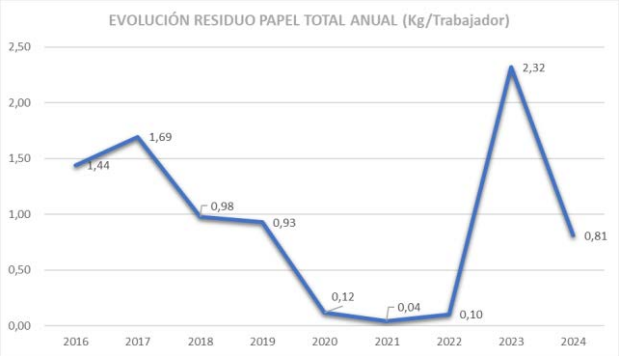
Tendencia de los consumos y residuos:

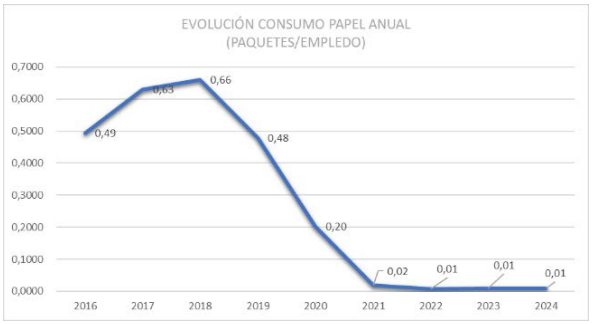


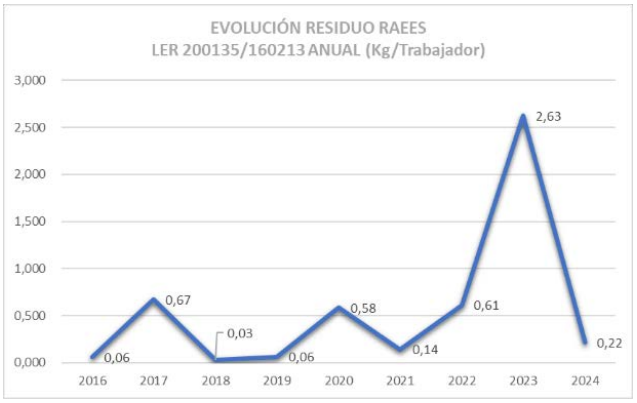


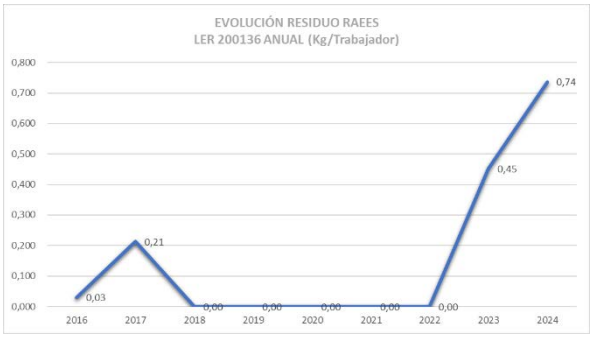


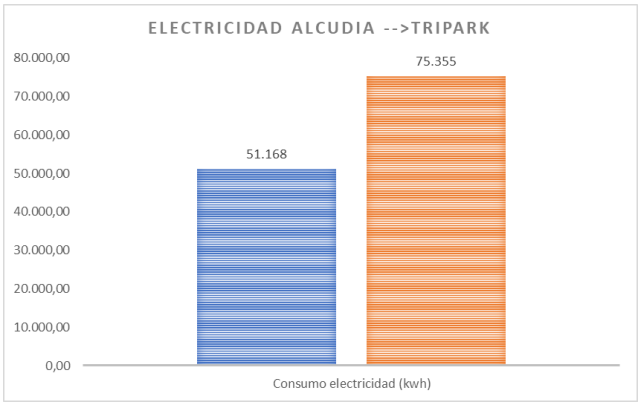


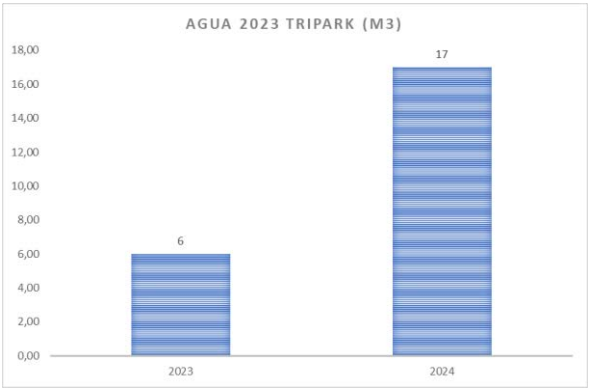












Aspectos ambientales significativos en el ejercicio 2024

De todos los aspectos ambientales identificados, han resultado significativos:

- **Consumo de materias como pilas.** El consumo de pilas ha disminuido, pero no significativamente respecto al año anterior. Se trata de pilas no reutilizables, un criterio que también tenemos en cuenta a la hora de valorar la significancia.

- **Consumo de materias como tóneres.** Todos los tóneres que utilizan los equipos de impresión de la marca Kyocera están considerados como residuos no peligrosos, con el código LER 160214. Además, estos tóneres, se funden en la página e imprimen a una temperatura más baja, lo que reduce el consumo de energía del dispositivo hasta la mitad. Kyocera está adscrito a un sistema de gestión específico de la fundación Ecofimática para la recogida y reciclado de los consumibles de impresión.
- **Limpieza de instalaciones con productos 100% ecológicos.**

El resto de los aspectos ambientales relacionados con la generación de residuos no peligrosos, generación de residuos peligrosos derivados de la actividad, vertidos sanitarios y consumos de energía y de materias primas, no han salido significativos en este periodo debido al gran esfuerzo del correcto uso de los desechos hasta el final de la cadena y contando con gestores debidamente autorizados para el tratamiento de residuos.

Se han evaluado los aspectos ambientales indirectos relacionados con el teletrabajo, tales como el consumo de recursos derivados del consumo de energía de los servidores AWS. Éstos no son significativos porque AWS tiene el compromiso de emplear en 2025 el 100% de energía renovable.

Comunicación externa de información ambiental

Dada nuestra vocación de empresa abierta y comprometida con el medioambiente, hemos realizado la **Memoria Ambiental 2024** para comunicar a los empleados, clientes, proveedores y Administración nuestro desempeño y objetivos ambientales.

La Memoria Ambiental del 2024 ha sido publicada en la web de knowmad mood Soluciones de Tecnología y Transformación Digital | knowmad mood

Sensibilización ambiental y comunicación de requisitos ambientales

A lo largo de los años, se ha consolidado como herramienta básica de gestión ambiental la realización de **campañas periódicas de formación y sensibilización** ambiental a todos los trabajadores y colaboradores de knowmad mood, comunicando y poniendo a disposición para su consulta las **guías ambientales sobre compras sostenibles, guías sobre gestión de residuos, trabajo en remoto, uso eficiente de recursos, configuración energética de equipos informáticos, conducción eficiente**. Cada comunicación realizada a trabajadores y colaboradores lleva una invitación explícita a colaborar con sus sugerencias en la mejora del Sistema de Gestión Ambiental.

De igual forma, se llevó a cabo la **comunicación de requisitos ambientales a proveedores** y a la administración del edificio en el que nos encontramos instalados, en cuanto a requisitos legales y de gestión ambiental específicos.

Así mismo periódicamente se informa a los proveedores de las necesidades y expectativas de knowmad mood con el objetivo de que adquieran un conocimiento más amplio de nuestras políticas, nuestra misión, visión y valores, nuestros compromisos, necesidades y expectativas generales y que ello les proporcione un marco para ofrecernos productos y servicios avanzados e innovadores, de calidad, diseñados desde una perspectiva de ciclo de vida y seguros para el medioambiente, las personas y la seguridad de la información, que nos ayuden a crear valor para todas las partes interesadas.

Los requisitos mínimos en materia ambiental que deben cumplir los proveedores durante la ejecución de su actividad para knowmad mood se encuentran recogidos en nuestra web: Reglas de negocio éticas en nuestro día a día (Información para proveedores). En ella se les recuerda la importancia de que nos envíen las evidencias que demuestren el cumplimiento por su parte de sus obligaciones medioambientales que se listan en dicho documento.

5.

Información sobre cuestiones sociales y relativas al personal

Responsabilidad Social

Nuestro **plan estratégico 2021-2024** cuenta con una iniciativa centrada en **definir e impulsar una estrategia ESG** que nos ha llevado a desarrollar iniciativas, políticas y acciones que han ido más allá de la actuación social, teniendo en cuenta también la dimensión medioambiental y de gobierno.

Desde el área de comunicación se promueve la **ética en el gobierno, el compromiso con la sociedad y nuestra actuación en materia medioambiental**. Colaboramos con todas las áreas de la compañía que tienen competencias en el ámbito de ESG, de tal manera que coordinamos con el departamento Legal la ética y compliance, con el departamento de People la diversidad e inclusión, y con Organización y Calidad nuestro impacto ambiental. Desde comunicación, no solo ponemos en valor mediante la comunicación su actuación, si no que sumamos la nuestra con iniciativas en los tres ámbitos de ESG, velando por sumar y aportar a todos y cada uno de **los Objetivos de Desarrollo Sostenible**.

Nuestra aportación a los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Campaña de recaudación de fondos.

En 2024 organizamos una **campaña de recaudación de fondos**, concienciación y participación social para ayudar a los damnificados por la **DANA**. Se recaudaron **11.392 euros** que fueron destinados a apoyar la labor de la **Cruz Roja** en la zona afectada. La iniciativa se acompañó de una campaña interna y externa de comunicación para dar visibilidad a lo ocurrido y animas a las personas a aportar su ayuda.

Donación de equipos informáticos

Como todos los años, donamos nuestros equipos informáticos que han quedado obsoletos para el desarrollo de la actividad profesional, pero están en perfecto estado para un uso doméstico. **En 2024 donamos casi 50 equipos** formateados y listo para una segunda vida a una asociación sin ánimo de lucro.

Campaña de comunicación de talento femenino

Nos unimos a la lucha por la igualdad de la mujer en la sociedad, y la reducción de la brecha de género en el sector tecnológico llevando a cabo campañas de comunicación para la concienciación social.

Este 2024 hemos querido dar visibilidad al liderazgo femenino en el sector tecnológico entrevistando a **directivas del grupo knowmad mood** en señal de apoyo al día internacional de la mujer.

Además, para **promover el acercamiento de las carreras STEM a las niñas**, nos hemos sumado a la iniciativa **Technovation Girls** creando nuestros grupos de niñas participantes, sobrinas nietas e hijas de empleados de knowmad mood, y sus mentores, también parte de knowmad mood. En **la edición 2024, 10 niñas y 10 mentores participaron**, de la mano de knowmad mood, en la iniciativa Technovation Girls. A lo largo del programa se ha dado visibilidad a los proyectos, niñas y mentores en las redes sociales, y también a nivel interno.

Alianza con la Fundación Prodis

Apoyamos la inserción socio laboral de personas en riesgo de exclusión social colaborando con centros especiales de empleo para la elaboración de material corporativo y cestas de navidad. En el 2024 el pedido ha sido de **700 packs** y regalos corporativos, con más de **6.800 materiales** serigrafiados por trabajadores Prodis y con un gasto de **35.500€.**

Alianza con VivoFácil

Nuestro un plan de conciliación cuenta con servicios ofrecidos por un centro especial de empleo para fomentar la integración social de sus personas. Parte de los servicios ofrecidos buscan facilitar la conciliación independientemente del género. Durante el año 2024 se prestaron 2.357 servicios.

En alianza con esta entidad, hemos desarrollado **talleres** de sensibilización enfocados en la importancia de la **diversidad cultural** y la integración en el entorno laboral.

Programa UGrowth Xperience

Contribuimos al crecimiento económico con un programa de formación que fomenta la contratación de talento joven sin experiencia para ofrecerles oportunidades profesionales. **En 2024, incorporamos a 34 talentos mediante el programa.**

Lucha contra el cáncer

Nos unimos a la lucha contra el cáncer de mama y el cáncer de próstata, organizando campañas de concienciación con diversos talleres, e iniciativas colaborativas.

En 2024, lanzamos una **campaña de visibilización sobre el poder de la investigación, la concienciación y el apoyo colectivo para cambiar vidas**. Además, a la comunicación interna y externa para apoyar la causa, preparamos un quiz, permitiéndoles descubrir su grado de conocimiento del cáncer de mama y su prevención.

Además, no hemos sumado al movimiento **Movember**, enfocándonos en la **concienciación sobre la salud masculina**. Para ello, hemos realizado diversas actividades para promover el bienestar y la salud.

Iniciamos la campaña con un **taller sobre cáncer masculino, impartido por la Asociación Española Contra el Cáncer**, donde pudimos aprender sobre la importancia de la detección precoz y los factores de riesgo relacionados con el cáncer. También organizamos un **taller sobre salud mental**, **en colaboración con Vivo Fácil**, con el objetivo de ofrecer herramientas prácticas para manejar el estrés y la ansiedad, promoviendo un ambiente laboral más saludable. **Más de 8 personas se unieron a los talleres organizados.**

CONFIDENCIAL

Nuestra propuesta de valor al empleado

Carrera y desarrollo profesional

La excelencia, la innovación y ser referentes forma parte también de **nuestra cultura**, y eso solo puede ocurrir cuando desarrollamos el talento y creamos los canales para que ocurra junto con las experiencias necesarias.

El talento va más allá de los conocimientos y el desarrollo ocurre más allá de los cursos. El talento de cada persona de la empresa es el conjunto de conocimientos, experiencia, la mentalidad y la personalidad, y eso es lo que nos hace únicos a cada uno de nosotros. Lo mejor de knowmad mood somos las personas que lo hacemos posible, y queremos que eso siga siendo así con mejores versiones de nosotros mismos.

Política de Gestión del Talento

Entre sus principales características se encuentra:

- Determina un **marco de referencia**, gestión, priorización y toma de decisiones en **el ciclo de vida del talento**.
- Establece "**reglas claras**" para todos los actores en la gestión del talento.
- Hace **más competitivo al negocio**, desarrollo interno = menor inflación salarial = mejor rentabilidad.
- **Mejora la rentabilidad** al desarrollar internamente hacia perfiles más altos e incorporar perfiles más bajos, haciendo posibles mejores tarifas.
- Genera **confianza** en las personas al aportar credibilidad, itinerarios y herramientas de desarrollo.
- **Vincula** y fideliza al establecer planes de desarrollo a largo plazo, 3 o 5 años.
- Permite una gestión del talento y de las asignaciones más **planificada y conectada con la estrategia y el valor al negocio**.
- Permite una mejor estructuración y vinculación de **Los planes de desarrollo y formación** con las necesidades estratégicas, optimizando la creación de valor a medio y largo plazo.

La política permite visualizar las maneras de hacer las cosas, pero al mismo tiempo tiene la flexibilidad necesaria para responder y adaptarse a los cambios.

Desde 2022 hemos implementado la política de movilidad en la asignación, que ha permitido:

- Articular las peticiones de las personas de cambiar de servicios o asignación.
- Definir una respuesta en un plazo de 15 días.
- En caso afirmativo, realizar seguimientos quincenales y un plazo de referencia de 2,5 meses para culminar la movilidad.

Mapa de Carreras

En knowmad mood contamos con una **herramienta para el diseño y seguimiento del plan de desarrollo profesional**. Es un plan activo, en donde se realizan revisiones periódicas (en caso de ser necesario), para la reclasificación de categorías profesionales, así como la equivalencia de puestos y niveles dentro del Mapa de Carrera de cada comunidad.

Toda la información sobre el mapa de carreras, material informativo, guías están disponibles para la consulta en nuestro Digital Workplace, tipi.

Ecosistema de comunidades

- **Sin jerarquías**. Niveles profesionales orientados al valor y la madurez profesional para reflejar nuestro desarrollo del talento.
- **Sencilla**. Herramienta visual para definir itinerarios de carrera personalizados.
- **Interacciones**. Nuestro modelo aporta información e itinerarios para fomentar las conversaciones de desarrollo del talento, no solo el rendimiento.
- **Ecosistemas de talento**. Activamos todo un ecosistema de roles que te acompañan.
- **Modelo de Comunidades**.
- **Adaptación y personalización**. Desarrollo en el puesto y transiciones entre nuevos puestos o incluso comunidades.

Además, en 2024 creamos en los perfiles técnicos los Itinerarios de formación y desarrollo, lo que supone una guía en su camino referencial y con ello les permitirá visualizar conocimientos y competencias necesarias para cada puesto actual y futuro(s), así como propuestas formativas y de conocimientos necesarios para poder para adquirirlos.

Los itinerarios ayudarán a concretar el qué, cómo, cuándo y dónde adquirir esos nuevos conocimientos y habilidades.

Plan de formación interno 2024

El plan de formación interno anual se hace junto con los responsables de Comunidad y la DTI y con él fomentamos el conocimiento, aprendizaje continuo y el desarrollo.

El formato es 100% remoto, ofreciendo una plataforma con acceso a videollamada para poder realizar las formaciones en directo con el formador, lo que ha facilitado el llegar a todas las sedes y ubicaciones.

En 2024 se han realizado **140 cursos y 7 "techdays",** con cursos técnicos y de habilidades. Se han formado a **más de 2.200 alumnos** gracias a los cursos internos.

Formación online

Ofrecemos enseñanza y aprendizaje global, con la flexibilidad de hacerlo cómo, dónde y cuándo quieras.

En Udemy Business hemos tenido **674 usuarios activos**, con más de **17.400 horas visualizadas** en cursos, habiendo realizado **1.513 cursos online**.

Incluimos a esta modalidad de cursos online, cursos que nos ofrecen nuestros partners por nuestro nivel de partnership, con una amplia gama de fabricantes y tecnologías, que, entre otros beneficios, nos ofrecen el acceso a una variedad de cursos oficiales.

Certificaciones 2024

Como parte de nuestra apuesta por la formación, y siempre en línea con la excelencia tecnológica, en knowmad mood tenemos un **Programa de Certificaciones abierto a todos los empleados** para validar nuestro conocimiento tecnológico con una certificación oficial.

En 2024 obtuvimos **más de 275 nuevos certificados**, en certificaciones oficiales importantes como las certificaciones de Atlassian, Microsoft, AWS, SAFe, Scrum Master, ISTQB, ITIL...

El inglés como nuestra segunda lengua

Para la **formación en inglés** hemos continuado con nuestros cursos online y formación en remoto con aula virtual en directo con el formador.

En perfiles Directivos y Responsables, incluimos clases one to one para impulsar su mejora en el idioma y también clases Business para perfiles específicos que les era necesario clases más de negocio.

En 2024, como novedad, hemos llegado a un acuerdo con nuestra academia de clases one to one tanto para empleados como para familiares, para que a un precio reducido puedan adquirir clases particulares.

Además, también realizamos clases online de español para nuestros compañeros internacionales.

Estamos formado en idiomas a casi **300 alumnos activos** actualmente en las diferentes modalidades de cursos que tenemos.

Escuela de desarrollo del liderazgo de knowmad mood

Contamos con un framework de desarrollo de nuestro liderazgo para fortalecer cómo vivimos nuestros valores, desde un liderazgo basado en tres partículas que lo hacen posible:

- Creas **experiencias** humanas y alegres.
- **Ejecutar** con agilidad y colaboración.
- **Innovar** aportando nuevo valor.

La presencia de las tres aporta equilibrio, resultados y sostenibilidad a nuestro liderazgo; incluimos a las personas como motor y actor activo de nuestra actividad, la ejecución para lograr resultados a corto y medio plazo y la innovación para sembrar los planes y los resultados a medio y largo plazo.

En el 2024 hemos formado a líderes con este programa específico de liderazgo, además de todas las formaciones internas en habilidades que se ofrecen durante el año en el plan de formación anual.

Tenemos a disposición de toda la Empresa un espacio donde acercarnos a contenidos para el desarrollo de nuestro liderazgo, independientemente de nuestro rol y puesto. Es un espacio para la autoformación, con píldoras, infografías, vídeos, para que lo consumas a tu ritmo.

En knowmad mood entendemos un liderazgo basado en nuestros valores y nuestros principios, por eso hemos elaborado el Manual del Líder, para que podamos entender y poner en práctica un liderazgo ganador, además de ganador en resultados que gane a las personas y que gane en creatividad e innovación.

Experiencia de Empleado

En la experiencia de empleado definimos y aumentamos las interacciones positivas de las personas hacia knowmad mood, entre ellas, en los equipos, y en las que fortalecemos que se vive la cultura corporativa.

Onboarding

Realizamos una incorporación completa, con un proceso que pone en contacto desde el primer día con el tutor, con el responsable y el responsable de la comunidad.
Durante los primeros 6 meses se recibe información añadida para conocer la cultura, procedimientos y accesos a las herramientas corporativas. Tenemos un rol tutor que hará el seguimiento del nuevo empleado para un buen proceso de onboarding.

También se realiza una reunión mensual con todas las personas incorporadas ese mes, para conocer a los nuevos compañeros y dar una cálida Bienvenida.

Además, se organizan también una presentación por parte de la comunidad a la que se pertenece para conocer mejor las ventajas y beneficios por ser parte de la comunidad

Para perfiles responsables y directores de departamento se organiza un onboarding específico con meetings convocadas con los otros responsables y

directores de área para que puedan conocerse y comentar sinergias y posibles colaboraciones.

En 2024 hemos realizado 12 de estos eventos en España y 8 en nuestras sedes internacionales, con una participación de casi el 80%.

Diversión y Team building

Desde el año 2022 contamos con la iniciativa Move4Fun que recupera los encuentros presenciales bajo la denominación de Move4Fun, dando cabida a eventos deportivos, así como lúdicos.

En 2024 se han realizado **26 acciones de Move4Fun** por toda la geografía de española además de Portugal e Italia, que han disfrutado **más de 350 personas**. Entre las diferentes acciones se encuentran pádel, paintball, lasertag, entre otras. La **valoración promedio fue de 4,6 sobre 5**.

Además, en 2024 hemos celebrado el **30 aniversario de la compañía con 19 eventos** en España y otros países, a las que han acudido **más de 1.000 personas**.

Nuestros clubes deportivos y culturales han seguido activos en 2024:

- **Club de ajedrez** con 8 torneos virtuales, abiertos a los **más de 55 miembros.**
- **Club de Lectura con más de 70 miembros.**
- **Club de Running con más de 40 personas**, habiendo participado en la Carrera de las Empresas de Alicante y en la Carrera de las Empresas de Madrid y dinamizando la participación en otras ubicaciones.

Además, como en años anteriores en Navidad planificamos un calendario de actividades para que, mayores y peques, pudieran disfrutar de las semanas más especiales del año: Llamada Papá Noel, Espectáculo de magia, Taller de manualidades, Concurso de TV, y Cuentacuentos. En total han asistido **más de 100 niños** a las actividades y alrededor de 90 niños han recibido la llamada de Papa Noel y los Reyes Magos, con una **valoración de 8,7 sobre 10** por parte de los empleados.

Kudos

Dentro de nuestra **cultura apreciativa**, contamos con una aplicación interna disponible en nuestro digital workplace donde se pueden dar **kudos** como forma de agradecer la ayuda prestada, el trabajo bien hecho y el buen ambiente. Se han dado **10.270 en 2024**.

Otras ventajas por ser parte de knowmad mood

- **Regalo Navidad.** En navidades no puede faltar una buena cesta de productos típicos. Hemos gestionado regalos para España y todas nuestras sedes internacionales, con envío al 100% de los empleados.
- **Club de ventajas**. Numerosos descuentos y oportunidades a través de nuestro club de ventajas.
- **Wellhub.** Descuentos en una amplia red de centros deportivos.
- **Otros beneficios y descuentos**. Descuentos en formación en inglés, acuerdos con universidades y escuelas de negocio, descuentos en telefonía, etc.

Cuestiones relativas al personal

Registro Retributivo respecto a los empleados de España

- **Remuneraciones medias por sexo, edad y categoría**

La política retributiva en knowmad mood se basa en el principio de igualdad salarial para todos los empleados, independientemente de su género, raza, orientación sexual o cualquier otra característica personal. En la empresa, se lleva a cabo una revisión anual de los salarios para garantizar que todos los empleados reciban una compensación justa y equitativa por su trabajo y contribución a la empresa. Además, se fomenta la transparencia en los procesos de remuneración y se establecen objetivos claros y medibles para alcanzar una retribución justa y equitativa en todos los niveles de la empresa.

- **Remuneración media desagregada por sexo en el ejercicio 2024**

	Remuneración media	nº empleados
Hombre	41.996,57 €	2.364,00
Mujer	35.968,45 €	606,00

Se incluyen como retribución todos los conceptos salariales percibidos por el trabajador en el ejercicio 2024 y, de manera adicional se han anualizado las retribuciones fijas de los empleados que han permanecido en la compañía menos de 365 días a fin de mantener la debida proporcionalidad estadística.

- **Remuneraciones medias desagregadas por edad y sexo, correspondientes al ejercicio 2024**

Etiquetas	Hombre	Mujer
Entre 25 y 40 años	38.280,87 €	33.486,43 €
Mayores de 40 años	49.793,32 €	40.366,51 €
Menores de 25	24.606,94 €	24.719,14 €

Se incluyen como retribución todos los conceptos salariales percibidos por el trabajador en el ejercicio 2024 y, de manera adicional se han anualizado las retribuciones fijas de los empleados que han permanecido en la compañía menos de 365 días a fin de mantener la debida proporcionalidad estadística.

- **Remuneraciones medias desagregadas por agrupación profesional, correspondientes al ejercicio 2024**

Etiquetas	Hombre	Mujer
Administrativo	15.937,06 €	20.814,37 €
Comercial	69.794,32 €	49.553,4 €
Directivo	98.678,81 €	95.058,61 €
Mando Intermedio	65.966,29 €	40.128,95 €
Técnico	40.320,83 €	35.839,34 €

Se incluyen como retribución todos los conceptos salariales percibidos por el trabajador en el ejercicio 2024 y, de manera adicional se han anualizado las retribuciones de los empleados que han permanecido en la compañía menos de 365 días a fin de mantener la debida proporcionalidad estadística.

Registro Retributivo respecto a los empleados de las filiales internacionales

- **Remuneración media desagregada por sexo en el ejercicio 2024**

	Hombre	Mujer
Italia	47.000,00 €	41.176,17 €
Marruecos	25.959,65 €	23.713,48 €
Portugal	36.215,86 €	30.230,45 €
Reino Unido	93.530,29 €	- €
Uruguay	65.197,39 €	- €
USA	120.424,86 €	- €

- **Remuneraciones medias desagregadas por edad y sexo, correspondientes al ejercicio 2024**

		Menores 25 años	Entre 25 y 40 años	Mayores de 40 años
Italia	Hombre	- €	48.525,00 €	45.475,00 €
	Mujer	- €	39.406,64 €	45.600,00 €
Marruecos	Hombre	19.152,16 €	17.500,01 €	37.823,05 €
	Mujer	- €	23.713,48 €	- €
Portugal	Hombre	14.903,56 €	34.475,07 €	56.806,93 €
	Mujer	- €	31.722,85 €	22.768,44 €
Reino Unido	Hombre	- €	93.530,29 €	- €
	Mujer	- €	- €	- €
Uruguay	Hombre	- €	62.651,57 €	70.289,04 €
	Mujer	- €	- €	- €
USA	Hombre	- €	- €	120.424,86 €
	Mujer	- €	- €	- €

- **Remuneraciones medias desagregadas por agrupación profesional, correspondientes al ejercicio 2024**

		Administrativos	Comerciales	Mando Intermedio	técnicos
Italia	Hombre	- €	85.500,00 €	52.000,00 €	46.750,00 €
	Mujer	33.416,61 €	50.000,00 €	44.200,00 €	43.800,00 €
Marruecos	Hombre	- €	- €	- €	25.959,65 €
	Mujer	- €	- €	- €	23.713,48 €
Portugal	Hombre	57.105,20 €	54.769,04 €	- €	29.252,74 €
	Mujer	22.768,44 €	37.000,00 €	45.153,56 €	25.486,89 €
Reino Unido	Hombre	- €	77.960,00 €	- €	- €
	Mujer	- €	- €	- €	- €
Uruguay	Hombre	- €	70.739,99 €	- €	54.112,20 €
	Mujer	- €	- €	- €	- €
USA	Hombre	- €	- €	120.424,86 €	- €
	Mujer	- €	- €	- €	- €

- **Conclusiones tras el Estudio del Registro Retributivo en España- Brechas Salariales.**

En España, tal y como establece la normativa en el Real Decreto-ley 6/2019, de 1 de marzo, se ha realizado el Registro Retributivo del año 2024 para garantizar la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el empleo y la ocupación detallando los salarios medios de la plantilla, con el objetivo principal de identificar y eliminar cualquier brecha salarial de género que pueda existir.

La igualdad retributiva es un pilar fundamental dentro de nuestra estrategia de igualdad, diversidad e inclusión. Garantizamos que todas las personas perciban una retribución justa y acorde con sus funciones, experiencia y responsabilidades es esencial para consolidar un ambiente de trabajo basado en la equidad y el respeto. Además, una política retributiva transparente y equitativa contribuye a mejorar la motivación, la retención del talento y la percepción de justicia organizativa dentro de la empresa.

El análisis del registro retributivo realizado del año 2024 completo se ha realizado teniendo en cuenta todas las personas que han estado contratadas en este periodo incluyendo los cambios que hayan podido sufrir en cuanto a jornada o salario (anualizando y normalizando sus salarios). En los casos en los que se han detectado brechas salariales, el informe elaborado profundiza en sus posibles causas y en la justificación de cada una de ellas, con el fin de garantizar que cualquier diferencia retributiva responda a criterios objetivos y no a sesgos o discriminaciones.
Para llevar a cabo el análisis exhaustivo y preciso del Registro Retributivo, la estructura salarial de la empresa se ha dividido en 336 escalas diferenciadas, teniendo en cuenta factores clave como la comunidad, el puesto y el nivel de responsabilidad dentro de la organización. Esta segmentación permite una comparación más detallada y ajustada de las retribuciones, lo que facilita la identificación de posibles brechas salariales dentro de grupos homogéneos de trabajo.

Cada escala refleja un conjunto de puestos con responsabilidades similares y una retribución determinada por varios factores, como la experiencia profesional, la formación académica, los conocimientos tecnológicos, y otros elementos que puedan influir en el salario. Al agrupar los puestos en escalas similares, se evita la distorsión que podría generar una comparación entre personas trabajadoras con responsabilidades o condiciones laborales muy distintas.

Para el análisis de las posibles brechas se utiliza la retribución media equiparada como herramienta clave en el análisis de los datos, ya que permite comparar de manera justa las remuneraciones de la plantilla que desempeñan funciones equivalentes, independientemente de su género. Este indicador se obtiene a partir de los datos salariales de cada grupo homogéneo y sirve para identificar cualquier diferencia en la remuneración que no esté justificada por factores objetivamente relacionados con el puesto de trabajo.

De acuerdo con la normativa vigente, se considera que existe brecha salarial cuando la diferencia en las retribuciones medias entre mujeres y hombres en una categoría, puesto o grupo determinado es superior o inferior al 25%. Es decir, se entiende que hay brecha salarial cuando la diferencia en el salario entre un género y otro supera ese umbral, ya sea positivo o negativo. Cuando hablamos de brecha salarial positiva, nos referimos a situaciones en las que las

mujeres cobran más que los hombres en una escala o puesto determinado. Por otro lado, una brecha salarial negativa ocurre cuando los hombres ganan más que las mujeres en una determinada escala o puesto

En el análisis realizado, se ha identificado una brecha salarial total de la empresa del 14%. Este porcentaje significa que, en promedio, la diferencia entre las retribuciones medias de los empleados y las empleadas es del 14%, lo que implica que las mujeres perciben un salario inferior al de los hombres en un 14%, en términos generales. Sin embargo, es importante señalar que este resultado no refleja una desigualdad salarial estructural en contra de un género en particular, sino que se debe a circunstancias específicas que afectan de manera puntual las retribuciones de ciertos trabajadores.

No obstante, se han detectado 11 brechas salariales en el estudio inicial de las distintas escalas, y se ha procedido a la justificación de cada una de ellas, lo que nos permitirá identificar los factores específicos detrás de las variaciones salariales y tomar las medidas necesarias para asegurar la igualdad retributiva en la empresa.

En resumen, aunque se ha identificado una brecha salarial total del 14%, la mayor parte de las brechas detectadas son están justificadas (como bajas por incapacidad temporal, maternidad, o desvinculaciones laborales), y no reflejan desigualdades estructurales.

De las 11 brechas salariales detectadas en el análisis realizado, solo 5 escalas requieren una revisión o ajuste para corregir las brechas identificadas. asegurando que las remuneraciones sean coherentes con las responsabilidades de los puestos y alineadas con la estructura interna de la empresa. Como medida de mejora continua, la empresa seguirá monitoreando periódicamente las retribuciones, aplicando ajustes cuando sea necesario y promoviendo políticas de igualdad salarial en línea con la normativa vigente.

A través de estas iniciativas, la empresa avanza hacia un modelo retributivo más equitativo, donde todas las personas sean valoradas de manera justa y donde la igualdad salarial sea una realidad tangible.

- **Políticas de Remuneración e Incentivos (Trabajadores y Gobierno)**

knowmad mood es una empresa que se compromete a implementar una política retributiva igualitaria para sus empleados, basada en los siguientes principios:

- **Salario justo.** knowmad mood establece un salario base justo y equitativo para todos sus empleados, independientemente de su género, origen étnico, orientación sexual, edad o cualquier otra característica personal.
- **Transparencia.** La empresa se compromete a ser transparente en cuanto a la estructura salarial, para que los empleados puedan entender cómo se determina su salario y cómo se comparan con otros roles en la organización.
- **Evaluación del desempeño.** La política retributiva de knowmad mood está basada en una evaluación del desempeño justo y objetiva, que se realiza de forma regular y transparente, para garantizar que los empleados sean remunerados de acuerdo con su rendimiento y logros.
- **Igualdad de oportunidades.** knowmad mood promueve la igualdad de oportunidades para todos los empleados, independientemente de su género, raza, origen étnico, orientación sexual o cualquier otra característica personal. Esto significa que todos tienen las mismas oportunidades de acceder a puestos de mayor responsabilidad y remuneración.

knowmad mood ofrece beneficios y compensaciones que son justos y equitativos para todos los empleados entre los que se incluye el Plan de Retribución Flexible, un mecanismo de rewards por fidelización o diversos acuerdos de colaboración con entidades externas para la obtención de productos a precios ventajosos.

Asimismo, la compañía dispone de diversos planes de retribución variable para sus empleados, que pueden aplicar a toda o una parte de la plantilla, dependiendo de sus funciones y áreas de desempeño, entre los que se encuentran:

- Bonus
- Comisiones por ventas
- Comisiones por atracción de talento
- Plus amigo
- Plus cliente
- Adquisición de acciones a precio rebajado

Políticas existentes en el área de RRHH

- **Procedimientos disciplinarios establecidos por el Grupo. Régimen disciplinario.**

knowmad mood no dispone de una política disciplinaria propia ni de un procedimiento disciplinario individual, por lo que se aplica el establecido en el convenio colectivo de empresas de consultoría y estudios de mercado y de la opinión pública, de general aplicación en la empresa, así como las previsiones contenidas en el Estatuto de los Trabajadores y normativa laboral vigente.

- **Procesos de movilidad interna**

La actividad ordinaria de knowmad mood no requiere del desplazamiento de sus empleados, por lo que no se ha definido una política concreta para estos casos.

- **Políticas de teletrabajo**

knowmad mood dispone de una política de teletrabajo, incluida dentro de su programa de **Smartworking**, por la que los empleados pueden decidir trabajar desde casa de forma voluntaria, siempre y cuando sus funciones habituales y la naturaleza del trabajo lo permita.

Los empleados que deseen trabajar desde casa deben cumplir con los siguientes **requisitos**:

- Disponer de tecnología y equipo adecuados para trabajar desde casa.
- Tener una conexión a Internet estable y confiable.
- Asegurar que el trabajo se puede realizar desde un entorno de trabajo en casa sin comprometer la calidad del trabajo.
- Firmar un acuerdo de teletrabajo que establezca las expectativas, responsabilidades y límites del teletrabajo.

Las funciones aptas para el teletrabajo son aquellas que no requieren la presencia física en la oficina y pueden realizarse desde un entorno de trabajo en

casa. Los empleados y sus supervisores deben determinar si las funciones son aptas para el teletrabajo y si la naturaleza del trabajo lo permite.

Los empleados que deseen trabajar desde casa deben firmar un **acuerdo de teletrabajo**, que establezca las expectativas, responsabilidades y límites del teletrabajo. El acuerdo debe incluir los siguientes elementos:

- Las horas de trabajo acordadas.
- Los plazos de entrega y la calidad del trabajo esperada.
- La disponibilidad durante el horario laboral.
- La responsabilidad de los gastos asociados al teletrabajo.
- La protección de la propiedad intelectual y los datos de la empresa.
- La obligación de cumplir con las políticas y procedimientos de la empresa.

La empresa proporciona la **flexibilidad** necesaria en términos de horarios de trabajo y lugar de trabajo para permitir a los empleados trabajar desde casa de forma parcial o total, según sus necesidades y las necesidades del negocio.

La empresa establece **mecanismos para evaluar la productividad y el desempeño de los empleados que teletrabajan**, asegurándose de que están cumpliendo con las responsabilidades laborales y manteniendo la calidad del trabajo.

La empresa fomenta la **comunicación y colaboración entre los empleados que trabajan desde casa y sus compañeros de trabajo en la oficina**, garantizando una comunicación fluida y eficaz.

Política de Desconexión Digital

La Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales (en adelante, LOPDGDD) establece en su artículo 88 el **Derecho a la Desconexión Digital en el ámbito laboral.** En el mismo se estipula que el empleador elaborará una política interna dirigida a trabajadores, incluidos los que ocupen puestos directivos, en la que definirán las modalidades de ejercicio del derecho a la desconexión y las acciones de formación y de sensibilización del personal sobre un uso razonable de las herramientas tecnológicas que evite el riesgo de fatiga informática.

En el marco de su compromiso de hacer cumplir lo preceptuado en el mencionado texto legal y lo recogido también en el Artículo 20 Bis del Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, la compañía ha aprobado y puesto en vigor una Política interna de obligado cumplimiento reconociendo el derecho a la desconexión digital en la que desarrolla las normas y principios que rigen en relación con la desconexión digital en el ámbito laboral, de acuerdo con la legislación vigente.

Política de Igualdad, Diversidad e Inclusión

En knowmad mood, entendemos que la igualdad, la diversidad y la inclusión no son solo principios éticos, sino también pilares fundamentales para el crecimiento y éxito de nuestra organización. Nos enorgullece fomentar un entorno donde cada persona, independientemente de su género, origen, orientación sexual, edad, identidad de género o cualquier otra característica, se sienta respetada, valorada y empoderada para contribuir de manera plena.

A través de iniciativas concretas y un compromiso constante, knowmad mood se esfuerza por crear un lugar de trabajo donde la diversidad sea vista como una fortaleza y la igualdad y la inclusión sean la norma, no la excepción.

Desde knowmad mood reconocemos la importancia de adaptarnos a las nuevas realidades. Por este motivo, en 2024 creamos una **guía de comunicación inclusiva** como una herramienta para revisar y transformar nuestros esquemas mentales. La guía fue difundida internamente para promover la inclusión en el lenguaje.

En nuestro compromiso con la diversidad y la inclusión en todas sus formas, celebramos el **Mes de la Diversidad**, con un enfoque especial en la diversidad cultural que enriquece a nuestra organización. Con más de 74 nacionalidades representadas en nuestra empresa, creemos que la diversidad cultural es uno de nuestros mayores activos. Es por ello por lo que hemos organizado un **Taller de Interculturalidad sobre diversidad cultural en los equipos**, al que asistieron 17 personas.

Colectivo LGTBI+

Para reafirmar nuestro compromiso con la diversidad, la inclusión y el respeto por todas las personas en nuestra organización, conmemoramos el **Día del Orgullo LGTBI+** con una campaña de comunicación e iniciativas.

Para dar visibilidad al colectivo y concienciar sobre la importancia de la inclusión, creamos imágenes para ser usados como fondos de teams, así como ser publicados en redes sociales como símbolo de apoyo a la causa.

En colaboración con la Fundación Diversidad, organizamos una charla especial sobre los avances y logros del colectivo LGTBI+, los desafíos pendientes y el papel de las empresas en esta causa. Además, renovamos la firma de **Carta de la Diversidad** como reflejo de nuestro compromiso de promover un entorno de trabajo donde todas las personas sean valoradas y respetadas por igual.

Con el fin de promover la protección contra la discriminación y el acoso por motivo de orientación sexual e identidad de género contamos con un **Protocolo para la prevención y actuación frente al acoso sexual y por razón de sexo u orientación sexual en knowmad mood.**

En el marco del compromiso con la inclusión, se ha creado una nueva **Guía Trans**, destinada a proporcionar información clara y útil para las personas que se identifican como personas transgénero o que están en proceso de transición. La guía incluye:

- **Protocolo de apoyo y acompañamiento.** Información sobre cómo la empresa apoya a las personas trans durante su proceso de transición, tanto en términos de adecuaciones en el lugar de trabajo como en el acompañamiento administrativo.
- **Derechos laborales.** Detalle sobre los derechos legales específicos de las personas trans en el ámbito laboral, incluyendo la no discriminación por identidad de género y el respeto por la identidad de cada persona.
- **Recursos internos y externos.** Enlaces y contactos de recursos de apoyo tanto dentro de la empresa como fuera de ella.

En knowmad mood reconocemos la diversidad en todas sus formas y creemos firmemente que fomentar un entorno inclusivo no solo enriquece nuestra cultura organizacional, sino que también impulsa la innovación, la creatividad y el éxito a largo plazo.

Por nuestra labor en materia de Igualdad, en 2024 hemos sido galardonados en el **2º Summit Internacional de Igualdad, No Discriminación y Diversidad organizado por Igualia**, un premio que reconoce nuestro esfuerzo por construir una compañía más igualitaria, inclusiva y diversa. Ese galardón es un símbolo del trabajo que realizamos día a día para fomentar un entorno seguro, libre de discriminación y lleno de oportunidades para todas las personas. Un logro que

refuerza nuestro compromiso con iniciativas como nuestros Planes de Igualdad y Diversidad, además de seguir impulsando proyectos que promuevan la integración y el respeto en cada rincón de nuestra organización.

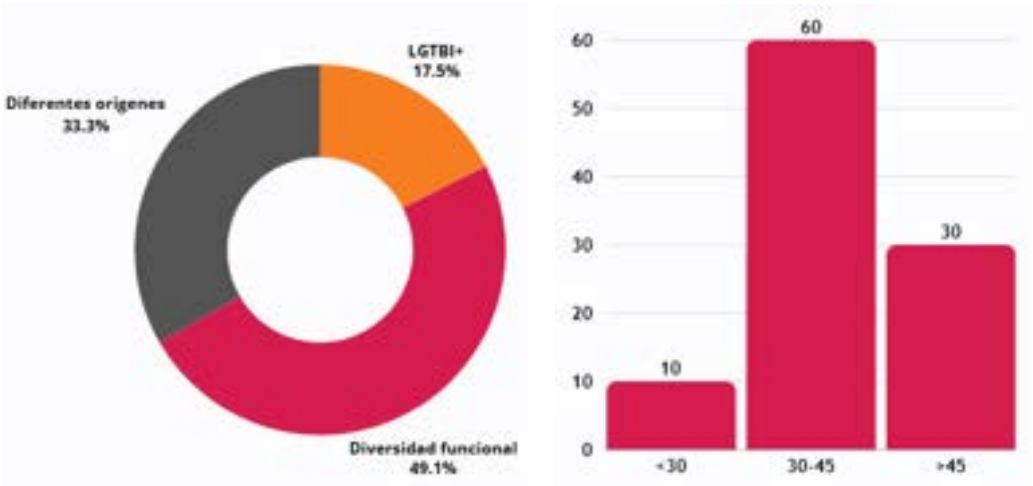
Encuesta de igualdad, diversidad e inclusión

La encuesta sobre **Diversidad, Inclusión y Equidad (DIE)** es una herramienta clave para medir el nivel de inclusión y la percepción de igualdad dentro de la empresa, abarcando aspectos clave como la diversidad de género, la orientación sexual, la discapacidad, la integración de personas de diferentes orígenes y la percepción de las políticas internas de inclusión.

En 2024 la **participación en la encuesta fue de 357 personas.**

Perfil demográfico de las personas participantes:

- **Personas con diversidad funcional.** Cabe destacar que un 28% de las personas con diversidad funcional participaron en la encuesta anual, lo que equivale a más del 50% de este colectivo en la organización. Esta participación representa el 1,44% de la plantilla total.
- **Personas de diversos orígenes.** Se identificaron 69 personas con orígenes distintos a España, lo que corresponde al 19% de las personas encuestadas. Este dato representa una disminución respecto al año anterior, posiblemente atribuible a cambios en la plantilla o a un menor conocimiento de las iniciativas inclusivas.



Principales resultados de la encuesta:

- **Percepción de igualdad de oportunidades.** Entre las personas con diversidad funcional, el 60% valoró positivamente las oportunidades de igualdad en la empresa, mientras que el 21% se mantuvo neutral.

- **Apoyo a la política de no discriminación.** El 70% de los encuestados apoya la política de no tolerancia a la discriminación. Sin embargo, entre las personas con diversidad funcional, un 10% manifestó opiniones negativas.

- El 67% de las personas encuestadas afirma conocer nuestros **protocolos de prevención, actuación y eliminación de situaciones discriminatorias**, un incremento adicional del 22% respecto al 45% del año anterior.

Política de salud y seguridad

La Dirección de knowmad mood, entiende que la **prevención de los riesgos laborales** asociados a su actividad es un elemento **clave de la gestión** al cual todos sus integrantes deben prestar el máximo interés y esfuerzo con el objetivo de lograr un entorno de trabajo seguro y saludable para todos aquellos que prestan sus servicios en su actividad y, en su caso, evitando posibles repercusiones negativas a otras personas que accedan a sus instalaciones.

A fin de orientar la actuación de todos los que tienen responsabilidades de gestión en la empresa, sean estos miembros de la dirección o mandos, knowmad mood define su propia **Política de prevención de riesgos laborales**:

- **Integrar la prevención en la estructura organizativa de la empresa**, a fin de lograr que la prevención no sea ajena a la organización productiva, pretendiendo así más que el mero cumplimiento de determinados requisitos de carácter básicamente documental
- **Gestionar la prevención de riesgos laborales** con el mismo **rigor profesional** que cualquier otra de las áreas clave de la empresa. Todos los mandos deberán considerarla expresamente en cualquier actividad que realicen u ordenen y en todas las decisiones que adopten como parte integrante de las decisiones de negocio.
- **Asignar los recursos necesarios** y planificar de manera adecuada su utilización para lograr una eficaz implantación de la política de prevención de riesgos laborales.
- **Trabajar con seguridad**, adoptando las medidas preventivas oportunas, debe ser inherente con la actividad que se desarrolla, y para posibilitarlo se adoptarán las medidas para que todos los empleados tengan la suficiente formación e información acerca de los riesgos, medidas preventivas y de emergencia aplicables en sus respectivos puestos de trabajo.
- **Establecer cauces de intercambio de información y de cooperación** entre nuestro personal, nuestros clientes y proveedores.
- **Mantener una comunicación fluida con los empleados** en materia de prevención y fomentar su participación en los procesos de evaluación de riesgos y aplicación de los programas preventivos.
- **Establecer sistemas que posibiliten la continua identificación de peligros** como base para el establecimiento de medidas y programas de control apropiados, de manera que se proporcionen y mantengan continuamente entornos de trabajo seguros
- **Realizar el seguimiento de los planes y programas** de prevención necesarios que permitan tanto el cumplimiento de la legislación aplicable como la mejora continua de la gestión de la seguridad y salud en el trabajo.
- **Difundir la Política** para que sea conocida, comprendida y mantenida al día por todos los empleados de la compañía.

Actuación de PRL

- Información de riesgos laborales
- Formación en riesgos laborales
- Vigilancia de la salud
- Accidentes de trabajo
- Prevención en el embarazo
- Información sobre el riesgo biológico
- Recomendaciones ergonómicas para el teletrabajo
- Procedimiento para acudir a las oficinas.

Accidentes de trabajo, en particular su frecuencia y gravedad

	Bajas	Recaídas	Días*	En curso	Tráficos
Accidentes en jornada de trabajo	**2**	**0**	**71**	**0**	**0**
En su centro de trabajo	2	0	71	0	0
En otro centro de trabajo	0	0	0	0	0
En desplazamiento	0	0	0	0	0
Accidentes in itinere	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Enfermedades profesionales	**0**	**0**	**0**	**0**	**No**
Total	**2**	**0**	**71**	**0**	**0**

	Leves	Graves	Muy Graves	Fallecidos
Accidentes en jornada de trabajo	**2**	**0**	**0**	**0**
En su centro de trabajo	2	0	0	0
En otro centro de trabajo	0	0	0	0
En desplazamiento	0	0	0	0
Accidentes in itinere	**0**	**0**	**0**	**0**
Enfermedades profesionales	**0**	**0**	**0**	**0**
Total	**2**	**0**	**0**	**0**

	Leves	Graves	Muy Graves	Fallecidos
Tráficos en desplazamiento	0	0	0	0
Tráficos in itinere	0	0	0	0
Total	**0**	**0**	**0**	**0**

	Por fecha de accidente
Accidentes con baja	2
Accidentes sin baja	4

	Con baja	Sin baja
Enfermedades profesionales	0	0
Periodos de observación por EP	0	0
Total	**0**	**0**

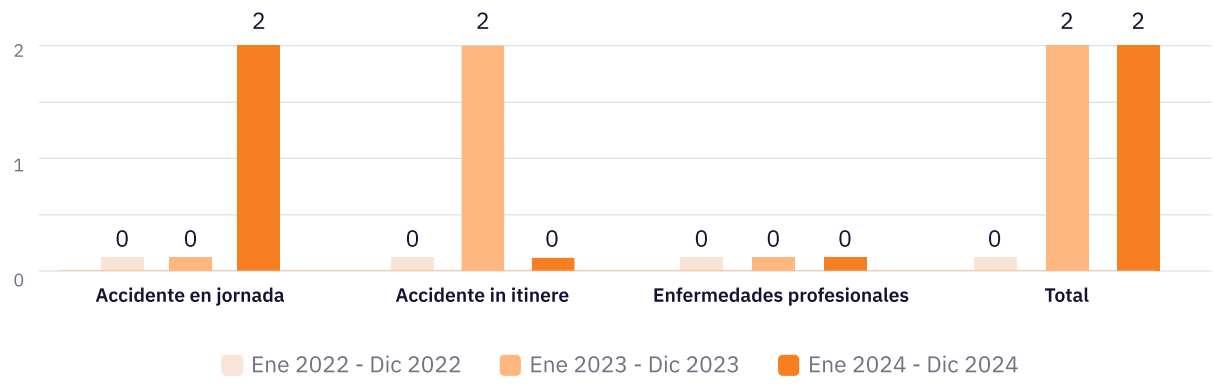
	Mujeres	Hombres	Ene24 - Dic24	Ministerio
Índice de incidencia accidentes en jornada	0,0	103,5	82,8	CNAE*
Índice de incidencia accidentes en desplazamiento	0,0	0,0	0,0	No hay
Índice de incidencia accidentes in itinere	0,0	0,0	0,0	CNAE*
Índice de frecuencia accidentes en jornada	0,0	0,6	0,5	CNAE*
Índice de gravedad accidentes en jornada	0,00	0,02	0,02	CNAE*
Duración media accidentes en jornada	0,0	35,5	35,5	CNAE*
Índice de incidencia enfermedades profesionales	0,0	0,0	0,0	CNAE*

No se contabilizan las recaídas y en los pendientes de alta se toma la fecha estimada indicada en el parte de IT

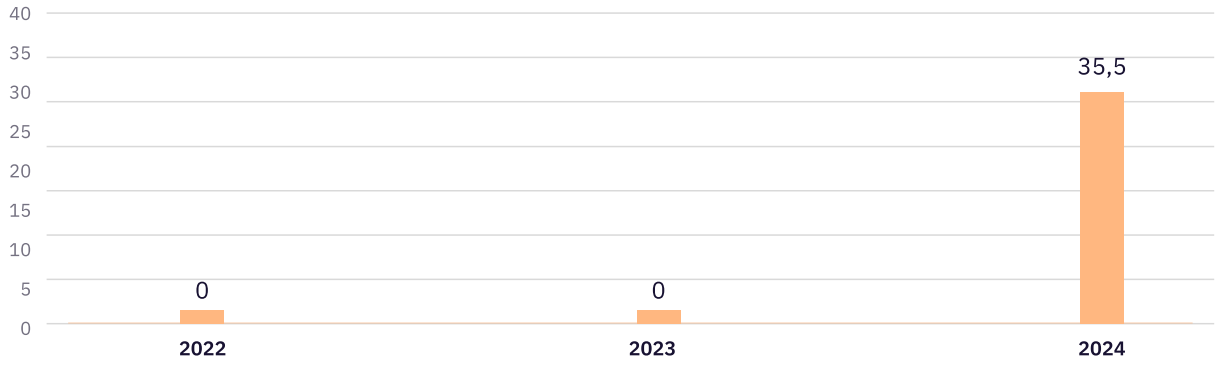
CNAE: no existe el dato ministerial por ser las empresas de diferentes secciones o divisiones de CNAE*

Evolución de la siniestralidad

Comparación de los indicadores de siniestralidad del periodo de estudio respecto a años anteriores. Número de bajas por tipología



Duración media de accidentes en jornada de trabajo



6.

Información sobre el respeto de los derechos humanos

Cuestiones Relativas a los Derechos Humanos

A disposición de todos los empleados, en el digital workplace, se encuentra una política de Derechos Humanos.

En relación con el respeto de los derechos humanos se informará de lo siguiente:

- Aplicación de procedimientos de diligencia debida en materia de derechos humanos; y la prevención de riesgos de vulneración de derechos humanos y en su caso, medidas para mitigar, gestionar y reparar los posibles abusos cometidos.
- Denuncias por casos de vulneración de derechos humanos.
- Promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la Organización Internacional del Trabajo relacionadas con:

    - el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva
    - la eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación
    - la eliminación del trabajo forzoso u obligatorio; la abolición efectiva del trabajo infantil

Protocolo de Acoso

Existen tres Protocolos de Acoso a disposición de los empleados:

- Protocolo para la prevención y actuación frente al acoso por razón de orientación sexual, identidad sexual y/o expresión de género
- Protocolo para la prevención y actuación frente al acoso laboral
- Protocolo para la prevención y actuación frente al acoso sexual y por razón de sexo u orientación sexual

Con el fin de asegurar que todas las personas disfruten de un entorno de trabajo en el que su dignidad, integridad moral y libertad sexual sean respetadas y su salud no se vea afectada negativamente, knowmad mood declara su compromiso de impulsar una cultura organizativa que **garantice un trato igual, respetuoso y digno para todas las personas**, rechazando todo tipo de conducta de acoso laboral, sexual o por razón de sexo u otra discriminación como el origen

racial o étnico, la religión o las convicciones, la discapacidad, la edad, la orientación sexual o por cualquier otra condición o circunstancia personal o social, así como cualquier forma de violencia en el trabajo, tanto física como psicológica.
Los presentes protocolos persiguen prevenir y erradicar las situaciones constitutivas de acoso, en todas sus modalidades, asumiendo la Empresa su responsabilidad en orden a erradicar un entorno de conductas contrarias a la dignidad y valores de la persona.

knowmad mood es un entorno de trabajo compuesto por personas, el respeto, los comportamientos éticos y un lenguaje que evite la agresión, la humillación o la marginación, ha de ser totalmente compatible con nuestro trabajo diario. Los comportamientos de coacción, condicionamiento o coercitivos para que otra persona modifique su conducta en contra de su voluntad, o se doblegue a la nuestra, están fuera de lo permitido. El protocolo es claro al distinguir entre lo ocasional y el error puntual, y la recurrencia y repetición de los comportamientos, ya sea con la misma persona o el mismo comportamiento con múltiples personas y en diferentes ocasiones.

Los protocolos reconocen un amplio espacio de convivencia y trato entre las personas como para que podamos trabajar cómodos y en respeto, reconociendo que puedan existir desencuentros profesionales o incluso conflictos personales, que son objeto de otro tratamiento, o comportamientos frutos del error humano o las circunstancias, que consideramos han de orientarse hacia el diálogo, el aprendizaje y la mejora a futuro.

Consideramos muy recomendable la lectura de los protocolos pues se recogen numerosos ejemplos que ilustran situaciones para entender mejor los ámbitos de aplicación y evitar interpretaciones personales erróneas. Recoge el acoso psicológico y también el sexual o la marginación verbal o de acto hacia cualquier persona por su condición de identidad de género, raza, sexo, religión o cualquier otra circunstancia personal.

A tal efecto, en estos protocolos se consideran dos aspectos fundamentales: la prevención del acoso y la reacción empresarial frente a denuncias por acoso. En consecuencia, se consideran dos tipos de actuaciones:

- **Establecimiento de medidas** mediante las cuales knowmad mood procure prevenir y evitar situaciones de acoso o susceptibles de constituir acoso.
- **Establecimiento de un procedimiento interno de actuación** para los casos en los que, aun tratando de prevenir dichas situaciones, se produce una denuncia o queja interna por acoso, por parte de algún empleado/a o cualquier tercero relacionado con knowmad mood (clientes, consultores externos, contratistas, proveedores).

Los protocolos serán aplicables a todos los empleados/as de la empresa, con independencia de cuál sea su relación laboral con la misma. También **al personal que pertenezca a empresas contratadas** por knowmad mood o **terceros con los que se relacione la compañía** (clientes, consultores externos, proveedores, contratistas), también le serán de aplicación los presentes Protocolos.

7.

Información sobre la lucha contra la corrupción

Lucha contra la Corrupción y el Soborno

Disponemos una Política específica para evitar cualquier tipo de actuación que atente contra los principios éticos y la práctica deontológica.

knowmad mood desarrolla de manera concreta el conjunto de principios y normas de actuación sobre la lucha contra la corrupción y el soborno.

Se establecen las siguientes pautas de comportamiento respecto a:

- Soborno, comisiones ilegales, tráfico de influencias y blanqueo de capitales
- Aceptación u ofrecimiento de obsequios, regalos e invitaciones
- Trato con autoridades, organismos reguladores y administraciones
- Enchufismo
- Realización de actividades de acción social y patrocinio

Compliance

Actualmente existe implantado y en vigor un sistema integral para la prevención de delitos penales de la persona jurídica en knowmad mood, así como políticas y un Código Ético y de Conducta de obligado cumplimiento para todo el personal de knowmad mood. El “Modelo para la Prevención de Delitos Penales) fue aprobado por el Consejo de Administración de la compañía.

El sistema de prevención de delitos (Compliance penal) implantado en knowmad mood tiene como objetivo evitar o mitigar la responsabilidad penal de knowmad mood, como empresa, en la imputación de delitos que pudiese eventualmente cometer cualquier miembro de la organización y, a su vez, fomentar las buenas prácticas, la conducta ética, la cultura de transparencia y cumplimiento legal de todos sus miembros.

Para ello se disponen de procesos internos que evitan que los miembros de la empresa (o cualquier colaborador externo) cometan delitos o incurran en conductas o prácticas que puedan ser susceptibles de serlo.

Igualmente, la compañía adispone de un canal de denuncias de conductas irregulares o que vayan contra cualesquiera de nuestras políticas, que cumple escrupulosamente con todos los requisitos legales (especialmente, derivados de la Ley 2/2023, de 20 de febrero) y que además está accesible en todos los idiomas de los empleados que componen el grupo de sociedades cuya matriz es

knowmad mood. El mismo es público y está accesible desde la web corporativa www.knowmadmood.com.

Nuestro Código Ético y de Conducta cubre la regulación de todos los tipos penales susceptibles de ser cometidos por la persona jurídica, además de un reglamento de Compliance, catálogo de conductas prohibidas, modelo de control y actualización del modelo, etc.

Este sistema está plenamente implementado en la compañía, cumplimento íntegramente con los requerimientos legales al efecto y reforzando aspectos tales como la imagen de compañía y la transparencia en sus operaciones.

Este sistema incorpora en la organización una cultura de promoción y formación en las conductas éticas.

El Comité de Compliance, formado por tres miembros, incluyendo a un miembro del Comité de Dirección de la compañía, vela y garantiza su difusión, mantenimiento y gestión, conforme a las directrices del Consejo de Administración de knowmad mood.

8.

Información sobre infraestructuras y comunicaciones

Plan Estratégico plurianual

knowmad mood cuenta con un **plan estratégico plurianual** relativo a sus Infraestructuras informáticas y las comunicaciones corporativas, que gira en torno a **cuatro ejes principales**:

- La **Seguridad** de la información.
- La **Integridad** de los datos.
- La **Evolución** del plan para adaptarse continuamente a las necesidades del negocio.
- Las **Instalaciones** de infraestructura IT (Facilities).

Los principales **hitos** que este plan ha conseguido a lo largo del año 2024 han sido los siguientes:

- **Seguridad.** Hemos continuado con la implantación de un EPP-APT de Fortigate denominado EMS con el que se pretende proteger todos los dispositivos de la compañía de ataques externos.
- **Integridad**. Se ha continuado con la implantación de los servicios identificados en el Plan Estratégico de 2021, consolidando los resultados y estadísticas que incrementan este valor en particular. Nos hemos integrado en la plataforma de Office 365 incluyendo las extensiones Windows Defender, Intune, etc,... que nos permiten profundizar en una administración de los sistemas integrada en una sola plataforma.
- **Evolución.** Nos hemos adaptado de nuevo a la situación pospandémica, acompañando a la compañía en las tareas identificadas con el objetivo de reajustar los recursos disponibles; gestionando el cierre de las oficinas requeridas y adecuando los caudales y líneas en el resto que permanecen abiertas; asimismo hemos acompañado las líneas y directrices maestras de la compañía en su expansión internacional asegurando la continuidad del servicio en cualquier sede a nivel mundial.
- **Facilites**. a lo largo del 2024 hemos renegociado con nuestros proveedores para mejorar los equipos y servicios de la compañía asegurando una mejora continua en el nivel de servicio y entrega de material necesario para la consecución de este hito.

Servicios de usuario

Con respecto a la **disponibilidad del servicio IT**, durante el 2024 hemos sufrido 4 interrupciones de servicio no programadas debido a caídas de las comunicaciones o de suministro eléctrico, lo que se traduce en una **disponibilidad superior al 98%.**

Dentro de las **herramientas colaborativas** que se gestionan desde Soporte IT, podemos mostrar las siguientes métricas sobre su uso:

Seguridad de la Información

Finalmente, en lo relativo a la **seguridad de la información** knowmad mood cuenta con la certificación **ISO 27001** que está vigente hasta el 31 de octubre de 2025, además de añadir la certificación nivel medio del ENS.

Dentro de las muchas actividades que se realizan desde el equipo de Sistemas IT para la protección de la información y las infraestructuras, cabe destacar la **verificación constante de vulnerabilidades** en los equipos mediante el uso de sistemas avanzados de detección. Las amenazas que se detectan sobre los servicios son inmediatamente escaladas al equipo responsable del mismo y, tras analizar la amenaza y decidir la solución, esta se planifica para que la vulnerabilidad sea mitigada lo antes posible. La actividad de revisión se lleva a cabo en el **Comité de Vulnerabilidades**, es quincenal y se realiza juntamente con SGSI.

Igualmente contamos con procedimientos altamente probados de **gestión** de todo tipo de **incidentes de seguridad** que nos permite reaccionar con prontitud a los mismos.
Para muestra, en un día se bloquean un promedio de 102 ataques a nuestras sedes:

Daily Summary Report

370.33 GB

Total Bandwidth

Top Application by Severity

#	Application	Category	Risk	Sessions	Blocked	Allowed Bytes	Sent	Received
1	Proxy.HTTP	Proxy		1		1		61.12 KB
2	RDP	Not Scanned				1,754		505.18 MB
3	VNC	Not Scanned				489		16.02 KB
4	Citrix.Receiver	Remote.Access				133		60.51 KB
5	TeamViewer	Remote.Access				8		27.48 KB

Top Application Category

Top Threat

#	Threat	Category	Threat Score Blocked	Threat Score Allowed	Incidents Blocked	Incidents Allowed
1	Blocked Connection	Blocked Connection	279,213,090		9,307,103	
2	Failed Connection	Failed Connection		5,225,385		1,045,077
3	Proxy[dot]HTTP	Proxy		170		17
4	doh[dot]dns[dot]apple[dot]com	Proxy Avoidance		160		16
5	tcp_port_scan	ips		50		1

Top Website by Bandwidth

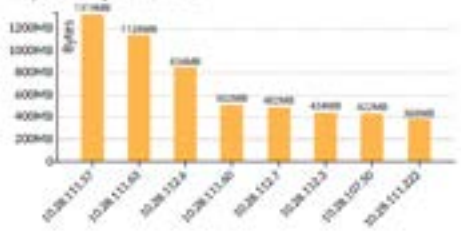
Incidents by Severity

No matching log data for this report

Compromised Host

No matching log data for this report

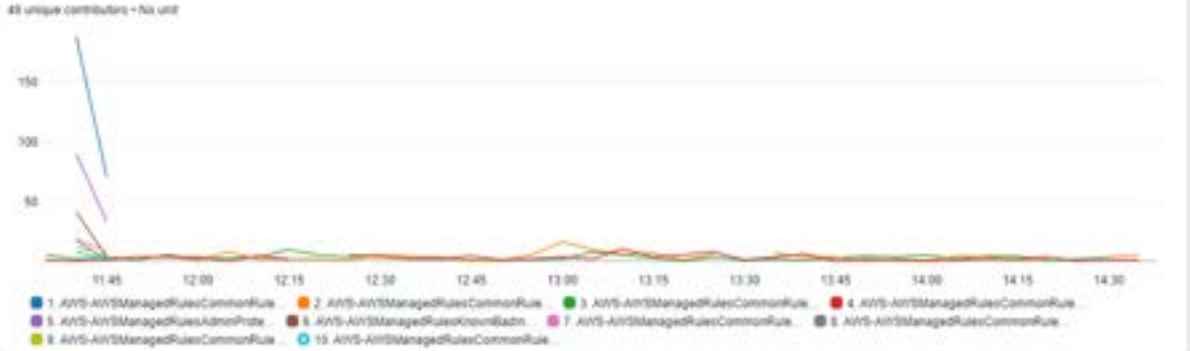
Top User by Bandwidth



NumeroBloqueosPorReglas

Contributors: Top 10 | Period: 5 Minutes | Order by: Sum | Widget type: Line | Time range: 5m 30m 1h 3h 12h Custom

Top 10 of 46 unique contributors



#	$.terminatingRuleId - $.httpRequest.clientIp	Sum of data points
1	AWS-AWSManagedRulesCommonRuleSet - 5.254.43.226	259
2	AWS-AWSManagedRulesCommonRuleSet_NoUserAgent_HEADER - 104.47.11.126	153
3	AWS-AWSManagedRulesCommonRuleSet_NoUserAgent_HEADER - 104.47.11.254	140
4	AWS-AWSManagedRulesCommonRuleSet_NoUserAgent_HEADER - 104.47.11.62	125
5	AWS-AWSManagedRulesAdminProtectionRuleSet_AdminProtection_URIPATH - 5.254.43.226	124
6	AWS-AWSManagedRulesKnownBadInputsRuleSet - 5.254.43.226	46

CONFIDENCIAL

Cuestiones Relativas a Aplicaciones Corporativas

En knowmad mood, todo el negocio está soportado por una solución propia denominada digital desktop. En este sentido, el departamento de SSII&Infraestructura se dedica, entre otras muchas cuestiones, al desarrollo, implantación, mantenimiento y soporte a usuarios de todas aplicaciones de uso corporativo que incluyen tanto el propio Digital Desktop como al conjunto de herramientas que conforman toda la plataforma: O365, Pentaho, Alfresco, Jira SW, Jira Service Desk, Confluence y Bitbucket.

Adicionalmente, también desde esta área se mantiene y da soporte el resto de software que es necesario para la gestión de nuestro negocio como: Sage Murano (RRHH y Financiero), Sumar Labor, MS Business Central, Magnolia, WordPress, Moodle, Apache, Nginx, y MySql.

Para poder mantener todo este conjunto de tecnologías y aplicaciones, durante el año 2024 se han dispuesto de unos 43 FTE's (distribuidos entre todas las sedes de la compañía y teniendo en consideración colaboraciones internas), suponiendo algo más de 75.600 horas de trabajo.

Durante el año 2024 se trabajó, entre otras, las siguientes iniciativas:

- En el **departamento de Infraestructura y Soporte** las iniciativas principales fueron despliegue EMS, inicio proceso MFA, análisis herramienta de contraseñas, FortyAnalyzer como SIEM, Gobierno Azure
- En la parte **Web** se mantienen los servicios existentes. La tecnología subyacente sigue siendo la misma, Magnolia para las páginas principales y Wordpress para el resto (internacional, eventos y landings especiales). Enmilocalfunciona, blog técnico de la compañía es el único construido bajo tecnología Ghost.
- En cuando a nuestro **ERP** de digital desktop, multitud de novedades han sido desarrolladas en 2024, entre otras las siguientes:

    - Diversas mejoras en la app de ausencias, ausencias internacionales
    - Diversos ajustes en la app de próximas actividades
    - Mejoras y cambios en Wizard de contratación

    - Inclusión de multidivisa en diversas apps, dash de proyectos, formación, servicios, facturación, variable comercial, bonificaciones, TBF, Oportunidades, Presupuestos, Inventario
    - Mejoras en asignaciones en concreto en GC y Deliverys en servicios
    - Mejoras en la creación de sedes a nivel de cuentas
    - Nuevos modelos de tipo de servicio y modelos de facturación
    - Mejoras y traducción en Friends mood
    - Integración de grupos de empresa en SharePoint
    - Protección de datos
    - Automatismos herramienta de contraseñas centralizada
    - Órdenes de facturación

- Por último, en lo relativo a la **explotación de datos**, el año 2020 fue el año en el que comenzamos a emplear dichos dashboard y en 2024 están en uso al 100% mientras esperan su turno de refactorización algún otro, y avanzamos con la arquitectura. 2022 fue el año en el que se concretó que la arquitectura de base para la compañía será Databricks.

    - Operaciones (+ Centro de desarrollo)
    - Comercial
    - Peticiones
    - People
    - EFM

En 2023 se dieron los primeros pasos en Databricks, que fueron la base para en 2024 realizar los primeros dashboard basados en ellos. Estos dashboard tratan de cubrir la necesidad de información viva que ya en 2020 se requería por parte de negocio. Dentro de este contexto las iniciativas principales al respecto durante 2024 han sido:

- Primeras construcciones sobre Databricks
- Construcción del dashboard de Operaciones
- Refactorización y continuación de desarrollo del dashboard de Comercial (EFM)
- Construcción del dashborad de Peticiones de talento
- Órdenes de facturación
- Protección de datos

9.

Información sobre la cadena de valor

Información relativa a la subcontratación y proveedores

Consideración en las relaciones con proveedores y subcontratistas de su responsabilidad social y ambiental

knowmad mood, consciente de los posibles impactos ambientales que pueden estar asociados a nuestros procesos, actividades, servicios, instalaciones y equipos, ha optado por la implantación de un sistema de gestión ambiental con el fin de integrar la protección del medioambiente, la prevención de la contaminación y la introducción de criterios de Desarrollo Sostenible en el desarrollo de su gestión general. **Nuestra Política de Sistemas de Gestión y Política medioambiental corporativa pueden consultarse en** http://knowmadmood.com.

Por ello, solicita la **implicación y colaboración de** todos aquellos **proveedores** de knowmad mood que puedan tener asociados a sus actividades/productos o servicios aspectos e impactos ambientales de cualquier tipo, evidenciando el cumplimiento de los requisitos de carácter ambiental que les sean aplicables, evidenciando el cumplimiento de los siguientes controles:

- **Gestores de residuos peligrosos y de residuos no peligrosos**. Deben enviar una copia del documento acreditativo de Gestor Autorizado para los residuos a retirar en nuestra empresa.
- **Transportista de residuos peligrosos**. Deben enviar una copia del documento acreditativo de transportista autorizado o cumplimentación del trámite de comunicación según requisitos de la Ley 22/2011.
- **Proveedor de sustancias peligrosas**
  - Mediante el envío de las Hojas de datos de seguridad de las sustancias peligrosas
  - Informando sobre sustancias alternativas más respetuosas con el medio ambiente
- **Instalación y/o mantenimiento de sistemas de protección contra incendios**
  - Mediante el envío de una copia del Registro de empresa instaladora/mantenedora de sistemas de protección contra incendios
  - Mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento)

- **Proveedores de hardware** si lleva asociado mantenimiento de los equipos (ordenadores, impresoras, equipos y aparatos eléctricos y electrónicos), ya sea bajo contrato o de forma puntual.
    - Informando sobre los aspectos ambientales asociados al equipo/instalación
    - Mediante el envío de copia de documentación acreditativa de autorización de productor, pequeño productor o comunicación de producción de residuos a la Administración
    - Mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento)
- **Mantenedor de sistemas de climatización**
    - Mediante el envío de una copia del Registro de empresa instaladora/mantenedora de instalaciones térmicas
    - Mediante el envío de copias de carné profesional del personal que opera en nuestras instalaciones y en especial evidencias de las certificaciones personales en materia de manejo de gases fluorados
    - Mediante el envío de información técnica sobre los equipos e instalaciones (potencias, carga de gas)
    - Mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento)
- **Alquiler de locales y oficinas (arrendador)**
    - Proporcionando una copia del plan de emergencia o plan de evacuación (lo que sea aplicable en caso de edificios de oficinas)
    - Aportando alguna evidencia reciente de actividades de mantenimiento de sistemas de climatización, sistemas de protección contra incendios o de cualquier otra instalación regulada por requisitos legales (depósitos, calderas).
    - Facilitando evidencias de comunicación de Identificación Industrial de vertidos
    - Presentando una evidencia (si se encuentra disponible) o propuestas de mejora en el uso de recursos (energía, agua) de las instalaciones/edificio.
- **Mantenedor eléctrico.** Mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, documentos de control y seguimiento). En especial, evidencias de gestión de luminarias (fluorescentes).

Información relativa a consumidores y/o clientes:

knowmad mood es una empresa totalmente comprometida con la mejora continua, y muy especialmente en lo que se refiere a la **Atención al Cliente** y a la resolución de cualquier tipo de queja o no conformidad que estos tengan con el servicio que la empresa les ofrece.

Dentro del sistema de gestión de la calidad y medio ambiente, knowmad mood ha definido un **procedimiento específico para la gestión de reclamaciones y no conformidades de sus clientes**. El objetivo de dicho procedimiento es determinar la sistemática de actuación de knowmad mood para la definición, identificación, tratamiento y resolución de las No Conformidades detectadas. Todas las quejas y reclamaciones de los clientes y Partes Interesadas serán tratadas de acuerdo con este procedimiento.

Para **mejorar la satisfacción de los clientes** se tienen en cuenta:

- Todas las incidencias en la prestación de los servicios, las incidencias relacionadas con el desempeño ambiental de knowmad mood y las incidencias de seguridad de la información
- Las quejas o reclamaciones de los Clientes y demás Partes Interesadas (incluidas quejas o requerimientos en materia de calidad, seguridad y medioambiente)
- El incumplimiento de requisitos normativos, legales y otros suscritos.
- El incumplimiento de los requisitos establecidos en la documentación del Sistema de Gestión
- El incumplimiento de resultados previstos de procesos
- Detección de No Conformidades interna, de auditorías internas y externas y Revisión del Sistema por la Dirección

El procedimiento contempla que tanto el propietario del proceso como cualquier empleado de la empresa pueda detectar una "no conformidad" y la eleve para su diagnóstico evaluación y eventual resolución. Todas las no conformidades asociadas al Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información son tratadas de acuerdo con el procedimiento de gestión de incidentes y cambios recogido en la ISO 27001.

Con todo esto se genera un **plan con las acciones** a tomar, **se ejecuta** dicho plan y se hace **un seguimiento del cumplimiento de las fechas** previstas y del **cumplimiento de los objetivos de mejora**.

Consideramos que estas aportaciones son beneficiosas ya que establecen un sistema de vigilancia completo multifocal que garantizan el cumplimiento método requisitos tanto al cliente como normativos establecidos dentro del alcance del servicio. El objetivo principal de esta iniciativa es que el cliente vea a knowmad mood como a una empresa que busca constantemente aportar valor e ideas de mejora para el cliente.

10. Conclusiones

El presente informe presenta un estado de la Información No Financiera de knowmad mood, correspondiente al periodo 2024.

En este documento ha sido elaborado por los responsables de los diferentes departamentos de la compañía, ha sido supervisado por la Dirección Financiera de la misma y aprobado por el Consejo de Administración de Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A., sociedad dominante del grupo de sociedades de knowmad mood.

En el mismo se recoge información de diferentes ámbitos como económico, recursos humanos, innovación, calidad, medioambiente, responsabilidad social y en especial y en todo lo que tiene que ver con la igualdad de género, bajo un prisma de honestidad, trasparencia e integridad.

knowmad mood lleva más de 30 años en el mercado manteniendo tanto su crecimiento constante como sus principios de responsabilidad y cuidado de sus empleados, del medioambiente y de su impacto en la sociedad. Durante este ejercicio, en particular, se han afrontado grandes retos que suponen un gran esfuerzo para mantener todo lo anteriormente mencionado: consolidación de filiales y adquisiciones, que ponen a prueba los mecanismos internos de gestión, para integrar cada nuevo "componente"; segundo año completo en el mercado BME Growth, que igualmente pone a prueba la gestión, pero también el mantenimiento de todos los valores distintos a la rentabilidad, que han caracterizado siempre a la compañía.

Nuestra actividad se centra en un fuerte conocimiento de la tecnología en base a sus Líneas de Negocio, 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.

Finalmente, tal y como indica nuestro compromiso de calidad, sabemos que este documento permitirá a todas las partes interesadas conocer mejor nuestra organización e igualmente nos permitirá conocer sus intereses y expectativas.

D. José Manuel Rufino Fernández

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

D. Antonio Chamorro Caballero

D. Roberto Fuentes Martínez

D. Alberto Díz Castro

D. Enrique Jesús Herrero Frías

D. Gonzalo Mouriño Lourido

902 888 902
www.knowmadmood.com

CONFIDENCIAL

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

INFORME DE AUDITORÍA, CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 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 AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2024, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2024 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Reconocimiento de ingresos

Tal y como figura en la nota 11 de la memoria adjunta, la cifra de negocios, que asciende a 182.406.999 euros a 31 de diciembre de 2024, es un indicador clave en la actividad de la Sociedad, que incluye multitud de transacciones y corresponde, principalmente, a venta de software y prestación de servicios de consultoría informática. Dado su sector de actividad, la Sociedad reconoce una parte significativa de sus ingresos en función del grado de avance.

Nos centramos en esta cuestión debido al elevado grado de juicio y estimación que comporta la determinación del grado de avance. El adecuado control de estas operaciones es fundamental para garantizar que las ventas se registran en su totalidad, en el periodo correspondiente y por el importe correcto, riesgo inherente existente en estas transacciones y por lo tanto un área de atención significativa para nuestra auditoría.

Nuestros principales procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión incluyeron, entre otros:

- Comprobación del diseño e implantación, de los controles relevantes que soportan la integridad de las ventas, incluyendo la identificación de los controles manuales y automáticos de los sistemas de información, a lo largo de los procesos de creación y facturación de las ventas.
- Obtención del detalle de los ingresos del ejercicio por proyectos, comprobando la consistencia en la aplicación de las políticas contables de reconocimiento de ingresos.
- Obtención de la justificación documental, para una muestra de proyectos, de los ingresos reconocidos en el ejercicio 2024.
- Verificación de la razonabilidad de las estimaciones significativas realizadas por la Dirección acerca del grado de avance de cada uno de los proyectos seleccionados.
- Verificación de la correcta contabilización tanto de los ingresos devengados, como de la ejecución no facturada, para una muestra de proyectos.
- Confirmación por carta de un porcentaje relevante de clientes, así como, la realización de procedimientos alternativos para aquellos saldos no confirmados.
- Comprobación de que las ventas se han reconocido en el periodo correcto, así como, el análisis del corte de operaciones, para una muestra de proyectos.
- Evaluación de la razonabilidad de las fluctuaciones de las ventas y márgenes del ejercicio 2024 respecto de las tendencias de los ejercicios anteriores.
- Por último, hemos verificado que en la memoria se incluyen los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2024, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Administración de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la Entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2024 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del Consejo de Administración y de la Comisión de Auditoría en relación con las cuentas anuales

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

En la preparación de las cuentas anuales, el Consejo de Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Consejo de Administración tiene intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Comisión de Auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

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

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

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

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Consejo de Administración.

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

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

Nos comunicamos con la Comisión de Auditoría en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Comisión de Auditoría una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que, razonablemente, puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la Comisión de Auditoría, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad de fecha 15 de abril de 2025.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas celebrada el 23 de septiembre de 2022 nos nombró como auditores de la Sociedad por un periodo de tres años, contados a partir del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2022.

Servicios prestados

Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024 no se han prestado, por la sociedad de auditoría a la entidad auditada, servicios distintos de la auditoría de cuentas y adicionales a los indicados en la memoria de las cuentas anuales.

SW Auditores España, S.L.P.

Nº ROAC S-1620

José María Gredilla Bastos

Nº ROAC 3.474

15 de abril de 2025

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SW AUDITORES ESPAÑA, SLP.

2025 Núm. 01/25/09253

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signature Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8124ad-05ef-4bab-eb38-309f58ff85c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ACTIVO	Notas	31/12/2024	31/12/2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**27.895.660,32**	**10.054.652,77**
I. Inmovilizado intangible	6	**3.711.366,87**	**2.578.116,18**
2. Desarrollo		3.529.800,82	2.464.811,75
4. Patentes, licencias, marcas y similares		4.293,12	4.293,12
5. Aplicaciones informáticas		97.487,36	29.225,74
7. Otro inmovilizado intangible		79.785,57	79.785,57
II. Inmovilizado material	5	**1.482.564,93**	**1.577.653,46**
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		1.482.564,93	1.577.653,46
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	8	**22.610.003,59**	**5.799.458,95**
1. Instrumentos de patrimonio		22.610.003,59	5.799.458,95
V. Inversiones financieras a largo plazo	8	**91.724,93**	**96.657,86**
5. Otros activos financieros		91.724,93	96.657,86
VI. Activos por impuesto diferido	10.1	**0,00**	**2.766,32**
B) ACTIVO CORRIENTE		**63.472.530,81**	**51.086.387,83**
II. Existencias		**0,00**	**800,00**
6. Anticipos a proveedores		0,00	800,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		**53.224.586,24**	**43.960.118,71**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8	48.863.500,02	42.168.987,44
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	8, 15	3.375.393,21	1.038.806,12
3. Deudores varios	8	690.181,43	688.807,21
4. Personal	8	4.499,99	406,19
5. Activos por impuesto corriente		291.011,59	62.734,16
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	10.1	0,00	377,59
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	8	**4.133.135,53**	**1.222.345,91**
4. Otros activos financieros		4.133.135,53	1.222.345,91
V. Inversiones financieras a corto plazo	8	**301.971,20**	**510,00**
4. Derivados		157.361,52	0,00
5. Otros activos financieros		144.609,68	510,00
VI. Periodificaciones		**352.361,10**	**298.494,23**
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	**5.460.476,74**	**5.604.118,98**
1. Tesorería		5.460.476,74	5.604.118,98
TOTAL ACTIVO		**91.368.191,13**	**61.141.040,60**

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120a6-05ef-4bab-ab38-309f58ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	31/12/2024	31/12/2023
A) PATRIMONIO NETO		**42.711.603,98**	**33.359.387,14**
A-1) Fondos propios	8.3	**42.593.582,85**	**33.400.982,77**
I. Capital		**60.200,00**	**60.200,00**
1. Capital escriturado		60.200,00	60.200,00
III. Reservas		**32.788.714,17**	**25.030.699,88**
1. Legal y estatutarias		12.042,00	12.042,00
2. Otras reservas		32.776.672,17	25.018.657,88
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		**(1.408.752,86)**	**(223.795,68)**
V. Resultados de ejercicios anteriores		**278.985,45**	**279.316,62**
1. Remanente		279.316,62	279.316,62
2. Resultados negativos ejercicios anteriores		(331,17)	
VII. Resultado del ejercicio		**10.874.436,09**	**8.254.561,95**
A-2) Ajustes por cambios de valor		**118.021,13**	**(41.595,63)**
I. Operaciones de cobertura		**118.021,13**	**(41.595,63)**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**13.938.738,24**	**1.275.162,40**
I. Provisiones a largo plazo	12	**6.490.444,48**	**0,00**
4. Otras provisiones		6.490.444,48	
II. Deudas a largo plazo	8	**7.396.621,29**	**1.275.162,40**
2. Deuda con entidades de crédito		7.396.621,29	1.275.162,40
5. Otros pasivos financieros			
IV. Pasivos por impuesto diferido	10.1	**51.672,47**	**0,00**
C) PASIVO CORRIENTE		**34.717.848,91**	**26.506.491,06**
II. Provisiones a corto plazo	12	**1.401.493,53**	**1.093.823,58**
III. Deudas a corto plazo	8	**10.642.157,36**	**6.070.923,29**
2. Deuda con entidades de crédito		10.637.287,82	6.011.691,45
4. Derivados		0,01	55.460,83
5. Otros pasivos financieros		4.869,53	3.771,01
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**16.490.341,23**	**12.073.279,48**
1. Proveedores		2.157.195,07	
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	8	1.181.838,76	459.623,03
3. Acreedores varios	8	3.719.715,12	3.303.220,93
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	8	1.084.949,91	961.219,53
5. Pasivos por impuesto corriente	10.2	0,00	
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	10.1	8.346.642,37	7.449.215,99
V. Periodificaciones a corto plazo		**6.183.856,79**	**7.268.464,71**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**91.368.191,13**	**61.141.040,60**

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-2039f58ff40c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

CUENTA DE RESULTADOS	Notas	31/12/2024	31/12/2023
1. Importe de la cifra de negocios	11	**182.406.999,20**	**156.271.360,15**
a) Ventas		30.049.047,00	21.282.360,22
b) Prestación de servicios		152.357.952,20	134.988.999,93
2. Trabajos realizados por la empresa para su activo	6	**1.514.137,61**	**1.414.043,19**
Trabajos realizados para el inmovilizado intangible		1.514.137,61	1.414.043,19
4. Aprovisionamientos		**(33.971.100,74)**	**(24.089.776,52)**
a) Consumo de mercaderías		(2.206.860,19)	(754.541,36)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(31.764.240,55)	(23.335.235,16)
5. Otros ingresos de explotación		**379.563,89**	**472.407,30**
a) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		4.131,52	243.082,71
b) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		375.432,37	229.324,59
6. Gastos de personal		**(129.547.863,60)**	**(118.754.628,21)**
a) Sueldos, salarios y asimilados		(99.891.824,10)	(92.091.421,11)
b) Cargas sociales		(29.656.039,53)	(26.663.207,10)
7. Otros gastos de explotación	7	**(5.751.460,37)**	**(4.757.468,58)**
a) Servicios exteriores		(5.669.924,11)	(4.703.804,08)
b) Tributos		(73.471,61)	(49.527,00)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(8.064,65)	(4.137,50)
8. Amortización del inmovilizado	5 - 6	**(1.106.871,86)**	**(622.961,30)**
10. Excesos de provisiones		0,00	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**(4.831,60)**	**(15.044,47)**
b) Resultado por enajenaciones		(4.831,60)	(15.044,47)
13. Otros resultados		**(22.414,53)**	**508.703,60**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**13.896.157,98**	**10.426.635,16**
14. Ingresos financieros		**142.949,88**	**135.690,55**
a) de participaciones en instrumentos de patrimonio			0,00
a.2) en terceros		0,00	
b) De valores negocianbles y otros instrumentos financieros		142.521,94	135.690,55
b.1) De empresas del grupo y asociadas		140.173,66	135.690,55
b.2) De terceros		2.348,28	
15. Gastos financieros		**(563.007,31)**	**(352.608,96)**
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		0,00	(6,10)
b) Por deudas con terceros		(563.007,31)	(352.602,86)
17. Diferencias de cambio		26.353,74	**(15.984,10)**
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		**7,01**	
A.2) RESULTADO FINANCIERO		**(393.696,68)**	**(232.902,51)**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**13.502.461,30**	**10.193.732,65**
20. Impuesto sobre beneficios		**(2.628.025,21)**	**(1.939.170,70)**
Impuesto corriente	10	(2.628.025,21)	(1.939.170,70)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**10.874.436,09**	**8.254.561,95**
Ingresos y gastos excepcionales		**0,00**	
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		**10.874.436,09**	**8.254.561,95**

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Y CAMBIOS DE PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

	2024	2023
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	**13.573.937,10 €**	**8.254.561,95 €**
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
Por coberturas de flujos de efectivo	157.361,52	(55.460,83)
Efecto impositivo	(39.340,39)	13.865,20
TOTAL, ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	**13.691.958,23 €**	**8.212.966,32 €**
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Por coberturas de flujos de efectivo	0	0
Efecto impositivo	0	0
TOTAL transferecnias a la cuenta de pérdidas y ganancias	**13.691.958,23 €**	**8.212.966,32 €**
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	**13.691.958,23 €**	**8.212.966,32 €**

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Y CAMBIOS DE PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

	Capital escriturado	Reservas	(Acciones y participac.en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	TOTAL
SALDO A 31/12/2022	60.200,00	18.337.380,14	(223.795,68)	279.316,62	7.978.256,94	(60.611,43)	26.370.746,59
SALDO 01/01/2023	60.200,00	18.337.380,14	(223.795,68)	279.316,62	7.978.256,94	(60.611,43)	26.370.746,59
I. Total ingresos y gastos reconocidos					8.254.561,95	(41.595,63)	8.212.966,32
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	(1.000.000,00)	-	(1.000.000,00)
1.Aumentos de capital							-
2. (-) Reducciones de capital							-
(converdsión obligaciones, condonación deuda)							-
4. (-) Distribución de dividendos					*(1.000.000,00)*		*(1.000.000,00)*
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)							-
combinación de negocios							-
7. Otrasoperaciones con socios o propietarios							-
III. Otras variaciones del patroimonio neto		6.693.319,74	(0,32)	0,38	(6.978.256,94)	60.611,43	(224.325,71)
SALDO A 31/12/2023	60.200,00	25.030.699,88	(223.795,68)	279.316,62	8.254.561,95	(41.595,63)	33.359.387,14
SALDO 01/01/2024	60.200,00	25.030.699,88	(223.795,68)	279.316,62	8.254.561,95	(41.595,63)	33.359.387,14
I. Total ingresos y gastos reconocidos					10.874.436,09	118.021,13	10.992.457,22
II. Operaciones con socios o propietarios	-	3.452,40	(1.184.957,18)	-	(500.000,00)	-	(1.681.504,78)
1.Aumentos de capital							-
2. (-) Reducciones de capital							-
(converdsión obligaciones, condonación deuda)							-
4. (-) Distribución de dividendos					*(500.000,00)*		*(500.000,00)*
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)		*3.452,40*	*(1.184.957,18)*				*(1.181.504,78)*
combinación de negocios							-
7. Otrasoperaciones con socios o propietarios							-
III. Otras variaciones del patroimonio neto		7.754.561,95		(331,17)	(7.754.561,95)	41.595,63	41.264,46
SALDO A 31/12/2024	60.200,00	32.788.714,17	(1.408.752,86)	278.985,45	10.874.436,09	118.021,13	42.711.603,98

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	2024	2023
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION		
1 Resultado del ejercicio antes de impuestos	**13.502.461,30**	**10.193.732,62**
Ajustes al resultado consolidado		
2 Ajustes al resultado	**(8.730,46)**	**(607.191,98)**
Amortización del inmovilizado (+)	1.106.871,86	622.962,00
Variación de provisiones (+/-)		(1.261.181,98)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	4.831,60	15.042,00
Imputación de subvenciones		
Ingresos financieros (-)	(142.949,88)	
Gastos financieros (+)	563.007,31	
Diferencias de cambio (+/-)	(26.353,74)	15.986,00
Otros ingresos y gastos (+/-)	(1.514.137,61)	
3 Cambios en el capital corriente	**(5.729.054,89)**	**(558.368,77)**
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(7.519.463,35)	(4.002.480,86)
Otros activos corrientes (+/-)	3.566,32	(1.040.131,10)
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	1.735.169,67	2.183.889,67
Otros pasivos corrientes (+/-)	51.672,47	2.300.353,52
4 Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	**(3.249.669,53)**	**(1.953.864,12)**
Pagos de intereses (-)	(563.007,31)	
Cobros de intereses (+)	142.949,88	
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(2.829.612,10)	(1.953.864,12)
5 Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-	**4.515.006,42**	**7.074.307,75**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERDSION		
6 Pagos por inversiones (-)	**(13.558.947,84)**	**(5.748.909,81)**
Empresas del grupo y asociadas	(12.923.219,83)	(3.519.232,51)
Inmovilizado intangible	(104.824,04)	(1.451.661,80)
Inmovilizado material	(530.903,97)	(778.015,50)
7 Cobros por desinversiones(+)	**(296.528,27)**	**738.632,85**
Empresas del grupo y asociadas		727.920,54
Otros activos financieros	(296.528,27)	10.712,31
8 Flujos de efectivo de las actividades de inversion (+6+7)	**(13.855.476,11)**	**(5.010.276,96)**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9 Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	**(1.181.836,01)**	**202.123,08**
Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	0,00	
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	3.121,17	202.123,08
Disminuciones de capital		
Otros instrumentos de patrimonio		19.015,43
Cambio de las reservas	3.121,17	183.107,65
Adquisición/Enajenac. de instrumentos de patrimonio propio (-)	(1.184.957,18)	
10 Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	**10.852.309,72**	**(2.328.327,95)**
Emisión	10.852.309,72	(-2.328.327,95)
Obligaciones y otros valores negociables (+)		
Deudas con entidades de crédito (+)	10.747.055,26	(741.919,09)
Otras deudas (+)	105.254,46	(1.586.408,86)
11 Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrument	**(500.000,00)**	**(1.000.000,00)**
Dividendos (-)	(500.000,00)	(1.000.000,00)
Remunmeraciones de otros instrumentos de patrimonio (-)		
12 Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+	**9.170.473,71**	**(3.126.204,87)**
D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	26.353,74	
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALEN	**(143.642,24)**	**(1.062.174,08)**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	5.604.118,98	6.666.292,76
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	5.460.476,74	5.604.118,68

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4ba9-a638-3095809c5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La sociedad APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., a que se refiere la presente memoria se constituyó el año 1994 y tiene su domicilio social y fiscal en calle 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.

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

La compañía es Sociedad Dominante del Grupo denominado APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES. Las últimas cuentas anuales consolidadas formuladas han sido las correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2023.

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

Denominación social	Domicilio	Actividad principal	Participación		neto en libros
			Directa	Indirecta	
atSistemas s.r.l	Via Mauro Macchi n.8, c/o Milano Business Center (Italia)	Consultoría informática	100%	-	1.151.320,54
Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	Avenida da Republica, nº 6, 1º Esq., 1050-191 Lisboa (Portugal)	Consultoría informática	100%	-	430.000,00
Narluy Trade S.A.	Plaza Independencia 831 oficina 608, Montevideo (Uruguay)	Consultoría informática	100%	-	165.000,00
atSistemas Corp	2330 Ponce de Leon Blvd Coral Gables FL 33134 (Estados Unidos)	Consultoría informática	100%	-	600.000,67
atSistemas Ltd	20-22 Wenlock Road London N1 7GU (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	-	325.001,33
atSistemas s.a.r.l (au)	Av. Ahmed Lhrezi Lot Temsamani nº 6, Tetuán (Marruecos)	Consultoría informática	100%	-	49.456,35
New Verve Consulting Ltd.	100 West George Street, Glasgow, G2 1PP (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	-	2.067.855,29
Incipy, S.A.	Rambla Catalunya, 33 p1, pta.1 Barcelona 08007	Consultoría nuevas tecnologías	100%	-	1.000.870,30
Intervar	c/ Pau Claris, 138 Atco 3º Barcelona	Consultoría de seguridad, infraestructura, comunicaciones y digitalización	100%	-	3.088.032,69
Axenro	Konrad-Zuse-Platz 8, 81829 . Munich	Servicios tecnológicos y transformación digital	100%	-	7.329.805,29
Grupo Antea	c/Mahon 8, bajo A Las Rozas (Madrid)	Servicios de ciberseguridad	100%		6.154.506,63

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

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales 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 de la Sociedad y, en concreto, conforme al Real Decreto 1514/2007, de 20 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ffd5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Las cuentas anuales adjuntas se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

No ha sido necesaria, ni se ha creído conveniente por parte de la administración de la entidad, 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

La Sociedad ha elaborado sus estados financieros 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 ejercicio siguiente.

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad.

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 las cuentas anuales:

(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 de la Sociedad, se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2024, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en las cuentas anuales 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

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2024, las correspondientes al ejercicio anterior.

2.5 Agrupación de partidas

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8129ad-95ef-4bab-a638-309f58ff05c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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.

2.7 Cambios en criterios contables

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

2.8 Corrección de errores

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

2.9 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en las presentes cuentas anuales sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2024.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de aplicación del resultado por parte de los administradores es la siguiente:

Base de reparto	2024	2023
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	10.874.436,09	8.254.561,95
Total	**10.874.436,09**	**8.254.561,95**

Aplicación	2024	2023
A reserva de capitalización	985.908,89	669.331,97
A reservas voluntarias	8.888.527,20	7.085.229,98
A dividendos	1.000.000,00	500.000,00
A participación de los administradores		
Total	**10.874.436,09**	**8.254.561,95**

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

4.1 Inmovilizado intangible

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

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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 incluye 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 especifica 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.

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. El importe activado en este ejercicio asciende a 1.514.137,61 euros.

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 a los siguientes criterios:

a) Los gastos de desarrollo que figuran en el activo se amortizan como mucho en cinco años, comenzando la amortización a partir de la fecha de terminación del proyecto. Del importe activado en el ejercicio anterior, 1.414.043,19 euros, se han dotado en este ejercicio

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff95c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

238.994,85 euros por amortización, correspondientes a desarrollos activados ya puestos en producción por valor de 1.221.001,72 euros.

Deterioro de valor de inmovilizado intangible

Al cierre del ejercicio, o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa 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).

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 ejercicio 2024, la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

4.2 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.

La Sociedad 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

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 13:13:35 UTC

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
Mobiliario y enseres	10
Equipos para procesos de información	4
Otro inmovilizado	4

<u>Deterioro de valor de los activos materiales e intangibles</u>

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 ejercicio 2024, la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

4.3 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.

A 31 de diciembre de 2024, todos los contratos de arrendamiento que la Sociedad tiene son operativos. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-a638-2099589f5b5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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.

4.4 Instrumentos Financieros

La Sociedad tiene 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:

a) 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.

b) 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.

c) 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:

<u>Activos financieros a coste amortizado</u>

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Un activo financiero se incluye en esta categoría, si la empresa 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 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 de la empresa 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 la empresa). 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 la Sociedad 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, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- Deterioro: La Sociedad 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.

<u>Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias</u>

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 el patrimonio de empresas del grupo, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede 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. La Sociedad 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.

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8123a4-05ef-4bab-a638-3698f4ff085c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiendo 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: 1. retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, ó 2. 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.

<u>Reclasificación de activos financieros</u>

Cuando la empresa 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:

- 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

- 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 la Sociedad 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

La Sociedad 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, la Sociedad 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 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

Advanced Electronic Signing Process ID: 5e8120ad-05ef-4aab-ab36-309f6ff90c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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 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

La empresa 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.

Advanced Electronic Signing Process ID:
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 26/02/2025 12:13:35 UTC

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, la Sociedad 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.

4.5 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.

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58fffc5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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.

   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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e6120ad-05ef-4bab-a838-2095bf9f65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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.

4.6 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la Sociedad aplicando el tipo de cambio existente en la fecha de la transacción.

Durante el ejercicio, 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.

Sociedad	País	Moneda	Tipo de cambio a cierre	Tipo de cambio medio
Narluy Trade, S.A.	Uruguay	peso uruguayo	0,02200	0,02312
arSistemas Ltd	Reino Unido	libra esterlina	1,20648	1,18318
atSistemas Corp	Estados Unidos	dólar estadounidense	0,96010	0,92608
atSistemas s.a.r.l.(au)	Marruecos	dirham marroquí	0,09723	0,09306
Grupo ANTEA	Mexico	peso mexicano	0,04695	0,05000
New Verve Consulting Ltd	Escocia (Reino Unido)	libra esterlina	1,20648	1,18318

4.7 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8135ad-55ef-4bab-ab38-35958ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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 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.

4.8 Ingresos y gastos

La Sociedad 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, la empresa 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, la Sociedad 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, la Sociedad aplica los siguientes criterios para el reconocimiento de ingresos en función del tipo de servicio prestado.

Venta de software

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

La Sociedad 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.

Advanced Electronic Signing Process ID: 6e8129a4-05ef-4bab-a638-3995fff95c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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 fija con el cliente por hora de servicio, pudiendo la Sociedad 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 ingreso.

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 la Sociedad pueda conceder. Tampoco forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de prestación de servicios que la Sociedad debe repercutir a terceros como, por ejemplo, el impuesto sobre el valor añadido.

4.9 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 la Sociedad 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 la Sociedad 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 de la compañía 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.

4.10 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 por pagas extras,

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8139a0-05ef-4beb-ab38-20958ff95c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

vacaciones o sueldos variables y sus gastos asociados. La Sociedad no realiza retribuciones a largo plazo al personal.

4.11 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 de la Sociedad 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.

4.12 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 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, 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, de manera que les permita ejercer sobre la misma una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad (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, salvo cuando éste no ejerza una influencia

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8129ad-05ef-4bab-a938-309f58ff65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

En el ejercicio 2024:

Descripción	Saldo a 01/01/2024	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/24
Otras instalaciones	882.593,84	62.246,64	(8.965,29)	0,00	935.875,19
Mobiliario	655.877,69	1.499,16	(174.801,41)	0,00	482.575,44
Equipos para procesos de información	3.745.680,33	495.375,89	(572.553,79)	0,00	3.668.502,43
Otro inmovilizado material	1.569,00	0,00	0,00	0,00	1.569,00
Total inmovilizado material	**5.285.720,86**	**559.121,69**	**(-756.320,49)**	**0,00**	**5.088.522,06**
Amortización acumulada Otras instalaciones	(576.127,26)	(58.667,81)	8.965,29	-	(625.829,78)
Amortización acumulada Mobiliario	(468.993,40)	(45.751,65)	167.506,81	-	(347.238,24)
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	(2.661.377,74)	(555.614,11)	585.671,74	-	(2.631.320,11)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(1.569,00)	-	-	-	(1.569,00)
Total Amortización acumulada inmovilizado material	**(3.708.067,40)**	**(660.033,57)**	**762.143,84**	**0,00**	**(3.605.957,13)**
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	**1.577.653,46**	**(100.911,88)**	**5.823,35**	**0,00**	**1.482.564,93**

En el ejercicio 2023:

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	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	3.419.393,92	480.165,01	(153.878,60)		3.745.680,33
Otro inmovilizado material	1.569,00				1.569,00
Total inmovilizado material	**4.679.659,13**	**795.364,57**	**(189.302,84)**	**0,00**	**5.285.720,86**
Amortización acumulada Otras instalaciones	(485.316,03)	(90.811,23)			(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	(2.357.781,17)	(451.748,09)	148.151,52		(2.661.377,74)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(1.569,00)	0,00			(1.569,00)
Total Amortización acumulada inmovilizado material	**(3.288.121,13)**	**(591.899,50)**	**171.953,23**	**0,00**	**(3.708.067,40)**
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	**1.391.538,00**	**203.465,07**	**(17.349,61)**	**0,00**	**1.577.653,46**

Los coeficientes de amortización utilizados son:

	Coeficiente
Otras instalaciones	10%
Mobiliario	10%
Equipos para procesos de información	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.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2024 por valor de 3.072.011,77 euros.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

En el ejercicio 2024:

Descripción	Saldo a 01/01/2024	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2024
Desarrollo	2.487.479,29	1.514.137,62	0,00		4.001.616,91
Propiedad industrial	4.293,12	0,00	0,00		4.293,12
Aplicaciones informáticas	237.776,54	99.992,44	(116.751,72)		221.017,26
Otro inmovilizado intangible	79.785,57	0,00	0,00		79.785,57
Total inmovilizado material	**2.809.334,52**	**1.614.130,06**	**(116.751,72)**	**0,00**	**4.306.712,86**
Amortización acumulada Desarrollo	(22.667,54)	(449.148,55)	0,00		(471.816,09)
Amortización acumulada Propiedad industrial	0,00	0,00	0,00		0,00
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(208.550,80)	(31.730,82)	116.751,72		(123.529,90)
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Amortización acumulada inmovilizado material	**(231.218,34)**	**(480.879,37)**	**116.751,72**	**-**	**(595.345,99)**
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	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor neto contable inmovilizado intangible	**2.578.116,18**	**1.133.250,69**	**0,00**	**0,00**	**3.711.366,87**

En el ejercicio 2023:

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2023
Desarrollo	1.073.436,10	1.414.043,00			2.487.479,10
Propiedad industrial	4.293,12	-			4.293,12
Aplicaciones informáticas	200.156,54	37.620,46			237.777,00
Otro inmovilizado intangible	79.785,57	-			79.785,57
Total inmovilizado material	**1.357.671,33**	**1.451.663,46**	**-**	**-**	**2.809.334,79**
Amortización acumulada Desarrollo		(22.667,54)			(22.667,54)
Amortización acumulada Propiedad industrial					-
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(200.156,54)	(8.394,53)			(208.551,07)
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible					-
Total Amortización acumulada inmovilizado material	**(200.156,54)**	**(31.062,07)**	**-**	**-**	**(231.218,61)**
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	**1.157.514,79**	**1.420.601,39**	**-**	**-**	**2.578.116,18**

Los coeficientes de amortización utilizado son:

	Coeficiente
Aplicaciones informáticas	33%

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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.

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

La Sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2024 según el siguiente detalle:

Ejercicio 2024	Valor contable
Aplicaciones informáticas	103.785,89
Total inmovilizado intangible totalmente amortizado	**103.785,89**

El importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos en el ejercicio es de 1.514.137,61 euros. 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. El detalle de estos trabajos es el siguiente:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Nombre	Descripción	Inversión 2024 (EUR)
Proyecto IA Interno	Servicios destinados a nuevos sistemas predictivos de IA encaminados a estimar diferentes indicadores de rendimiento futuro del negocio y las operaciones.	14,75
Proyecto BI	Nuevos cuadros de mando para el sopore a diferentes áreas de la compañía	382.208,51
Proyecto mejoras Infraestructura	Mejoras en la infraestructura de comunicaciones y seguridad	25.668,24
Proyecto Desarrollos ERP (Digital Desktop)	Mejoras y evolución del ERP interno de Producción: Digital Desktop	743.386,58
Proyecto atCloud Manager	Desarrollo de herramienta para gestión del Cloud	55.969,07
Evolución EFM	Desarrollo de portal para el seguimiento y las previsiones del negocio. Enterprise Forecasting Model	154.971,00
Proyecto Labor	Implantación de nuevo software de gestión de personal y nóminas para el área Laboral	29.971,31
ERP - Business Central	Implantación de nuevo software ERP Financiero. Microsoft Business Central	104.598,54
Dashboards People	Desarrollo de Dashboard de soporte al departamento de desarrollo de personas	6.351,79
Dashboard Finanzas	Desarrollo de cuadros de mando de indicadores financieros, para seguimiento de Dirección	6.214,53
Dashboard Operaciones	Desarrollo de cuadros de mando con KPIs para el seguimiento de Operaciones, con parámetros de del rendimiento de la producción	4.783,29
	TOTAL	**1.514.137,61**

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

7.1 Arrendamientos financieros

La Sociedad no tiene contratados arrendamientos financieros.

7.2 Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendadas sus oficinas en las siguientes ciudades:

- Madrid: cuenta con varias oficinas de distintos arrendatarios:
  - 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 31 de diciembre de 2026).
- Zaragoza (renovado anualmente de forma tácita) hasta el 30 de junio de 2025.
- A Coruña hasta el 31 de marzo de 2027.
- Huelva, una oficina con vencimiento el 31 de diciembre de 2025.
- Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2025.
- Jerez, con vencimiento el 31 de octubre de 2027.
- Valencia, con vencimiento 31 de diciembre de 2025.
- Palma de Mallorca, con vencimiento el 31 de agosto de 2025.

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e812bad-05ef-4bab-ab38-309f5d8fd5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Los gastos de dichos contratos han ascendido a la cantidad de 658.940,89 euros en el ejercicio 2024 y 811.031,52 euros en el ejercicio 2023.

En su posición de arrendataria, al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad 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	2024
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables	
- Hasta un año	624.968,06
- Entre uno y cinco años	706.085,47
- Más de cinco años	-
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio	658.940,89
Cuotas contingentes reconocidas como gastos del periodo	

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

8.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa

8.1.1 Información relacionada con el balance

a) 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.

a.1) Activos financieros a largo plazo:

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

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Activos financieros a coste amortizado		-		-	91.724,93	96.657,86
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	91.724,93	96.657,86

- <u>Créditos, derivados y otros</u>: Se corresponde con el importe de las fianzas depositadas y recuperadas derivadas de los alquileres de varios locales donde la Sociedad realiza su actividad, así como los depósitos realizados a las compañías encargadas del suministro eléctrico 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. El movimiento de esta partida ha sido:

	Créditos, derivados y otros
Saldo final Ejercicio 2023	**96.657,86**
Altas	8.426,00
Salidas y reducciones	-13.358,93
Saldo final Ejercicio 2024	**91.724,93**

a.2) Activos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Activos financieros a coste amortizado					57.659.692,97	45.183.774,62
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	57.659.692,97	45.183.774,62

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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

Activos financieros a corto plazo	2024	2023
Clientes por ventas y prestaciones (	48.863.500,02	42.168.987,44
Clientes, empresas del grupo y aso	3.375.393,21	1.038.806,12
Deudores varios	690.181,43	688.807,21
Anticipos de proveedores	0,00	800,00
Anticipos de remuneraciones	4.499,99	406,19
Otros activos financieros	4.277.745,21	1.222.855,91
Derivados de cobertura	157.361,52	0,00
Activos por impuesto corriente	291.011,59	62.734,16
Otros créditos con las AA.PP.	0,00	377,59
Total	**57.659.692,97**	**45.183.774,62**

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

(En euros)	2024	2023
Efectivo en caja	173,83	52,45
Cuentas corrientes a la vista	5.460.302,91	5.604.066,53
Total	**5.460.476,74**	**5.604.118,98**

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 de la Sociedad están denominados en las siguientes monedas:

Divisa	2024	2023
Euros	5.067.483,74	5.469.382,38
Dólares estadounidenses	392.993,00	134.736,60
Total	**5.460.476,74**	**5.604.118,98**

a.3) Pasivos financieros a largo plazo:

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías son:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	7.396.621,29	1.275.162,40			0,00	0,00
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Derivados de cobertura						
Total	7.396.621,29	1.275.162,40	0,00	0,00	0,00	0,00

En noviembre de 2022, la Sociedad suscribió un contrato de préstamo con el Banco Sabadell por importe de 1.200.000,00 euros, cuyo vencimiento está previsto que se produzca en el ejercicio 2026. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 595.944,61 euros, de los cuales 289.999,70 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

Posteriormente, en marzo de 2023 la Sociedad suscribió otro contrato de préstamo con el Banco Santander por importe de 1.000.000 euros cuyo vencimiento está previsto que se produzca en el ejercicio 2028. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 679.652,28 euros, de los cuales 483.068,95 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

Adicionalmente, en abril de 2024 la Sociedad suscribió dos préstamos de 2.500.000 euros cada uno con el Banco Sabadell y Bankinter cuyos vencimientos está previsto que se produzcan en el ejercicio 2029. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 2.500.000,00 euros en ambos casos, de los cuales se encuentran clasificados en el largo plazo 2.111.897,64 euros y 2.108.902,85 euros respectivamente.
Por último, en octubre de 2024 la Sociedad suscribió un nuevo contrato de préstamo con el Banco Santander por importe de 2.500.000 euros cuyo vencimiento está previsto que se produzca en el ejercicio 2029. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 2.500.000 euros, de los cuales 2.402.753,22 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

a.4) Pasivos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	10.637.287,80	5.770.572,20			14.478.086,32	12.338.790,51
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						0,00
- Cartera de negociación						0,00
- Designados						0,00
- Otros						0,00
Derivados de cobertura					0,01	55.460,83
Total	10.637.287,80	5.770.572,20	0,00	0,00	14.478.086,33	12.394.251,34

A 31 de diciembre de 2024, la Sociedad tiene concedidas 7 líneas de crédito por un importe total de 13.350.000.00 euros, que se encuentran dispuestas en 8.184.078,39 euros, por lo que compone la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio 2024. El resto es consumo de las VISAS corporativas y los importes de los préstamos pendientes de pago a corto plazo.

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120a4-05ef-4bab-a638-309f5a8fd5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 26/03/2025 12:13:35 UTC

Entidad de crédito	Límite concedido	Dispuesto a 31/12/24	Disponible
Banca March	1.200.000,00	714.849,14	485.150,86
Sabadell	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Santander	2.300.000,00	1.065.222,17	1.234.777,83
Deutsche Bank	2.000.000,00	1.918.220,86	81.779,14
Kutxabank	900.000,00		900.000,00
Abanca	3.250.000,00	2.878.605,67	371.394,33
Bankinter	1.700.000,00	1.607.180,55	92.819,45
Total pólizas de crédito	**13.350.000,00**	**8.184.078,39**	**5.165.921,61**

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

(En euros)	31/12/2024	31/12/2023
Proveedores	1.177.077,52	459.623,03
Acreedores varios	3.723.761,12	3.303.220,93
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	1.084.511,64	861.219,53
Otros pasivos financieros	0,00	0,00
Otras deudas con AAPP	8.317.448,69	7.473.607,77
Derivados de cobertura	0,01	55.460,83
Deuda con entidades de crédito (confirming)	175.287,35	241.119,25
Total	**14.478.086,33**	**12.394.251,34**

b) 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	-	-	-	-	-	111.314,15
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	-	-	
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-	-	
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-	-	
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-	-	
Pérdida por deterioro al 31 de diciembre de 2024	-	-	-	-	-	111.314,15

c) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

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

8.1.2 Otra información

a) Contabilidad de coberturas:

La Sociedad 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:

	2024		2023	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Coberturas de valor razonable				
Coberturas de flujos de efectivo	157.361,52	0,01		55.460,83
Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero				
Total	157.361,52	0,01	0,00	55.460,83

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

	2024	2023
Importe reconocido en el patrimonio neto	118.021,13	(41.595,63)
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	118.021,13	(41.595,63)

b) Empresas del grupo, multigrupo, asociadas y socios

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o Sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de Sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

El análisis del movimiento durante el ejercicio de las inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios es el siguiente:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e813fad-05ef-4bab-ab38-3099588f65c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

	Inversiones en empresas del grupo			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo 31/12/22	**1.209.665,27**	**0,00**	**0,00**	**1.209.665,27**
(+) Altas	4.592.653,12			4.592.653,12
(-) Salidas y reducciones				0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	(2.859,44)			(2.859,44)
Saldo 31/12/23	**5.799.458,95**	**0,00**	**0,00**	**5.799.458,95**
(+) Altas	17.271.390,31			17.271.390,31
(-) Salidas y reducciones	(460.845,64)			(460.845,64)
(+/-) Traspasos y otras variaciones	(0,03)			(0,03)
Saldo 31/12/24	**22.610.003,59**	**0,00**	**0,00**	**22.610.003,59**

La información sobre empresas del grupo cuando estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de Sociedades en el ejercicio se detalla a continuación:

atSistemas s.r.l.

En el ejercicio 2019, la Sociedad constituyó una filial en Italia.

Dicha 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 italiana 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	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	243.666,65				(196.582,87)		57.083,78	1.134.420,94

La Sociedad decidió, durante el ejercicio 2024, convertir en Reserva de cobertura en esta participada parte del importe del préstamo que le tenía concedido (228.991,86 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 1.134.420,94 euros y 905.429,08 euros respectivamente.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda

Durante el ejercicio 2021, la Sociedad constituyó una nueva filial en Portugal.

Dicha 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 portuguesa 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2023	Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	EUR	10.000,00	500.000,00			(166.854,00)	(303.888,21)		39.257,79	510.000,00
2024	Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	EUR	10.000,00	620.000,00			(470.742,18)	(110.838,77)		48.419,05	630.000,00

La Sociedad ha decidido, durante el ejercicio 2024, convertir en Reserva de cobertura en esta participada parte del importe del préstamo que le tenía concedido (120.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 630.000,00 euros y 510.000,00 euros respectivamente.

Narluy Trade S.A.

Durante el ejercicio 2021, la Sociedad constituyó una nueva filial en Uruguay.

Dicha 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 uruguaya 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2023	Narluy Trade S.A.	UYU	47.900,25	-			(30.875,39)	18.274,01	4.191,98	39.490,85	60.184,40
2024	Narluy Trade S.A.	UYU	47.900,24	83.809,07			(16.936,83)	(83.657,65)	26.212,49	57.327,32	160.000,00

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (100.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 160.000,00 euros y 60.184,40 euros respectivamente.

atSistemas Corp

En el ejercicio 2022, la Sociedad constituyó una nueva filial en Estados Unidos.

Dicha 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 estadounidense 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisió	Autocartera	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	210.184,10			(302.608,20)	(249.537,06)	15.938,93	32.695,46	600.000,87

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (230.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 600.000,00 euros y 370.000,87 euros respectivamente.

atSistemas Ltd

En el ejercicio 2022, la Sociedad constituyó una nueva filial en el Reino Unido.

Dicha participada, tiene establecido su domicilio social en 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisió	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.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	335.776,26				(286.612,35)	230.336,59	5.173,74	284.674,24	325.001,19

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-a638-300f58f485c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 325.001,19 euros en ambas fechas.

atSistemas s.a.r.l (au)

En el ejercicio 2022, la Sociedad constituyó una nueva filial en el Marruecos.

Dicha participada, tiene establecido su domicilio social en Avenida Ahmed Lhrezi Lot Temsamani nº 6, Tetuán (Marruecos).

La entidad tiene forma legal de Sociedad de Responsabilidad Limitada, siéndole de aplicación la normativa marroquí 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisió	Autocartera	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	37.752,38			(37.408,08)	17.217,52	1.028,07	28.065,89	49.456,15

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (40.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 49.456,15 euros y 9.456,15 euros respectivamente.

New Verve Consulting Ltd.

En el ejercicio 2022, la Sociedad adquirió la compañía New Verve Consulting Ltd. con sede en Glasgow, que se dedica a prestar servicios profesionales de soluciones Atlassian en Reino Unido. Se ha adquirido el 100% de la sociedad con un pago inicial fijo y unos earn-outs sujetos a objetivos futuros.

Dicha 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 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-a638-309f58ff5f0c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	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				468.501,78	(22.400,25)	26.195,42	473.582,35	2.067.855,29

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 2.067.855,29 euros y 2.528.700,96 euros respectivamente. Se realiza un ajuste del valor de la participada tras la finalización del periodo de earn-out acordado.

Incipy, S.A.

Con fecha 31 de marzo de 2023, la Sociedad adquirió la compañía Incipy, S.A., con sede en Barcelona, consultora boutique especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio. 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 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 ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	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				161.376,11		487.701,85	1.090.870,70

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 y 2023, asciende al importe de 1.090.870,70 euros en ambas fechas.

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 la compra-venta y el 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 a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ed-65ef-4bab-ab38-309f58ff8d5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2024	INTERIVOR T-SIC. S.L.	EUR	36.000,00	224.727,91				32.542,12		293.270,03	3.088.062,69

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 asciende al importe de 3.088.062,69 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.

Se realiza un ajuste del valor de la participada respecto al registrado a 30 de junio de 2024 tras la finalización del periodo del primer earn-out acordado.

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 a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2024	Aservo Software Gmbh	EUR	30.000,00	1.094.519,80	245.500,00			(122.806,05)		1.247.213,75	7.329.805,29

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024, asciende al importe de 7.329.805,29 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.

Se realiza un ajuste del valor de la participada respecto al registrado a 30 de junio de 2024 tras la finalización del periodo del primer earn-out acordado.

Grupo Antea

Con fecha 9 de octubre de 2024 knowmad mood adquirió el 100% de la sociedad ANTEA CONSULTING, S.L. y de su filial GRUPO DE ACTUACIONES NOVEDOSAS EN TECNOLOGÍA PARA ESPAÑA Y AMÉRICA S.A DE C.V. con sede en Ciudad de México (México), en adelante ambas entidades denominadas "GRUPO ANTEA". Adquiere de forma directa el 100% de ANTEA CONSULTING, S.L. y de GRUPO DE ACTUACIONES NOVEDOSAS EN TECNOLOGÍA PARA ESPAÑA Y AMÉRICA S.A DE C.V. adquiere el 0,002% de forma directa y el 99,99% de forma indirecta

Estas entidades tienen establecido su domicilio fiscal, la sociedad participada española, en Madrid, en c/Mahón 8, bajo A Las Rozas; la sociedad participada mexicana, en Ciudad de México, en c/ Newton, 186 int. 801 piso 8.

GRUPO ANTEA es una empresa especializada en el sector de la ciberseguridad. La empresa, fundada en el año 1997, centra su modelo de negocio en los servicios tecnológicos que demanda el mercado actual relacionado con la transformación digital y la ciberseguridad.

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 a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2024	Grupo Antea	EUR	373.128,63	747.358,00	4,67		(113.421,55)	47.897,29	322,70	1.055.287,75	6.134.500,47

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 asciende al importe de 6.134.500,47 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.

c) Otro tipo de información:

Al 31 de diciembre de 2024, los avales concedidos se encuentran en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 3.103.940,26 euros.

Al 31 de diciembre de 2023, los avales concedidos se encontraban en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 2.069.000 euros.

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

a) Riesgo de crédito

Los activos financieros de la Sociedad 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, la Sociedad estima que no tiene un riesgo de crédito significativo sobre sus activos financieros.

b) Riesgo de liquidez

Las clasificaciones por vencimiento de los activos financieros de la Sociedad, 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:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

	Vencimiento en años						
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	Total
Inversiones financieras	4.435.106,73	-	-	-	-	-	4.435.106,73
Créditos a empresas	-	-	-	-	-	-	-
Valores representativos de deuda	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	157.361,52	-	-	-	-	-	157.361,52
Otros activos financieros	4.277.745,21	-	-	-	-	-	4.277.745,21
Otras inversiones		-	-	-	-	-	-
Anticipos a proveedores	-	-	-	-	-	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	52.933.574,65	-	-	-	-	-	52.933.574,65
Clientes por ventas y prestación de servicios	48.863.500,02	-	-	-	-	-	48.863.500,02
Clientes, empresas del Grupo y asociadas	3.375.393,21	-	-	-	-	-	3.375.393,21
Deudores varios	690.181,43	-	-	-	-	-	690.181,43
Personal	4.499,99	-	-	-	-	-	4.499,99
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-
Total	57.368.681,38	-	-	-	-	0,00	57.368.681,38

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros de la Sociedad, 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						
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	Total
Deudas	10.642.157,35	2.301.108,29	2.092.425,08	2.002.519,98	1.000.567,94	-	18.038.778,64
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con entidades de crédito	10.637.287,82	2.301.108,29	2.092.425,08	2.002.519,98	1.000.567,94	-	18.033.909,11
Acreedores por arrendamiento financiero	-	-	-	-	-	-	-
Derivados		-	-	-	-	-	-
Otros pasivos financieros	4.869,53	-	-	-	-	-	4.869,53
Deudas con empresas del Grupo, asociadas y socios	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con características especiales	-	-	-	-	-	-	-
Capital reembolsable exigible	-	-	-	-	-	-	-
Fondos especiales calificados como pasivos	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores por fondos capitalizados a corto	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales no corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.143.698,86	-	-	-	-	-	8.143.698,86
Proveedores	2.157.195,07	-	-	-	-	-	2.157.195,07
Proveedores, empresas del Grupo y asociada	1.181.838,76	-	-	-	-	-	1.181.838,76
Acreedores varios	3.719.715,12	-	-	-	-	-	3.719.715,12
Personal	1.084.949,91	-	-	-	-	-	1.084.949,91
Dividendo activo a pagar		-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	0,01	-	-	-	-	-	0,01
Total	18.785.856,22	2.301.108,29	2.092.425,08	2.002.519,98	1.000.567,94	-	26.182.477,51

c) Riesgo de mercado

c.1) Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad 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

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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

8.3 Fondos propios

La evolución de los fondos propios en el ejercicio 2024 ha sido la siguiente:

Concepto	Saldo a 01/01/2024	Aumentos	Disminuciones	Traspasos	Saldo a 31/12/2024
Capital Social	60.200,00				60.200,00
Reserva legal	12.042,00				12.042,00
Reservas voluntarias	23.762.324,40	54.640,62	(51.188,22)	7.754.561,95	31.520.338,75
Resultados de ejercicios anteriores	279.316,62		(331,23)		278.985,39
Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante	1.256.333,48		-	-	1.256.333,48
Acciones y participaciones en patrimonio propias	(223.795,68)	(1.993.124,11)	808.166,93	-	(1.408.752,86)
Resultados del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante	8.254.561,95	10.874.436,09		(8.254.561,95)	10.874.436,09
Total Fondos Propios	33.400.982,77	8.935.952,60	756.647,48	(500.000,00)	42.593.582,85

El capital social en la Sociedad a 31 de diciembre de 2024 asciende a 60.200,00 euros nominales y tiene la composición siguiente:

Clase	Número de acciones	Valor nominal	Total
A	50.000.000	0,001204	60.200,00
	Total		**60.200,00**

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

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 31 de diciembre de 2024, la reserva legal está totalmente dotada.

Acciones propias

La sociedad tiene registrados a 31 de diciembre de 2024 1.407.901,53 euros en adquisiciones de acciones propias, que suponen 390.417 títulos adquiridos a un tipo medio de 3,606 euros por acción, de las cuales, 101.836 acciones son en cumplimiento de los contratos de liquidez realizados con Renta 4 y Solventis, y 288.581 acciones son de autocartera propia.

9. 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, expresados en euros:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e812ba6-05ef-4bab-ab38-306f5d8ff45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	2024					2023				
	Total	Clasificación por monedas				Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirham marroquíes		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirham marroquíes
A) ACTIVO NO CORRIENTE	3.392.313,50	608.000,67	2.392.656,48	160.898,00	48.456,15	3.291.343,57	370.000,67	2.851.702,15	68.184,42	1.456,15
1. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	3.392.313,50	608.000,67	2.392.656,48	160.898,00	48.456,15	3.291.343,57	370.000,67	2.851.702,15	68.184,42	1.456,15
2. Inversiones financieras a largo plazo										
e) Otros activos financieros										
B) ACTIVO CORRIENTE	382.993,00					134.736,60	134.736,60			
1. Activos no corrientes mantenidos para la venta										
2. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar										
3. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo										
4. Inversiones financieras a corto plazo										
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	382.993,00	382.993,00				134.736,60	134.736,60			
C) PASIVO NO CORRIENTE										
1. Deudas a largo plazo										
D) PASIVO CORRIENTE										
1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta										
2. Deudas a corto plazo										
3. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo										
4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar										

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

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	2024					2023				
	Total	Clasificación por monedas				Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirham Marroquí		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirham Marroquí
Aprovisionamientos	-					-				
Ventas	-					-				
Servicios recibidos	27.850.885,73	27.850.885,73 €				15.364.600,34	15.364.600,34 €			
Servicios prestados	517.947,51	517.947,51 €				116.995,13	116.995,13 €			

10. SITUACIÓN FISCAL

10.1 Saldos con Administraciones Públicas

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

	2024	2023
Saldos deudores		
Organismos de la Seguridad Social, deudores	0,00	377,59
Activos por impuesto corriente	291.011,59	62.734,16
Activos por impuesto diferido	0,00	2.766,32
Total saldos deudores	**291.011,59**	**65.878,07**
Saldos acreedores		
Hacienda Pública, acreedora por IVA	(3.095.011,06)	(2.785.449,16)
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	(2.153.772,17)	(2.059.008,72)
Hacienda Pública, acreedora por otros conceptos	(24.776,85)	
Organismos de la Seguridad Social	(3.069.705,86)	(2.599.669,99)
AA.PP. Acreedoras por embargos	(3.376,43)	(5.088,12)
Total saldos acreedores	**(8.346.642,37)**	**(7.449.215,99)**
	0,00	0,00
Total saldo con las AA.PP.	**(8.055.630,78)**	**(7.383.337,92)**

El análisis del movimiento durante el ejercicio de los activos por impuesto diferido es el siguiente:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff9d5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

	Activos por impuesto diferido
Saldo al inicio del ejercicio 2023	11.571,33
(+) Altas	31.316,04
(-) Salidas y reducciones	(40.121,05)
(+/-) Traspasos y otras variaciones	
Saldo final del ejercicio 2023	2.766,32
(+) Altas	
(-) Salidas y reducciones	
(+/-) Traspasos y otras variaciones	(2.766,32)
Saldo final del ejercicio 2023	0,00

10.2 Impuestos sobre beneficios

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades durante el ejercicio es:

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		Reservas		
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	10.874.436,09						10.874.436,09
Impuesto sobre Sociedades							
Diferencias permanentes	2.652.177,85						2.652.177,85
- de las sociedades individuales	2.652.177,85						2.652.177,85
- de los ajustes por consolidación							
Diferencias temporarias							
- de las sociedades individuales		(4.932,80)					(4.932,80)
- con origen en el ejercicio		(4.932,80)					(4.932,80)
- con origen en ejercicios anteriores							
- 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)	13.526.613,94	(4.932,80)	0,00	0,00	0,00	0,00	13.521.681,14

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades del ejercicio anterior es:

	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	8.254.561,95						8.254.561,95
Impuesto sobre Sociedades							-
Diferencias permanentes							-
- de las sociedades individuales	1.698.022,06						1.698.022,06
- de los ajustes por consolidación							-
Diferencias temporarias							-
- de las sociedades individuales							-
• con origen en el ejercicio							-
• con origen en ejercicios anteriores		(4.932,85)					(4.932,85)
- 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)							9.947.651,16

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58f9e5c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Desglose del gasto/ingreso por impuestos sobre beneficios del ejercicio:

	1. Impuesto corriente	2. Variación del impuesto diferido				3. Total
		a) Variación del impuesto diferido de activo			Impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	s temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	2.626.104,04	1.233,21				2.627.337,25
- 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						-

Desglose del gasto/ingreso por impuestos sobre beneficios del ejercicio anterior:

	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	Impositivo por bases imponibles	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	1.937.937,49	1.233,21				1.939.170,70
- 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						-

Desglose de incentivos fiscales acreditados, aplicados y pendientes de compensar

	Deducciones acreditadas	Compensadas en el ejercicio	Pendientes de compensar	Año límite
Reserva de capitalización	995.908,89	995.908,89	-	
Deducción por doble imposición internacional 2024	687,97	687,97		
Reversión de medidas temporales 2024	246,64	246,64		
Deducción IT 2024	473.418,71	473.418,71	-	
Incremento plantilla media trabajadores discapacitados	25.653,70	25.653,70	-	
Donaciones a entidades sin ánimo de lucro	7.832,00	7.832,00	-	
Total	1.503.747,91	1.503.747,91	-	

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 las cuentas anuales consolidadas tomadas en su conjunto.

10.3 Otros tributos

No existen circunstancias significativas en relación con otros tributos.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

11. INGRESOS Y GASTOS

11.1 Información sobre los contratos con clientes

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias

El detalle de la cifra neta de negocios por categorías de actividades y mercados geográficos, en los ejercicios 2024 y 2023, es el que se indica a continuación:

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:

Cifra de Negocios por bien y/o servicio	2024	2023
Venta de software	30.049.047	21.282.359
Prestación de servicios	152.357.952	134.989.000
Total	**182.406.999**	**156.271.359**

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:

Cifra de Negocios por mercado geográfico	2024	2023
Nacional	169.237.993,50	142.268.799
Intracomunitaria	11.478.208,70	10.603.974
Resto del mundo	1.690.797,00	3.398.586
Total	**182.406.999,20**	**156.271.359**

Obligaciones a cumplir

La Sociedad 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.

11.2 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 la Sociedad 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.

11.3 Información sobre determinados gastos

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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff95c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	2024	2023
1. Consumo de mercaderías	**(33.971.100,74)**	**(24.089.776,52)**
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	(33.971.100,74)	(24.089.776,52)
- nacionales	(6.335.729,79)	(7.226.932,96)
- adquisiciones intracomunitarias	(1.541.349,76)	(2.408.977,65)
- importaciones	(26.094.021,19)	(14.453.865,91)
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	**(29.656.039,53)**	**(26.663.207,10)**
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	(29.146.396,74)	(26.115.334,24)
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones	(509.642,79)	(547.872,86)
c) Otras cargas sociales		
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"	**(22.414,53)**	**508.703,60**
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.

	2024	2023
Gastos extraordinarios	(28.728,48)	(184.434,89)
Ingresos extraordinarios	6.313,95	693.138,89
Total	(22.414,53)	508.704,00

12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

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

Movimientos de provisiones	Otras provisiones	Provisiones a corto plazo	TOTAL
Saldo a 01 de enero de 2024	0,00	1.093.823,58	**1.093.823,58**
(+) Dotaciones	6.490.444,48	2.475,87	**6.492.920,35**
(-) Aplicaciones		(1.081.604,88)	**(1.081.604,88)**
(+/-) Otros ajustes realizados, de los cuales:			
(+/-) Combinaciones de negocios			
(+/-) Variaciones por cambios de valor			
(-) Excesos			
(+/-) Traspasos de largo a corto plazo		1.386.798,96	
Saldo a 31 de diciembre de 2024	**6.490.444,48**	**1.401.493,53**	**7.891.938,01**

Entre las provisiones por Otros Deudores que tiene dotadas la sociedad se encuentra una por el litigio mantenido con INVIED, por 686.190,99 euros que se está a la espera de cobrar con la resolución de la reclamación en la que el deudor ya tiene reconocida la procedencia del pago.

13. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dada la actividad a la que se dedica la Sociedad, 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.

14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A fecha de formulación de los presentes estados financieros la Sociedad ha realizado la adquisición del 100% de la sociedad VANTURE ESS, S.L.U., especializada en ofrecer servicios SAP y Odoo a medianas y grandes empresas.

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 estas cuentas anuales ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on [illegible] UTC

15. NEGOCIOS CONJUNTOS

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

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

	2024		
	SAPIMSA	PRODEVELOP	SAPIMSA (GC)
Inversión de capital asumida con otros partícipes	1.470,00	1.618,40	964

Nombre	Domicilio	Actividad	% participación Directa	% participación Total
UTE SAPIM S.A.		Guardia Civil	48,20%	48,20%
UTE SAPIM S.A.	Madrid	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	mantenimiento y evolución del Port Community System (PCS) del Puerto Bahía de Algeciras (Teleport 2.0)	80,92%	80,92%

BALANCE SITUACION	dic-24		
	SAPIMSA	PRODEVELOP	SAPIMSA (GC)
ACTIVO			
Total activos no corrientes			
Total activos corrientes	1.138,83	229.085,10	821,27
TOTAL ACTIVO	**1.138,83**	**229.085,10**	**821,27**
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
Total Patrimonio Neto	1.138,83	(4.240,87)	821,27
Total Pasivos corrientes		233.325,97	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**1.138,83**	**229.085,10**	**821,27**

CUENTA DE RESULTADOS	dic-24		
	SAPIMSA	PRODEVELOP	SAPIMSA (GC)
Importe cifra negocios		233.214,13	88.561,43
Aprovisionamientos		(233.212,46)	(88.561,43)
Gastos personal			
Otros gastos explotación		(5.860,94)	(142,73)
Amortización			
RDO.EXPLOTACION	0,00	(5.859,27)	(142,73)
Rdo.financiero			
RDO.ANTES IMPUESTOS	0,00	(5.859,27)	(142,73)
Impuesto sobre beneficios			
RDO.EJERCICIO	0,00	(5.859,27)	(142,73)

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en el siguiente cuadro:

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2024	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
Venta de activos no corrientes	-		
Compra de activos no corrientes	-		
Prestación de servicios	3.636.750,54	-	
Recepción de servicios	(1.155.983,84)		
Dividendos y otros beneficios distribuidos	-		

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2023	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
Venta de activos no corrientes	-		
Compra de activos no corrientes	-		
Prestación de servicios	1.764.567,62	-	
Recepción de servicios	(1.439.364,58)		
Dividendos y otros beneficios distribuidos	-		

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2024	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
1. Inversiones financieras a largo plazo			
a) Instrumentos de patrimonio			
e) Otros activos financieros			
B) ACTIVO CORRIENTE			
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.375.393,21		
2. Inversiones financieras a corto plazo	4.133.135,53		
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	(1.181.838,76)		

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e812fad-05ef-4bab-ab38-369f58ff45c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2023	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
1. Inversiones financieras a largo plazo			
a) Instrumentos de patrimonio			
e) Otros activos financieros			
B) ACTIVO CORRIENTE			
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.038.806,12		
2. Inversiones financieras a corto plazo	1.222.345,91		510,00
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	(459.623,03)		

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

Importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración	2024	2023
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	1.038.434,20	660.000,00
2. Obligaciones contraídas en materia de pensiones, de las cuales:		
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:		
a) Primas pagadas a miembros antiguos de la alta dirección	-	-
b) Primas pagadas a miembros actuales de la alta dirección	-	-
4. Indemnizaciones por cese	-	-
5. Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-
6. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:		
a) Importes devueltos	-	-
b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía	-	-

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, tal y como establece el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital.

17. OTRA INFORMACIÓN

La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e813cbd-05ef-4bab-ab38-309f58ff65dc
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

	Hombres		Mujeres		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Directivos	32	11	4	3	36	14
Mando Intermedio	29	25	15	7	44	32
Técnicos	1819	1780	442	410	2261	2190
Personal no Técnico	81	92	69	76	150	168
Total personal al término del ejercicio	**1961**	**1908**	**530**	**496**	**2491**	**2404**

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías es el siguiente:

	2024		2023	
	HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
DIRECTIVOS	30,50	3,60	14,25	3
MANDO INTERMEDIO	29,00	15,00	25,25	7
PERSONAL NO TÉCNICO	79,51	64,76	84,92	72,09
PERSONAL TÉCNICO	1652,75	408,14	1693,17	409,42
TOTAL	**1791,76**	**491,50**	**1817,59**	**491,51**

El número medio de personas empleadas en el ejercicio 2024 con discapacidad mayor o igual al 33%, es de 48'2 trabajadores (43'7 trabajadores en 2023).

Los honorarios percibidos por los auditores de las cuentas consolidadas e individuales de las sociedades incluidas en la consolidación y los correspondientes a cualquier empresa perteneciente a la misma red a la que pertenece el auditor de cuentas, ascendieron en 2023 y 2024 a 40.655,00 euros y 48.162,50 euros respectivamente, según el siguiente desglose:

	2024	2023
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	33.380,00	32.150,00
Otros honorarios por servicios prestados	14.782,50	8.505,00
Total	**48.162,50**	**40.655,00**

18. 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 de la Sociedad por mercados geográficos se detalla en la Nota 11.1.

19. 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:

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

	31/12/2024	31/12/2023
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	56,20	50,95
Ratio de operaciones pagadas	55,90	50,16
Ratio de operaciones pendientes de pago	51,90	58,11
Total pagos realizados	48.441.725	33.190.081
Total pagos pendientes	6.624.870	3.698.861

El volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

Volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	31/12/2024	31/12/2023
Volumen monetario	45.815.326	25.685.118
Número de facturas	4.674	4.217

Advanced Electronic Signing Process ID:
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
INFORME DE GESTIÓN
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. Evolución de los negocios y situación de la Sociedad

Señores accionistas:

De conformidad con lo establecido en el artículo 262 del Real Decreto1/2010, de 2 de julio de 2010, nos complace explicarles por medio de estas notas explicativas, la evolución de la actividad del durante el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2024, y cerrado al 31 de diciembre de 2024.

Se cumplen ya casi dos años desde que la compañía decidiera cambiar su identidad corporativa en mayo de 2023, con un impacto muy positivo en la valoración de knowmad mood. La nueva marca permite alinear la imagen con sus objetivos de crecimiento y expansión internacional.

El cambio de marca se produjo en medio de un ambicioso Plan Estratégico 2021-2024, que venció a final de año, y que supuso un catalizador que contribuyó a impulsar la consecución de los objetivos fijados para este periodo. La nueva marca, knowmad mood, ha supuesto toda una declaración de intenciones que acompaña la evolución de la compañía en cuanto a nuestra dimensión actual, nuestra proyección internacional, los servicios que ofrecemos a nuestros clientes, y la cultura y valores que compartimos con nuestros talentos.

En consecuencia, hoy en día knowmad mood es una multinacional tecnológica con más de 30 años de historia, más de 2.850 talentos, y con un crecimiento exponencial en sus resultados que le ha permitido convertirse en uno de los principales players del sector, con unos ingresos del grupo que en 2024 crecieron un 16,7% hasta 182,4 millones de euros (vs. 156,3 millones de euros en 2023).

knowmad mood es una marca honesta y transparente que habla del ecosistema de talentos, partners, clientes, y por encima de todo, de las personas que lo conforman. Unas personas en continuo aprendizaje y crecimiento, resilientes y en constante evolución para afrontar juntos los cambios de la sociedad.

La actividad de knowmad mood 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 sostenibles, con la misión de aportar valor a sus clientes, como elemento diferencial de su competencia.

La compañía dedicó los primeros 25 años de historia a crecer de manera orgánica, mediante nuevas contrataciones que permitieron incrementar su cartera de proyectos y consolidar su base de clientes. Sin embargo, es a partir de 2019 cuando decide dar un salto cuantitativo y cualitativo en su crecimiento, con el desarrollo a nivel internacional. Desde entonces, ha ido creando filiales en diversos países de Europa en primer lugar (Italia en 2019 y Portugal en 2020), en América y Asia posteriormente (Uruguay en 2021, Estados Unidos y Marruecos en 2022), y otra vez en Europa en 2022 (Reino Unido).
Adicionalmente, al éxito en la apertura del grupo de filiales en el extranjero se añadió en 2022 el inicio de una estrategia de crecimiento inorgánico, buscando adquirir compañías que aporten valor y sinergias a nivel cliente, ubicación geográfica y variedad de servicio a los clientes. Así, en 2022 se produjo la primera adquisición: New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa especializada en producto Atlassian, que reforzó aún más la presencia de knowmad mood en Reino Unido. En 2023 se produjo la segunda adquisición: Incipy, S.A., una consultora boutique española especializada en la Transformación Digital de empresas. Y 2024 ha sido el año más intensivo en operaciones de M&A, con la incorporación de tres compañías: 1. Interwor (España), consultora especializada en infraestructuras TI, comunicaciones y seguridad. 2. ASERVO Software (Alemania), consultora especializada en servicios

Advanced Electronic Signing Process ID:
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U.

tecnológicos y de transformación digital. 3. Grupo Antea (México), empresa especializada en el sector de la ciberseguridad.

En base a lo anterior, los resultados de la actividad de la compañía individual se consideran muy positivos, habiendo registrado una cifra de negocios en el ejercicio 2024 de 182.406.999,20 euros, un 16,7% superior a los 156.271.360,15 euros obtenidos el ejercicio 2023.

En términos operativos, destacar que la optimización en la estructura de costes, unida al sólido crecimiento de los ingresos, permitió a la compañía mejorar el margen EBITDA normalizado en 162p.b., pasando del 6,99% en 2023 al 8,61% en 2024. La significativa mejora del EBITDA normalizado en 2024 (+43,8% vs. 2023) se ha podido arrastrar positivamente al resto de líneas operativas, con un resultado de explotación que crece un 33,3% frente a 2023, y un beneficio antes de impuestos que se incrementa un 32,5% frente a lo obtenido el año anterior.

En Diciembre de 2022 se inició la cotización en el mercado BME Growth y los ejercicios 2023 y 2024 son los dos primeros completos en los que el Grupo ha generado negocio bajo las directrices de dicho mercado, cumpliendo con total corrección con los requisitos exigidos por pertenecer a dicho mercado.

1.1. Indicadores financieros sobre evolución de los resultados consolidados

A continuación, ofrecemos unos cuadros de la evolución de los principales indicadores financieros sobre los resultados consolidados, comparándolos con el ejercicio anterior:

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Cifra neta de negocio	182.406.999,20	156.271.360,15
EBITDA (€)	15.030.275,97	10.555.937,33
EBITDA normalizado (€)	15.705.189,51	10.920.863,92
Margen EBITDA normalizado (%)	8,61%	6,99%
Resultados de explotación	13.896.157,98	10.426.635,16
Resultados financieros	(393.696,68)	(232.902,51)
Beneficio antes de impuestos	13.502.461,30	10.193.732,65
Rentabilidad económica (Rdo. De explotación/ Activo total)	15,2%	17,1%
Rentabilidad financiera (Resultado/ Pat. Neto)	31,6%	30,6%

1.2. Indicadores financieros sobre la situación de la sociedad:

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8120ad-05ef-4bab-ab38-309f58ff05c
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Patrimonio Neto	42.711.603,98	33.359.387,14
Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente)	28.754.681,90	24.579.896,77
Fondo de Maniobra / Activo total	0,31	0,40
Fondo de Maniobra / Pasivo corriente	0,83	0,93
Deuda financiera neta	20.465.370,38	2.665.358,45
Deuda financiera neta / EBITDA normalizado	1,30	0,24
Ratio de solvencia (Activo total / Fondos ajenos)	1,9	2,2
Ratio de endeudamiento (Fondos ajenos / Pasivo total)	0,5	0,5
Ratio de liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente)	1,8	1,9

A 31 de diciembre de 2024 se puede observar, que el activo no corriente representa únicamente el 30,53% del total del activo total (16,45% al 31 de diciembre de 2023), y nuestro patrimonio neto alcanza el 46,75% del total pasivo (54,56% al 31 de diciembre de 2023), lo que nos permite gracias a nuestra política de capitalización, tener un fondo de maniobra positivo.

Respecto al pago a proveedores, indicar que el período medio de pago en 2024 fue de 56,20 días (50,95 días en 2023), dando la posibilidad, en algunos casos, de adelantar el cobro mediante confirming, si así lo estiman conveniente nuestros proveedores.

En cuanto a las deudas con entidades de crédito, la compañía sigue con su política de financiación mediante pólizas de crédito que va disponiendo en momentos puntuales, lo que le permite mantener gran independencia, aunque, como ya se ha descrito, se ha suscrito un préstamo a 5 años para la adquisición de la sociedad escocesa New Verve Consulting y otro a 4 años para la de la sociedad Incipy, S.A.

1.3. Información sobre personal

A continuación, se muestra un cuadro con las principales variables relativas al área de personal:

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Sueldos y salarios	99.891.824,10	92.091.421,11
Seguridad Social a cargo de la empresa	29.146.396,74	26.115.334,24
Ratio de Seguridad Social	29,18%	28,36%

Respecto a los datos de plantilla, el número medio de la plantilla a 31 de diciembre de 2024 es de 2.283,25 personas (2.309,10 personas a 31 de diciembre de 2023). El trabajo continuo de optimización en la gestión de personal ha permitido que esta línea crezca un 9,1% en 2024, muy por debajo del incremento del 16,7% de la cifra de negocios. En consecuencia, los gastos de personal han pasado de suponer un 76% de los ingresos en 2023 a representar un 71% en 2024.

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.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
INFORME DE GESTIÓN
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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 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. Esto se explicará próximamente cuando la compañía presente al mercado los objetivos de su nuevo Plan Estratégico 2025-2028.

A nivel de clientes, la compañía trabaja de manera continua no solo para incrementar su negocio con el portfolio de clientes existentes, sino también para incorporar nuevos clientes en sectores clave y acompañarlos en todo su ciclo de vida tecnológico.

En relación a hechos posteriores al cierre, con fecha 21 de febrero de 2025 se ha realizado la adquisición de Vanture ESS S.L.U., una consultora tecnológica española de la que se espera aporte sinergias tanto a nivel cliente como en servicio. Vanture ESS es una empresa especializada en ofrecer servicios SAP y Odoo a medianas y grandes empresas. La empresa, para la que trabajan 150 profesionales, fue fundada en el año 2007 y centra su modelo de negocio en los servicios tecnológicos que demanda el mercado actual relacionados con la transformación digital. En 2024 obtuvo unos ingresos no auditados de 12,2 millones de euros y un margen EBITDA superior al 10%.

Advanced Electronic Signing Process ID: [illegible]
Document electronically signed through Signaturit Solutions, S.L.U. on 28/03/2025 12:13:35 UTC

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 28 de marzo de 2025 y en cumplimiento de la normativa mercantil vigente, procede a formular los estados financieros intermedios consolidados y el informe de gestión consolidado correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

D. José Manuel Rufino Fernández

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

D. Antonio Chamorro Caballero

D. Roberto Fuentes Martínez

D. Alberto Diz Castro

D. Enrique Jesús Herrero Frías

D. Gonzalo Mouriño Lourido

INFORMACIÓN SOBRE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN AL MERCADO DE APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

28 de marzo de 2025

1. INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo dispuesto en la Circular 3/2020, de 30 de junio sobre información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity (el "**BME Growth**") las entidades emisoras deben publicar información sobre la estructura organizativa y los sistemas de control interno con los que cuentan para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth. El objetivo de su publicación es ofrecer información suficiente sobre la capacidad de los emisores de cumplir con las obligaciones de información que establece el BME Growth así como para habilitar una vía mediante la cual, los emisores puedan comunicar los mecanismos específicos que se han habilitado para mantener un ambiente de control interno que propicie la generación de información pública completa, fiable y oportuna y que prevea la posible existencia de deficiencias, así como los correspondientes medios de detección y corrección de las mismas.

El presente informe tiene como objetivo describir la estructura organizativa y los sistemas de control interno de APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. (la "**Sociedad**") para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth.

2. BREVE PRESENTACIÓN DE LA SOCIEDAD Y ORGANIGRAMA

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., es una sociedad anónima constituida por una duración indefinida, con domicilio en la calle Jacinto Benavente, 2, Edificio B, Planta 2ª, Parque Empresarial Tripark, CP 28232 de Las Rozas de Madrid (Madrid), con N.I.F. A-80827694 e inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, en el Tomo 8081, Folio 69, Hoja M-130462.

El objetivo social y actividad principal de la Sociedad consiste en el desarrollo de sistemas, aplicaciones y tratamientos, venta de elementos e implementos informáticos; programación y transferencia tecnológica informática en mercado interior y exterior; consultoría y organización y servicios de proceso de datos; y formación.

A partir del 23 de mayo de 2023, la Sociedad opera en el mercado con una nueva marca comercial registrada a su favor denominada "knowmad mood".

A fecha de la presente, la Sociedad es cabecera de un grupo de sociedades que está conformado por esta, como sociedad matriz, y atSistemas, Ltd, Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, LDA., At Sistemas, S.R.L., Narluy Trade S.A., atSistemas, Corp., ATSISTEMAS, s.a.r.l. (au), New Verve Consulting Ltd, Inicpy, S.A.U., Aservo Software GMBH, Antea Consulting, S.L.U., Grupo de Actuaciones Novedosas en Tecnología para España y America, S.A. de C.V. y Vanture ESS, S.L.U. (en adelante el "**Grupo KNOWMAD MOOD**").

3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La estructura organizativa de la Sociedad está conformada por los órganos de gobierno que se describen en el presente apartado, que se encargan de velar por el adecuado cumplimiento normativo y los estándares de control y de gobierno, de acuerdo con la legislación vigente en cada momento. A continuación, se detallan los distintos órganos y funciones sobre los que recae la responsabilidad de la implantación y el mantenimiento de un correcto y efectivo Sistema de Control Interno de la Información Financiera ("**SCIIF**").

3.1. Junta General de Accionistas

La Junta General de Accionistas es el órgano de gobierno de la Sociedad a través del cual todos los accionistas debaten y toman acuerdos por la mayoría legal o estatutaria establecida sobre los asuntos sociales propios de su competencia según la legislación aplicable vigente en cada momento.

3.2. El Consejo de Administración

El Consejo de Administración es el órgano de gobierno consultivo, ejecutivo y colegiado que, entre otras funciones, es el responsable máximo de las decisiones de supervisión y control de la Sociedad. Tiene encomendadas las funciones de dirección, administración, gestión y representación de la Sociedad, delegando con carácter general la gestión del día a día de los negocios al equipo ejecutivo y concentrando su actividad en la función de supervisión, incluyendo el control de las instancias de gestión, la orientación de la estrategia del Grupo, la adopción de las decisiones más relevantes, y la evaluación de la gestión de los directivos, además de servir de enlace con los accionistas. Es responsabilidad del Consejo de Administración el diseño, implementación y correcto funcionamiento de los sistemas de control interno con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las obligaciones de información pública en general, y que ésta sea legítima, veraz y refleje una imagen fiel de la situación en la que se encuentra la Sociedad y su patrimonio, en cada momento.

El Consejo de Administración es competente para adoptar los acuerdos sobre toda clase de asuntos que no estén atribuidos por la normativa aplicable o en los Estatutos Sociales a la Junta General de Accionistas., o que sean delegados expresamente por la Junta General. En particular, el Consejo de Administración de la Sociedad es el responsable final de la existencia y mantenimiento del SCIIF, asegurando que la información financiera registrada es legítima, veraz y refleja

de manera adecuada los acontecimientos y transacciones llevados a cabo durante el ejercicio social. En este sentido, éste asume la supervisión del SCIIF.

El Consejo de Administración de la Sociedad se reúne como mínimo trimestralmente y, a fecha de la presente se encuentra formado por los siguientes miembros:

- **D. José Manuel Rufino Fernández**. CEO. Ingeniero informático por la Universidad Politécnica de Madrid, con masters en Dirección de Empresas y en Financiación de Empresas y Administración igualmente en la UPM. Posteriormente, con un Máster en Desarrollo Directivo, Inteligencia Emocional y Coaching en EAE Business School. Cuenta con más de 35 años de experiencia desempeñando todo tipo de funciones en el mundo de la consultoría IT, desempeñando los últimos 17 años el rol de CEO de la Sociedad. Accionista mayoritario y actual CEO de la Sociedad.

- **D. Miguel Ángel Sacristán Salvador**. Director Comercial. Cuenta con más de 30 años de experiencia desempeñando todo tipo de funciones en el mundo de la consultoría IT, con especial foco en las áreas comerciales. Uno de los accionistas de la Sociedad y actual Director Comercial de la Sociedad.

- **D. Antonio Chamorro Caballero.** Director General Adjunto. Diplomado en Ciencias Empresariales por la Universidad Carlos III de Madrid, obteniendo el mejor expediente académico de la promoción, y con Máster en Dirección Empresarial y Marketing por ESIC Business & Marketing School. Cuenta con más de 23 años de experiencia en el sector de las TICs abordando todo tipo de tareas, tanto técnicas, como de gestión y comerciales, y liderando diferentes departamentos hasta llegar a la dirección general de atSistemas en el año 2012. Esta evolución le permite tener una visión global del negocio de las TICs desde todos los puntos de vista. En la actualidad, dentro de la Dirección general, supervisa a los equipos directivos de las áreas de Operaciones, Laboral, PRL, IT, Delivery y People. Asímismo, forma parte del comité supervisor de estrategia y de los órganos de seguimiento de iniciativas internas de carácter estratégico.

- **D. Roberto Fuentes Martínez.** Director de M&A y Mercados. Ingeniero Sistemas de Telecomunicaciones por la Universidad Europea de Madrid, con Máster en Inteligencia artificial, Master en Economía por la UNED, Master en Banca y Finanzas por el IEB, programa en Innovación y Tecnología Financiera en IEB, programa directivo de Ventas en ESADE, y diversos postgrados en Debt Advisory, en M&A, Capital riesgo y valoración de empresas. Cuenta con más de 20 años de experiencia en el sector IT, participando en proyectos técnicos, gestión, venta y desarrollo de negocio y formando parte del comité de dirección de la Sociedad, miembro del comité supervisor de estrategia, supervisando los equipos directivos de finanzas, control de gestión, M&A y diversas iniciativas internas de transformación de la Sociedad, IA, el gobierno corporativo y la función financiera.

- **D. Enrique Herrero Frías**. Socio Director en Key Iberboard, S.A. Licenciado en Derecho por la Universidad Autónoma de Madrid y master en asesoría fiscal (MAF) por el Instituto de Empresa. Colegiado ejerciente del ICAM y

miembro de la AEDAF. Cuenta con más de veinticinco años de experiencia profesional en el asesoramiento tributario y societario de grandes empresas, grupos consolidados y multinacionales, habiendo participado activamente en múltiples reestructuraciones empresariales tanto desde la perspectiva mercantil como tributaria.

- **D. Alberto Diz Castro**. Licenciado Cum Laude en Ciencias Empresariales en Duquesne University, Pittsburgh, EE.UU. Certified Project Executive. Cuenta con más de 35 años de experiencia en el sector IT, participando en labores técnicas, de consultoría, gestión, desarrollo de negocio y dirección, en diversas empresas del grupo IBM: IBM S.A., IBM Global Services, IT Nostrum, Viewnext, siendo miembro del Senior Leadership Team de IBM España, S.A. en su última etapa en la compañía.

- **D. Gonzalo Mouriño Lourido**. Licenciado en Física, especialidad Electrónica, por la Universidad de Santiago de Compostela. Cuenta con más de 35 años de experiencia en el sector IT, 32 de ellos en IBM, donde ocupó posiciones de Técnico de Sistemas, Arquitecto de Aplicaciones, Ejecutivo de Cliente, Director de Ventas, Ejecutivo de Proyecto y Director General de una empresa del grupo IBM en España, IT Nostrum. Durante su trayectoria profesional ha dirigido múltiples proyectos y grandes contratos, tanto en el ámbito de la Consultoría de Negocio y el Desarrollo de Aplicaciones, como en el de la Gestión de la Infraestructura Tecnológica.

El Secretario no consejero del Consejo de Administración de la Sociedad es **D. Alberto Hernández Gómez,** responsable de Asesoría Jurídica. Licenciado en Derecho, Máster en Asesoría Jurídica de Empresas por la Universidad Carlos III de Madrid y Abogado del Ilustre Colegio de Abogados de Madrid. Cuenta con 18 años de experiencia en el ejercicio de la abogacía, especialmente en el ámbito del Derecho de Empresa. En los últimos 15 años ha desarrollado su carrera en diferentes grupos multinacionales del sector TIC, prestando asesoramiento jurídico multidisciplinar y ocupando posiciones de responsabilidad en áreas tales como contratación mercantil, Derecho Administrativo y Gobierno Corporativo, participando en operaciones de M&A, programas de Compliance, iniciativas de Privacidad y Protección de Datos y desempeñando las labores de secretaría mercantil de los órganos colegiados de diferentes compañías.

3.3. La Comisión de Auditoría y Cumplimiento

De conformidad con lo previsto en la Disposición Adicional Tercera de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y en el artículo 25 de los Estatutos Sociales, la Sociedad dispone de una comisión de auditoría y cumplimiento integrada por consejeros independientes nombrados por el consejo de administración con la capacidad, experiencia y dedicación necesarias para desempeñar sus funciones.

Actualmente, la comisión de auditoría y cumplimiento está compuesta por los siguientes tres (3) miembros, todos ellos consejeros independientes de la Sociedad:

Consejero	Cargo	Naturaleza	Fecha de nombramiento
Enrique Jesús Herrero Frías	Presidente	Independiente	11/11/2022
Alberto Diz Castro	Vocal	Independiente	11/11/2022
Gonzalo Mouriño Lourido	Vocal	Independiente	11/11/2022

La comisión de auditoría y cumplimiento sirve de apoyo al Consejo de Administración en sus cometidos de vigilancia, mediante la revisión periódica del proceso de elaboración de la información económico-financiera, de los controles internos de la Sociedad y de la independencia del auditor de cuentas, así como, evaluar el sistema de verificación contable de la Sociedad y vigilar la observancia de las reglas de gobierno de la Sociedad.

La comisión de auditoría y cumplimiento se rige por sus normas específicas y, con carácter supletorio, por las disposiciones de los Estatutos Sociales. En particular, y sin perjuicio de otros cometidos que le pueda asignar el Consejo de Administración, la comisión de autoría tiene asignadas, entre otras, las siguientes funciones:

1. Informar a la Junta General de Accionistas sobre las cuestiones que se planteen en relación con aquellas materias que sean competencia de la comisión y, en particular, sobre el resultado de la auditoría explicando cómo esta ha contribuido a la integridad de la información financiera y la función que la comisión ha desempeñado en ese proceso.

2. Supervisar la eficacia del control interno de la sociedad, la auditoría interna y los sistemas de gestión de riesgos, así como discutir con el auditor de cuentas las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría, todo ello sin quebrantar su independencia. A tales efectos, y en su caso, podrán presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración y el correspondiente plazo para su seguimiento.

3. Supervisar el proceso de elaboración y presentación de la información financiera preceptiva y presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración, dirigidas a salvaguardar su integridad.

4. Elevar al Consejo de Administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor de cuentas, responsabilizándose del proceso de selección, de conformidad con lo previsto normativamente, así como las condiciones de su contratación y recabar regularmente de él información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones.

5. Establecer las oportunas relaciones con el auditor externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan suponer amenaza para su independencia, para su examen por la comisión, y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas, y, cuando proceda, la autorización de los servicios distintos de los prohibidos, en los términos contemplados normativamente, sobre el régimen de independencia, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de

auditoría de cuentas y en las normas de auditoría. En todo caso, deberán recibir anualmente de los auditores externos la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a esta directa o indirectamente, así como la información detallada e individualizada de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el auditor externo o por las personas o entidades vinculados a este de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

6. Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre si la independencia de los auditores de cuentas o sociedades de auditoría resulta comprometida. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración motivada de la prestación de todos y cada uno de los servicios adicionales a que hace referencia la letra anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la auditoría legal y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

7. Informar sobre las operaciones vinculadas que deba aprobar la Junta General de Accionistas o el Consejo de Administración y supervisar el procedimiento interno que tenga establecido la compañía para aquellas cuya aprobación haya sido delegada.

8. Informar, con carácter previo, al Consejo de Administración sobre todas las materias previstas en la Ley, los Estatutos Sociales y en particular, sobre:

    a) la información financiera y el informe de gestión, que incluirá, cuando proceda, la información no financiera preceptiva que la sociedad deba hacer pública periódicamente; y

    b) la creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales.

    Lo establecido en los apartados 4), 5) y 6) se entenderá sin perjuicio de la normativa reguladora de la auditoría de cuentas.

9. Velar por que las cuentas anuales que el Consejo de Administración presente a la Junta General de Accionistas se elabore de conformidad con la normativa contable. En aquellos supuestos en que el auditor de cuentas haya incluido en su informe de auditoría alguna salvedad, el presidente de la comisión de auditoría explicará con claridad en la junta general el parecer de la comisión de auditoría sobre su contenido y alcance, poniéndose a disposición de los accionistas en el momento de la publicación de la convocatoria de la junta, junto con el resto de las propuestas e informes del consejo de administración, un resumen de dicho parecer.

10. Supervisar y evaluar el proceso de elaboración y la integridad de la información financiera y no financiera, así como los sistemas de control y gestión de riesgos financieros y no financieros relativos a la Sociedad y, en su caso, al grupo revisando el cumplimiento de los requisitos normativos, la adecuada delimitación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los criterios contables.

11. Velar que la retribución del auditor externo por su trabajo no comprometa su calidad ni su independencia y asegurar que el auditor externo mantenga anualmente una reunión con el pleno del Consejo de Administración para informarle sobre el trabajo realizado y sobre la evolución de la situación contable y de riesgos de la Sociedad.

12. Establecer y supervisar un mecanismo que permita a los empleados y a otras personas relacionadas con la Sociedad, comunicar las irregularidades de potencial trascendencia, relacionadas con la compañía que adviertan en el seno de la empresa o su grupo. Dicho mecanismo deberá garantizar la confidencialidad y, en todo caso, prever supuestos en los que las comunicaciones puedan realizarse de forma anónima, respetando los derechos del denunciante y denunciado.

La comisión de auditoría y cumplimiento se reune con la periodicidad que se determine y cada vez que lo convoque su Presidente o lo soliciten dos (2) de sus miembros. Cualquier miembro del equipo directivo o del personal de la Sociedad que fuese requerido a tal fin estará obligado a asistir a las reuniones de la comisión y a prestarle colaboración y acceso a la información de que disponga.

La comisión de auditoría y cumplimiento adopta sus decisiones o recomendaciones por mayoría absoluta de los consejeros concurrentes. En caso de empate, el Presidente de la comisión tendrá voto de calidad.

3.4. Área de Control Financiero

El Área de Control Financiero responde de la existencia, implantación y mantenimiento de un correcto y efectivo SCIIF. La Sociedad gestiona internamente la llevanza de los libros diarios, así como de la preparación del paquete de *reporting* trimestral y demás información financiera que la Sociedad prepara recurrentemente. En las filiales extranjeras, el Grupo knowmad mood cuenta con un servicio profesional especializado en materia contable, fiscal, laboral, económica y financiera adaptada al marco normativo de cada zona geográfica. Además, el Grupo knowmad mood cuenta con el apoyo de expertos independientes en diferentes materias para complementar las competencias del equipo propio. Adicionalmente, toda la información es coordinada, revisada y consolidada por la función de control financiero.

3.5. Auditoría externa

Actualmente el auditor de las cuentas anuales individuales de la Sociedad y consolidadas del Grupo knowmad mood es SW Auditores España, S.L.P. (anteriormente denominada CROWE Servicios de Auditoría, S.L.P.), con CIF B64754534, domicilio social en c/ Paseo de la Castellana nº 130, planta 7ª, C.P. 28046, Madrid, inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, Hoja número M-346497 y en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S-1620 ("**SW Auditores**"). Además de realizar la auditoría de las cuentas anuales individuales de la Sociedad y consolidadas de todo el Grupo knowmad mood.

3.6. Comité de Compliance

La Sociedad actualizó sus políticas internas para la prevención de delitos penales durante el año 2023, aprobando un Manual de Prevención de Delitos Penales completo con fecha 23 de octubre de 2023 por parte del Consejo de Administración, que incluye un Código Ético y de Conducta que cubre todos los tipos y riesgos penales que pueden afectar a la Sociedad y a su grupo, así como diferentes protocolos, controles y políticas de actuación que lo desarrollan (fraude, políticas de regalos, anticorrupción, de trato con funcionarios y administraciones, acoso laboral, por razón de sexo, etc). Durante el año 2023, la Sociedad registró además ante el REGCOM su Plan de Igualdad conforme a la legislación vigente en la materia.

Igualmente, en el mes de junio del 2023, coincidiendo con la entrada en vigor de Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción, adaptó a los requisitos legales aplicables su canal de denuncias sobre delitos, irregularidades o conductas contrarias a la ética o la legalidad vigente.

El objetivo de todas estas medidas puestas en marcha es reforzar las normas éticas y de cumplimiento normativo en el seno de la Sociedad y en todas las empresas de su Grupo, para cuyo objetivó, el Consejo de Administración constituyó en fecha 23 de octubre de 2023 el Comité de Compliance, un órgano colegiado constituido por tres miembros para velar por el mantenimiento del sistema de Compliance y de información de infracciones, así como gestionar los casos e incidentes que se puedan producir.

El Comité de Compliance está formado por D. Juan Martínez Díez, Director de Personas y Cultura y miembro del Comité de Dirección de la Sociedad, así como por Dª Fátima Zel Al Prieto, Responsable de Recursos Humanos y D. Alberto Hernández Gómez, responsable de Asesoría Jurídica.

4. SISTEMA DE CONTROL DE LA COMPAÑÍA

Los mecanismos de control interno y de gestión de riesgos relacionados con la información financiera son responsabilidad de la comisión de auditoría y cumplimiento, que posteriormente es supervisada por el Consejo de Administración.

El Consejo de Administración de la Sociedad considera que el entorno de control de la Sociedad es adecuado y adaptado a su tamaño.

4.1. Realización de presupuestos y Plan de Negocio

El equipo directivo de la Sociedad es el encargado de confeccionar los presupuestos anuales y el plan de negocio del Grupo knowmad mood siendo revisados y aprobados por el Consejo de Administración de la Sociedad. Dichos presupuestos anuales son aprobados durante el mes de febrero de cada año.

Posteriormente, el Consejo de Administración realiza un seguimiento continuado del grado de cumplimiento de los presupuestos marcados y un análisis de la evolución de la Sociedad, como mínimo trimestralmente, estudiando las

desviaciones del presupuesto marcado y las posibles causas y soluciones de las mismas.

4.2. Controles internos

La Sociedad cuenta con procedimientos y actividades de control en todos los procesos clave con el objeto de asegurar el adecuado registro, valoración, presentación y desglose de todas las transacciones, en especial aquellas que puedan afectar de forma material a los estados financieros de la Sociedad, así como la prevención y detección de posibles fraudes.

La revisión y verificación de los mecanismos de control interno y de gestión de riesgos relacionados con la información financiera son responsabilidad de la comisión de auditoría y cumplimiento, que posteriormente son supervisados por el Consejo de Administración.

La preparación de la información financiera y operativa está repartida entre varios departamentos operativos y estructuras organizativas locales. Diversas funciones operativas (contabilidad, facturación, recursos humanos, etc.) con el apoyo de algunos servicios externos preparan la base de la información financiera, que luego consolida y aglutina el área de control financiero.

La Sociedad dispone de un Departamento de Calidad responsable de la elaboración de procesos de gestión interna siguiendo las directrices de la certificación ISO 9001, así como de los procedimientos encargados de gestionar la seguridad de la información bajo la ISO 27001. Esta documentación se encuentra almacenada en la intranet corporativa y se informa en el manual de bienvenida para los trabajadores.

De este modo, se establece un sistema de procesos de aprobación que gobiernan los procesos operativos más importantes a través de diversas herramientas corporativas. Así, todos los procesos relacionados con el personal como, por ejemplo, contratación, solicitud de vacaciones y permisos, registro horario, aprobación de gastos incurridos, solicitudes de compras de material, contratación de viajes, son gestionadas a través de la intranet corporativa, debiendo registrarse mediante esta herramienta cualquier petición para su posterior aprobación por el responsable designado en cada caso.

Adicionalmente, el otorgamiento o retirada de permisos de acceso a sistemas de la información, creación de cuentas y activación/desactivación de recursos, son gestionados también mediante esta herramienta, a solicitud del responsable directo, siendo el departamento de "Infraestructure Services" el encargado de habilitar los permisos pertinentes en base al cumplimiento de la ISO 27001.

Con respecto a los controles sobre las gestiones de clientes, como solicitudes de compra de material, generación de pedidos, solicitudes de riesgo, etc., se gestionan a través de nuestra aplicación a medida llamada "Digital Desktop", los cuales se encuentran en constante cambio para mantenerse adaptados en todo momento a las necesidades del Grupo knowmad mood.

Todos estos procesos y herramientas requieren la autorización del responsable o responsables con un sistema de escalado que puede llegar a la dirección general,

basado en diferentes métricas (importe de la compra o contratación, descuento ofrecido a un cliente, plazos de cobro, etc.).

Cada uno de los procedimientos está documentado y representado mediante flujogramas y matrices de control y responsabilidad y tiene asignado un responsable que se encarga de su revisión y actualización. la creación de un procedimiento nuevo o la actualización de uno existente es oportunamente revisada y autorizada por la dirección del departamento correspondiente y por el departamento de calidad, antes de su publicación en la intranet corporativa. estos procedimientos permiten que las actividades críticas de la Sociedad cuenten con la aprobación y supervisión necesarias en cada caso.

Dado el nivel de automatización del Grupo knowmad mood en sus sistemas de facturación, procesos de flujo y sistemas de cobro, las políticas y procedimientos de control y seguridad sobre los sistemas de información que soportan los procesos clave de la Sociedad tienen una relevancia especial. En este sentido, se han identificado una serie de sistemas clave para la operación y la generación de información en la Sociedad, para asegurar tanto la disponibilidad e integridad, como la seguridad de los mismos. El Grupo knowmad mood dispone de un área de Seguridad Informática, que, dentro de la dirección de organización y procesos, vela por la seguridad de todos los procesos informáticos conforme a la ISO 27001.

Posterior a su preparación, el Grupo knowmad mood tiene varios mecanismos de revisión y autorización a distintos niveles de la información financiera:

✓ **Primer Nivel: Área de Control Financiero y Comité de Dirección.** La responsabilidad principal de este primer nivel es hacer frente a la operativa del día a día que afecta a la información financiera de la Sociedad y, en consecuencia, desarrollar y ejecutar las actividades de control necesarias para asegurar la integridad de la información financiera.

✓ **Segundo Nivel: Auditoría externa y Comité de Auditoría.** Antes de su aprobación por parte del Consejo de Administración, las cuentas anuales y los estados financieros semestrales son sometidos a trabajos de auditoría y revisión limitada, respectivamente, por el auditor de cuentas de la Sociedad.

Estas cuentas anuales y estados financieros intermedios son posteriormente presentados por parte del auditor de cuentas a la comisión de auditoría y cumplimiento, quien se encarga de su revisión.

En estas revisiones, los miembros de la comisión de auditoría y cumplimiento debaten también con el auditor de cuentas sobre los aspectos más relevantes y de los mecanismos de control de la Sociedad.

✓ **Tercer Nivel: Consejo de Administración.** La comisión de auditoría y cumplimiento presenta posteriormente sus conclusiones al Consejo de Administración de la Sociedad, quien se encarga de la formulación formal de las cuentas anuales y la aprobación de los estados financieros intermedios preceptivos. Tras dicha formulación formal por el Consejo, el auditor externo finaliza y emite el respectivo informe de auditoría de cuentas o de revisión limitada.

Los cobros a clientes se procesan desde el sistema de facturación, y se producen por todos los recursos dedicados a clientes, utilizando el método de pago específico para cada uno conforme a la instrucción de ventas, la cual fija los plazos y formas de pago en función del volumen de las operaciones con los mismos. El cumplimiento de los cobros es gestionado y revisado semanalmente por del departamento de administración y reportado tanto al responsable del departamento como a la dirección financiera con dicha periodicidad. en caso de indicio de impago se activa el procedimiento de comunicación a los departamentos comercial y de operaciones implicado.

En lo que respecta a los pagos a realizar, el Grupo knowmad mood lleva a cabo una propuesta de pagos mensual una vez que el responsable del departamento afectado da su plena conformidad a la factura remitida, ya que, en caso de carecer de ella, no se procede a su registro contable. Adicionalmente, el aplicativo "digitaldesktop" genera un informe de pagos que es revisado por la Dirección Financiera. También, cuenta el aplicativo "digitaldesktop" con un sistema de bloqueo, de manera que si un responsable de departamento solicita la paralización del pago de una factura por el motivo que considere, ésta no se incluye en el informe de pagos.

El Grupo knowmad mood cuenta también con procedimientos que regulan el cierre contable semestral de las filiales y la preparación de los estados financieros, así como el formato de información financiera para posibilitar una correcta consolidación y consistencia en todas las filiales.

Con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales y a la aprobación de los estados financieros semestrales, la dirección de control financiero, la dirección financiera y la dirección general se reúnen con el auditor de cuentas para analizar y evaluar la información financiera como paso previo a su remisión a la comisión de auditoría y cumplimiento y posteriormente al Consejo de Administración.

4.3. Actividades de Monitorización y Supervisión

Las actividades de monitorización y supervisión de las organizaciones tienen como objetivo determinar si los distintos componentes del SCIIF de las mismas funcionan correctamente.

El Consejo de Administración de la Sociedad mantiene una posición de supervisión continua en las actividades realizadas, llevando a cabo una revisión de los resultados que se reportan trimestralmente en las reuniones periódicas del Consejo de Administración.

De forma específica, en relación con las actividades de supervisión del SCIIF, la comisión de auditoría y cumplimiento desarrolla, entre otras, las siguientes actividades durante el ejercicio:

✓ Revisión de las cuentas anuales consolidadas del Grupo knowmad mood y los estados financieros semestrales.

✓ Análisis del plan de auditoría anual del auditor de cuentas, así como las principales áreas de interés o transacciones significativas objeto de revisión del ejercicio.

✓ Aprobación de las actuaciones del año y el plan de auditoría anual.

✓ Revisión con el auditor de cuentas de sus percepciones del SCIIF y las debilidades del sistema, en su caso, percibidas en el desarrollo de los trabajos de auditoría y revisión.

Por su tamaño, a la fecha, la Sociedad no cuenta con una función interna específica de auditoría interna, que potenciaría la revisión, monitorización y supervisión del SCIIF y la información en sí. Llegado el momento, la comisión de auditoría y cumplimiento podrá sugerir su creación, que sería aprobada por el Consejo de Administración. Dicha función interna dependería directamente del Consejo de Administración, articulada a través de la comisión de auditoría y cumplimiento, para garantizar la plena independencia de sus actuaciones

5. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La Sociedad ha procedido a evaluar los riesgos más relevantes que puedan afectar a la actividad y al negocio y ha procedido a su clasificación en categorías, para poder identificarlos con facilidad y, en su caso, corregirlos y, de ser posible minimizarlos o eliminarlos.

► Riesgos asociados a la actividad – vinculados con el sector de la investigación, desarrollo e innovación tecnológica, la competencia nacional e internacional; la evolución de la economía nacional e internacional; cambios en la demanda de productos y servicios.

► Riesgos de cumplimiento – vinculados a las exigencias normativas (fiscales, administrativas, mercado de valores); a los compromisos adquiridos con los usuarios de los servicios y productos de la Sociedad (reclamaciones, denuncias, demandas, etc.)

► Ciber riesgos - Este riesgo está presente tanto en las aplicaciones que se desarrollan para nuestros clientes como en los sistemas propios que la compañía utiliza en sus procesos productivos. La vulneración de estos sistemas podría conllevar desde pérdida de clientes a deterioro de la imagen corporativa o incluso demandas en casos excepcionales.

► Riesgos financieros - a su vez divididos en:

- Riesgos de liquidez – por no disponer de fondos líquidos o la posibilidad de acceder a los mismos, en coste y cuantía adecuados, para hacer frente a sus obligaciones, presentes y futuras de pago.

- Riesgo de crédito – por el incumplimiento por terceros de sus obligaciones para con la Sociedad.

- Riesgo de endeudamiento – por suponer la deuda contraída por la Sociedad un peso excesivo respecto a las demás actividades de la misma, consumiendo el servicio de la deuda los recursos de la empresa.

- Riesgo de tipos de interés, tipos de cambio – por las posibles pérdidas causadas por variaciones en el valor razonable o por los flujos de efectivo

de los instrumentos financieros debidos a cambios en los tipos de interés del mercado, o a fluctuaciones en el tipo de cambio de las divisas.

6. COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN AL MERCADO

Para la Sociedad la información financiera constituye un factor determinante, tanto para poder desarrollar sus labores de control interno y seguimiento operativo, como para ofrecer a los accionistas, potenciales inversores y resto de "*stakeholders*" una información adecuada y en tiempo.

La Sociedad lleva sus libros contables siguiendo las normas contables vigentes que le son de aplicación. Las cuentas anuales de la Sociedad son y serán elaboradas siguiendo el principio de empresa en funcionamiento y conforme a los registros contables, donde se recogen tanto las transacciones como los activos y pasivos surgidos en el ejercicio. Adicionalmente, las cuentas anuales son y serán objeto de auditoría financiera y los estados financieros semestrales son y serán objeto de una revisión limitada llevada a cabo por el auditor externo, previa formulación por parte del Consejo de Administración de la Sociedad tras la revisión por la comisión de auditoría y cumplimiento.

El Grupo knowmad mood cuenta con sistemas informáticos que permiten registrar las distintas transacciones, que facilitan un tratamiento homogéneo, así como la información necesaria para la elaboración de los estados financieros. El proceso de consolidación y preparación de los estados financieros se realiza de forma centralizada por parte del Área de Control Financiero. También de forma centralizada, se realizan los procesos de facturación y de conciliación de cobros, así como los de gestión de proveedores y pagos, facilitando la calidad y el control de los procesos más críticos, además de su supervisión por parte del Área de Control Financiero.

La información financiera reportada al BME Growth se elabora a partir de los estados financieros obtenidos a través de las herramientas de la Sociedad, así como de cierta información complementaria reportada por otros departamentos o filiales, necesaria para la elaboración de la memoria anual y/o semestral. Una vez preparada, se realizan controles específicos para la validación de la integridad de dicha información.

La constante interacción entre los diferentes órganos de gobierno interno, así como con el auditor externo y el asesor registrado de la Sociedad permite que la información publicada, las presentaciones corporativas o financieras, las declaraciones realizadas y el resto de información emitida al BME Growth, sea consistente y cumpla con los estándares requeridos por la normativa de BME Growth.

Entre otros, la Sociedad ha establecido un proceso para la publicación de cualquier información financiera o comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth, tal y como se detalla a continuación:

- ✓ Identificación por parte de la Sociedad (en línea con las explicaciones recibidas del asesor registrado) o el asesor registrado de un acontecimiento que podría ser constitutivo de comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth.

✓ Envío de documentación soporte del mencionado acontecimiento al asesor registrado para su análisis y evaluación.

✓ Redacción del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth por parte de la Dirección de la Sociedad y del asesor registrado.

✓ Revisión del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth consensuada entre la Dirección de la Sociedad y el asesor registrado, por parte del Consejero Delegado o Presidente del Consejo de Administración.

✓ Publicación del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth acordada entre las partes mencionadas anteriormente en la página web de BME Growth.

✓ Aprobación del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada por parte del asesor registrado (idealmente antes del comienzo de la subasta de apertura o después de la subasta de cierre).

✓ Confirmación por parte del asesor registrado de la publicación del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth.

✓ Simultáneamente, publicación de la mencionada comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth en la página web corporativa de la Sociedad.

La Sociedad y sus representantes son conscientes de las implicaciones que conlleva la negociación de sus títulos en BME Growth, especialmente en lo que respecta a velar por que no haya asimetría de información ni abuso de mercado.

El presente informe sobre estructura organizativa y sistemas de control interno para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth fue aprobado por el Consejo de Administración de la Sociedad, en su reunión de 2 de diciembre de 2022 y tras las sucesivas revisiones anuales, ha sido revisado nuevamente el 28 de marzo de 2025.