

**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 2023**



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

Paseo de la Castellana, 137 – 17ª pit.  
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 2023, 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 2023 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 156.271.360 euros a 31 de diciembre de 2023, 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 2023.
- 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 2023 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 2023, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores 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 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

### **Responsabilidad de los Administradores y de la Comisión de Auditoría en relación con las cuentas anuales**

Los Administradores son responsables 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, los Administradores son responsables 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 los Administradores tienen 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 los Administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización por parte de los Administradores del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la 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 22 de marzo de 2024.

### **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.

**SW Auditores España, S.L.P.**

Nº ROAC S-1620

José María Gredilla Bastos

Nº ROAC 3.474

22 de marzo de 2024



SW AUDITORES ESPAÑA,  
SLP.

2024 Núm. 01/24/02464

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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

# **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**

**CUENTAS ANUALES  
E INFORME DE GESTIÓN  
CORRESPONDIENTES AL  
EJERCICIO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

| <b>ACTIVO</b>                                                          | <b>Notas</b> | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                          |              | <b>10.054.652,77</b> | <b>3.877.659,70</b>  |
| <b>I. Inmovilizado intangible</b>                                      | <b>6</b>     | <b>2.578.116,18</b>  | <b>1.157.514,79</b>  |
| 2. Desarrollo                                                          |              | 2.464.811,75         | 1.073.436,10         |
| 4. Patentes, licencias, marcas y similares                             |              | 4.293,12             | 4.293,12             |
| 5. Aplicaciones informáticas                                           |              | 29.225,74            |                      |
| 7. Otro inmovilizado intangible                                        |              | 79.785,57            | 79.785,57            |
| <b>II. Inmovilizado material</b>                                       | <b>5</b>     | <b>1.577.653,46</b>  | <b>1.391.538,00</b>  |
| 2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material                 |              | 1.577.653,46         | 1.391.538,00         |
| <b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> | <b>8.1.2</b> | <b>5.799.458,95</b>  | <b>1.209.665,27</b>  |
| 1. Instrumentos de patrimonio                                          |              | 5.799.458,95         | 1.209.665,27         |
| <b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b>                        | <b>8</b>     | <b>96.657,86</b>     | <b>107.370,31</b>    |
| 5. Otros activos financieros                                           |              | 96.657,86            | 107.370,31           |
| <b>VI. Activos por impuesto diferido</b>                               | <b>10.1</b>  | <b>2.766,32</b>      | <b>11.571,33</b>     |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                                             |              | <b>51.086.387,83</b> | <b>49.200.763,96</b> |
| <b>II. Existencias</b>                                                 |              | <b>800,00</b>        | <b>800,00</b>        |
| 6. Anticipos a proveedores                                             |              | 800,00               | 800,00               |
| <b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>              |              | <b>43.960.118,71</b> | <b>39.244.269,56</b> |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios                     | <b>8</b>     | 42.168.987,44        | 38.477.735,35        |
| 2. Clientes empresas del grupo y asociadas                             | <b>8, 15</b> | 1.038.806,12         | 9.429,58             |
| 3. Deudores varios                                                     | <b>8</b>     | 688.807,21           | 14.917,68            |
| 4. Personal                                                            | <b>8</b>     | 406,19               | 49.148,05            |
| 5. Activos por impuesto corriente                                      |              | 62.734,16            | 692.789,94           |
| 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas                    | <b>10.1</b>  | 377,59               | 248,96               |
| <b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b> | <b>8</b>     | <b>1.222.345,91</b>  | <b>1.950.266,54</b>  |
| 4. Otros activos financieros                                           |              | 1.222.345,91         | 1.950.266,54         |
| <b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>                        | <b>8</b>     | <b>510,00</b>        | <b>176.498,45</b>    |
| 4. Derivados                                                           |              | 0,00                 |                      |
| 5. Otros activos financieros                                           |              | 510,00               | 176.498,45           |
| <b>VI. Periodificaciones</b>                                           |              | <b>298.494,23</b>    | <b>1.162.636,65</b>  |
| <b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>             | <b>8</b>     | <b>5.604.118,98</b>  | <b>6.666.292,76</b>  |
| 1. Tesorería                                                           |              | 5.604.118,98         | 6.666.292,76         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                    |              | <b>61.141.040,60</b> | <b>53.078.423,66</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

| <b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                               | <b>Notas</b> | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                                     |              | <b>33.359.387,14</b> | <b>26.370.746,59</b> |
| <b>A-1) Fondos propios</b>                                    | <b>8.3</b>   | <b>33.400.982,77</b> | <b>26.431.358,02</b> |
| <b>I. Capital</b>                                             |              | <b>60.200,00</b>     | <b>60.200,00</b>     |
| 1. Capital escriturado                                        |              | 60.200,00            | 60.200,00            |
| <b>III. Reservas</b>                                          |              | <b>25.030.699,88</b> | <b>18.337.380,14</b> |
| 1. Legal y estatutarias                                       |              | 12.042,00            | 12.042,00            |
| 2. Otras reservas                                             |              | 25.018.657,88        | 18.325.338,14        |
| <b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b> |              | <b>(223.795,68)</b>  | <b>(223.795,68)</b>  |
| <b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>                 |              | <b>279.316,62</b>    | <b>279.316,62</b>    |
| 1. Remanente                                                  |              | 279.316,62           | 279.316,62           |
| <b>VII. Resultado del ejercicio</b>                           |              | <b>8.254.561,95</b>  | <b>7.978.256,94</b>  |
| <b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>                      |              | <b>(41.595,63)</b>   | <b>(60.611,43)</b>   |
| <b>I. Operaciones de cobertura</b>                            |              | <b>(41.595,63)</b>   | <b>(60.611,43)</b>   |
| <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                                 |              | <b>1.275.162,40</b>  | <b>1.648.786,01</b>  |
| <b>I. Provisiones a largo plazo</b>                           | <b>12</b>    | <b>0,00</b>          | <b>686.190,99</b>    |
| 4. Otras provisiones                                          |              |                      | 686.190,99           |
| <b>II. Deudas a largo plazo</b>                               | <b>8</b>     | <b>1.275.162,40</b>  | <b>962.595,02</b>    |
| 2. Deuda con entidades de crédito                             |              | 1.275.162,40         | 891.382,16           |
| 5. Otros pasivos financieros                                  |              |                      | 71.212,86            |
| <b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b>                      | <b>10.1</b>  | <b>0,00</b>          |                      |
| <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                                    |              | <b>26.506.491,06</b> | <b>25.058.891,06</b> |
| <b>II. Provisiones a corto plazo</b>                          | <b>12</b>    | <b>1.093.823,58</b>  |                      |
| <b>III. Deudas a corto plazo</b>                              | <b>8</b>     | <b>6.070.923,29</b>  | <b>8.711.817,93</b>  |
| 2. Deuda con entidades de crédito                             |              | 6.011.691,45         | 7.137.389,93         |
| 4. Derivados                                                  |              | 55.460,83            | 80.815,23            |
| 5. Otros pasivos financieros                                  |              | 3.771,01             | 1.493.612,77         |
| <b>IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>     |              | <b>12.073.279,48</b> | <b>11.378.961,65</b> |
| 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas                | <b>8</b>     | 459.623,03           |                      |
| 3. Acreedores varios                                          | <b>8</b>     | 3.303.220,93         | 3.942.920,19         |
| 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)               | <b>8</b>     | 861.219,53           | 710.008,62           |
| 5. Pasivos por impuesto corriente                             | <b>10.2</b>  |                      | -                    |
| 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas             | <b>10.1</b>  | 7.449.215,99         | 6.726.032,84         |
| <b>V. Periodificaciones a corto plazo</b>                     |              | <b>7.268.464,71</b>  | <b>4.968.111,48</b>  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                         |              | <b>61.141.040,60</b> | <b>53.078.423,66</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**CUENTA DE RESULTADOS**

|                                                                               | Notas        | 31/12/2023              | 31/12/2022             |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|------------------------|
| <b>1. Importe de la cifra de negocios</b>                                     | <b>11</b>    | <b>156.271.360,15</b>   | <b>126.826.791,96</b>  |
| a) Ventas                                                                     |              | 21.282.360,22           | 13.692.326,67          |
| b) Prestación de servicios                                                    |              | 134.988.999,93          | 113.134.465,29         |
| <b>2. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>                   | <b>6</b>     | <b>1.414.043,19</b>     | <b>1.073.436,10</b>    |
| Trabajos realizados para el inmovilizado intangible                           |              | 1.414.043,19            | 1.073.436,10           |
| <b>4. Aprovisionamientos</b>                                                  |              | <b>(24.089.776,52)</b>  | <b>(16.587.231,12)</b> |
| a) Consumo de mercaderías                                                     |              | (754.541,36)            |                        |
| c) Trabajos realizados por otras empresas                                     |              | (23.335.235,16)         | (16.587.231,12)        |
| <b>5. Otros ingresos de explotación</b>                                       |              | <b>472.407,30</b>       | <b>186.494,22</b>      |
| a) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio        |              | 243.082,71              | 185.854,25             |
| b) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente                           |              | 229.324,59              | 639,97                 |
| <b>6. Gastos de personal</b>                                                  |              | <b>(118.754.628,21)</b> | <b>(95.767.967,92)</b> |
| a) Sueldos, salarios y asimilados                                             |              | (92.091.421,11)         | (74.638.823,50)        |
| b) Cargas sociales                                                            |              | (26.663.207,10)         | (21.129.144,42)        |
| <b>7. Otros gastos de explotación</b>                                         | <b>7</b>     | <b>(4.757.468,58)</b>   | <b>(5.334.191,01)</b>  |
| a) Servicios exteriores                                                       |              | (4.703.804,08)          | (5.264.842,68)         |
| b) Tributos                                                                   |              | (49.527,00)             | (68.118,21)            |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales |              | (4.137,50)              | (1.230,12)             |
| <b>8. Amortización del inmovilizado</b>                                       | <b>5 - 6</b> | <b>(622.961,30)</b>     | <b>(532.798,39)</b>    |
| <b>10. Excesos de provisiones</b>                                             |              |                         | <b>260.773,33</b>      |
| <b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>           |              | <b>(15.044,47)</b>      | <b>(4.207,70)</b>      |
| b) Resultado por enajenaciones                                                |              | (15.044,47)             | (4.207,70)             |
| <b>13. Otros resultados</b>                                                   |              | <b>508.703,60</b>       | <b>(191.159,51)</b>    |
| <b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>                                          |              | <b>10.426.635,16</b>    | <b>9.929.939,96</b>    |
| <b>14. Ingresos financieros</b>                                               |              | <b>135.690,55</b>       | <b>3,92</b>            |
| a) de participaciones en instrumentos de patrimonio                           |              | 0,00                    | 0,00                   |
| a.2) en terceros                                                              |              |                         |                        |
| b) De valores negociables y otros instrumentos financieros                    |              | 135.690,55              | 3,92                   |
| b.1) De empresas del grupo y asociadas                                        |              | 135.690,55              |                        |
| b.2) De terceros                                                              |              |                         | 3,92                   |
| <b>15. Gastos financieros</b>                                                 |              | <b>(352.608,96)</b>     | <b>(92.052,33)</b>     |
| a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas                              |              | (6,10)                  |                        |
| b) Por deudas con terceros                                                    |              | (352.602,86)            | (92.052,33)            |
| <b>17. Diferencias de cambio</b>                                              |              | <b>(15.984,10)</b>      | <b>(8.395,83)</b>      |
| <b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>                                              |              | <b>(232.902,51)</b>     | <b>(100.444,24)</b>    |
| <b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>                                      |              | <b>10.193.732,65</b>    | <b>9.829.495,72</b>    |
| <b>20. Impuesto sobre beneficios</b>                                          |              | <b>(1.939.170,70)</b>   | <b>(1.851.238,78)</b>  |
| Impuesto corriente                                                            | <b>10</b>    | (1.939.170,70)          | (1.851.238,78)         |
| <b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>     |              | <b>8.254.561,95</b>     | <b>7.978.256,94</b>    |
| <b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                           |              | <b>8.254.561,95</b>     | <b>7.978.256,94</b>    |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Y CAMBIOS DE PATRIMONIO NETO**  
**CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS**  
**EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**A) Estado de ingresos y gastos reconocidos**

|                                                                              | 2023                  | 2022                  |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>                        | <b>8.254.561,95 €</b> | <b>7.978.256,94 €</b> |
| <b>Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b>        |                       |                       |
| Por coberturas de flujos de efectivo                                         | (55.460,83)           | (80.815,23)           |
| Efecto impositivo                                                            | 13.865,20             | 20.203,80             |
| <b>TOTAL, ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b> | <b>(41.595,63)</b>    | <b>(60.611,43)</b>    |
| <b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>                    |                       |                       |
| Por coberturas de flujos de efectivo                                         | 0                     | 0                     |
| Efecto impositivo                                                            | 0                     | 0                     |
| <b>TOTAL transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>              | <b>0,00 €</b>         | <b>0,00 €</b>         |
| <b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>                                   | <b>8.212.966,32 €</b> | <b>7.917.645,51 €</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Y CAMBIOS DE PATRIMONIO NETO**  
**CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS**  
**EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**B) Estado total de cambios en el patrimonio neto**

|                                                                                                      | Capital<br>escriturado | Reservas             | (Acciones y<br>participac. en<br>patrimonio<br>propias) | Resultados<br>de ejercicios<br>anteriores | Resultado del<br>ejercicio | Ajustes por<br>cambio de<br>valor | TOTAL                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>A. SALDO A 31/12/2021</b>                                                                         | <b>60.210,00</b>       | <b>13.154.608,18</b> | <b>0,00</b>                                             | <b>279.316,62</b>                         | <b>4.994.595,33</b>        | <b>0,00</b>                       | <b>18.488.730,13</b> |
| I. Ajustes por cambios de criterio 2021                                                              | -                      | -                    | -                                                       | -                                         | -                          | -                                 | -                    |
| II. Ajustes por errores 2021                                                                         | -                      | -                    | -                                                       | -                                         | 768.503,48                 | -                                 | 768.503,48           |
| <b>B. SALDO AJUSTADO, 01/01/2022</b>                                                                 | <b>60.210,00</b>       | <b>13.154.608,18</b> | <b>0,00</b>                                             | <b>279.316,62</b>                         | <b>5.763.098,79</b>        | <b>0,00</b>                       | <b>19.257.233,59</b> |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos                                                               | (10,00)                | (577.826,83)         | (223.795,68)                                            |                                           | 7.978.256,94               | (60.611,43)                       | 7.317.645,51         |
| II. Operaciones con socios o propietarios                                                            | 90,00                  |                      |                                                         |                                           | (2.500,00)                 |                                   | (804.132,51)         |
| 1. Aumentos de capital                                                                               | (100,00)               |                      |                                                         |                                           |                            |                                   | 90,00                |
| 2. (-) Reducciones de capital                                                                        |                        |                      |                                                         |                                           |                            |                                   | (100,00)             |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonación deuda) |                        |                      |                                                         |                                           |                            |                                   |                      |
| 4. (-) Distribución de dividendos                                                                    |                        | (400.000,00)         |                                                         |                                           | (2.500,00)                 |                                   | (402.500,00)         |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)                                         |                        | (177.826,83)         | (223.795,68)                                            |                                           |                            |                                   | (401.622,51)         |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios               |                        |                      |                                                         |                                           |                            |                                   | 0,00                 |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios                                                       |                        | 5.760.536,79         |                                                         |                                           | (5.760.536,79)             |                                   |                      |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto                                                           | <b>60.200,00</b>       | <b>18.337.380,14</b> | <b>(223.795,68)</b>                                     | <b>279.316,62</b>                         | <b>7.978.256,94</b>        | <b>(60.611,43)</b>                | <b>26.370.746,59</b> |
| <b>C. SALDO A 31/12/2022</b>                                                                         | <b>60.200,00</b>       | <b>18.337.380,14</b> | <b>(223.795,68)</b>                                     | <b>279.316,62</b>                         | <b>7.978.256,94</b>        | <b>(60.611,43)</b>                | <b>26.370.746,59</b> |
| 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                                                                        |                        |                      |                                                         |                                           |                            |                                   |                      |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonación deuda) |                        |                      |                                                         |                                           |                            |                                   |                      |
| 4. (-) Distribución de dividendos                                                                    |                        |                      |                                                         |                                           | (1.000.000,00)             |                                   | (1.000.000,00)       |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)                                         |                        |                      |                                                         |                                           |                            |                                   |                      |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios               |                        |                      |                                                         |                                           |                            |                                   |                      |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios                                                       |                        | 6.693.319,74         |                                                         |                                           | (6.378.256,94)             | 60.611,43                         | (224.325,77)         |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto                                                           | <b>60.200,00</b>       | <b>25.030.699,88</b> | <b>(223.795,68)</b>                                     | <b>279.316,62</b>                         | <b>8.254.561,95</b>        | <b>(41.595,63)</b>                | <b>33.359.387,14</b> |
| <b>E. SALDO A 31/12/2023</b>                                                                         | <b>60.200,00</b>       | <b>25.030.699,88</b> | <b>(223.795,68)</b>                                     | <b>279.316,62</b>                         | <b>8.254.561,95</b>        | <b>(41.595,63)</b>                | <b>33.359.387,14</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

|                                                                                | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION</b>                 |                |                |
| 1 Resultado del ejercicio antes de impuestos                                   | 10.193.732,65  | 9.829.495,72   |
| Ajustes al resultado consolidado                                               |                | -              |
| 2 Ajustes al resultado                                                         | (390.279,80)   | (695.528,98)   |
| Amortización del inmovilizado (+)                                              | 622.961,30     | 532.798,39     |
| Variación de provisiones (+/-)                                                 | (1.261.181,98) | (260.773,33)   |
| Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)                    | 15.044,47      | 4.207,70       |
| Imputación de subvenciones                                                     |                |                |
| Ingresos financieros (-)                                                       | (135.690,55)   | (3,92)         |
| Gastos financieros (+)                                                         | 352.602,86     | 92.052,33      |
| Diferencias de cambio (+/-)                                                    | 15.384,10      | 8.395,83       |
| Otros ingresos y gastos (+/-)                                                  |                | (1.072.205,98) |
| 3 Cambios en el capital corriente                                              | (558.368,81)   | (5.068.086,70) |
| Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)                                        | (4.044.411,31) | (3.366.373,96) |
| Otros activos corrientes (+/-)                                                 | (1.040.130,87) | (131.420,15)   |
| Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)                                       | 2.225.820,74   | 2.633.096,62   |
| Otros pasivos corrientes (+/-)                                                 | 2.300.353,23   | 1.796.610,81   |
| 4 Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación                   | (2.170.776,43) | (3.214.142,65) |
| Pagos de intereses (-)                                                         | (352.602,86)   | (92.052,33)    |
| Cobros de intereses (+)                                                        | 135.690,55     | 3,92           |
| Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)                             | (1.953.864,12) | (3.122.094,24) |
| 5 Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)      | 7.074.307,61   | 851.737,39     |
| <b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                   |                |                |
| 6 Pagos por inversiones (-)                                                    | (5.748.910,66) | (3.611.233,27) |
| Empresas del grupo y asociadas                                                 | (3.519.232,51) | (2.869.381,27) |
| Inmovilizado intangible                                                        | (1.451.663,19) | (39.915,28)    |
| Inmovilizado material                                                          | (778.014,96)   | (701.936,72)   |
| 7 Cobros por desinversiones(+)                                                 | 738.633,08     | 100.169,33     |
| Empresas del grupo y asociadas                                                 | 727.920,63     |                |
| Otros activos financieros                                                      | 10.712,45      | 100.169,33     |
| 8 Flujos de efectivo de las actividades de inversión (+6+7)                    | (5.010.277,58) | (3.511.063,94) |
| <b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                |                |                |
| 9 Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio                                | 202.123,45     | (401.632,51)   |
| Emisión de instrumentos de patrimonio (+)                                      |                |                |
| Amortización de instrumentos de patrimonio (-)                                 | 202.123,45     | (10,00)        |
| Disminuciones de capital                                                       |                | (10,00)        |
| Otros instrumentos de patrimonio                                               | 19.015,80      |                |
| Cambio de las reservas                                                         | 183.107,65     |                |
| Adquisición/Enajenac. de instrumentos de patrimonio propio (-)                 |                | (401.622,51)   |
| 10 Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero                        | (2.328.327,26) | 6.370.827,47   |
| Emisión                                                                        | (2.328.327,26) | 6.370.827,47   |
| Obligaciones y otros valores negociables (+)                                   |                |                |
| Deudas con entidades de crédito (+)                                            | (741.918,24)   | 5.095.299,78   |
| Otras deudas (+)                                                               | (1.586.409,02) | 1.275.527,69   |
| 11 Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio   | (1.000.000,00) | (400.000,00)   |
| Dividendos (-)                                                                 | (1.000.000,00) | (400.000,00)   |
| Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-)                         |                |                |
| 12 Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)        | (3.126.203,81) | 5.569.194,96   |
| <b>D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>                    |                |                |
| <b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12)</b> | (1.062.173,78) | 2.909.868,41   |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio                              | 6.666.292,76   | 3.756.424,35   |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio                                 | 5.604.118,98   | 6.666.292,76   |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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, Cádiz, Huelva, Zaragoza, A Coruña, Palma de Mallorca y Sevilla. Durante el año 2023 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 2022.

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 |           | Valor neto en libros |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|-----------|----------------------|
|                                            |                                                                 |                                | Directa       | Indirecta |                      |
| atSistemas s.r.l                           | Vía Mauro Macchi n.8, c/o Milano Business Center (Italia)       | Consultoría informática        | 100%          | -         | 905.429              |
| Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda | Avenida da Republica, nº 6, 1º Esq., 1050-191 Lisboa (Portugal) | Consultoría informática        | 100%          | -         | 510.000              |
| Narluy Trade S.A.                          | Plaza Independencia 831 oficina 608, Montevideo (Uruguay)       | Consultoría informática        | 100%          | -         | 60.184               |
| atSistemas Corp                            | 2330 Ponce de Leon Blvd Coral Gables FL 33134 (Estados Unidos)  | Consultoría informática        | 100%          | -         | 370.000              |
| atSistemas Ltd                             | 20-22 Wenlock Road London N1 7GU (Reino Unido)                  | Consultoría informática        | 100%          | -         | 325.001              |
| atSistemas s.a.r.l (au)                    | Av. Ahmed Lhrezi Lot Tamsamani nº 6, Tetuán (Marruecos)         | Consultoría informática        | 100%          | -         | 9.456                |
| New Verve Consulting Ltd.                  | 100 West George Street, Glasgow, G2 1PP (Reino Unido)           | Consultoría informática        | 100%          | -         | 2.528.700            |
| Incipy, S.A.                               | Rambla Catalunya, 33 p1, pta.1 Barcelona 08007                  | Consultoría nuevas tecnologías | 100%          | -         | 1.090.871            |

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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.

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 2023, 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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 2023, 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.

**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 2023.

**3. APLICACIÓN DE RESULTADOS**

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

| Base de reparto                            | 2023                | 2022                |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias | 8.254.561,95        | 7.978.256,94        |
| <b>Total</b>                               | <b>8.254.561,95</b> | <b>7.978.256,94</b> |

| Aplicación                             | 2023                | 2022                |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| A reserva de capitalización            | 486.066,22          | 486.066,16          |
| A reservas voluntarias                 | 7.268.495,73        | 6.492.190,78        |
| A dividendos                           | 500.000,00          | 1.000.000,00        |
| A participación de los administradores |                     |                     |
| <b>Total</b>                           | <b>8.254.561,95</b> | <b>7.978.256,94</b> |

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

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 específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

##### Desarrollo

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

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

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 1.414.043 euros.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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, 1.073.436 euros, se han dotado en este ejercicio 22.668 euros por amortización, correspondientes a desarrollos activados ya puestos en producción por valor de 113.338 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 2023, 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 comercial que pudiera afectarlos. Se han amortizado de forma independiente cada parte de un elemento material y de forma lineal:

|                                             | <b>Años de vida útil estimada</b> |
|---------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Mobiliario y enseres</b>                 | 10                                |
| <b>Equipos para procesos de información</b> | 4                                 |
| <b>Otro inmovilizado</b>                    | 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 2023, 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 2023, todos los contratos de arrendamiento que la Sociedad 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.

#### **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;

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

- 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 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

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

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

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

Activos financieros a coste

Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

- 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 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: - 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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 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.
- 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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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**

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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

- 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

#### **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.

| <b>Sociedad</b>          | <b>País</b>           | <b>Moneda</b>        | <b>Tipo de cambio a cierre</b> | <b>Tipo de cambio medio</b> |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Narluy Trade, S.A.       | Uruguay               | peso uruguayo        | 0,02352                        | 0,02418                     |
| arSistemas Ltd           | Reino Unido           | libra esterlina      | 1,15367                        | 1,15036                     |
| atSistemas Corp          | Estados Unidos        | dólar estadounidense | 0,90609                        | 0,92268                     |
| atSistemas s.a.r.l.(au)  | Marruecos             | dirham marroquí      | 0,09337                        | 0,09147                     |
| New Verve Consulting Ltd | Escocia (Reino Unido) | libra esterlina      | 1,15367                        | 1,15036                     |

#### **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.

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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

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,

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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, 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**5. INMOVILIZADO MATERIAL**

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

En el ejercicio 2023:

| Descripción                                                            | Saldo a<br>01/01/2023 | Altas               | Bajas               | Traspasos   | Saldo a<br>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              |
| <b>Total inmovilizado material</b>                                     | <b>4.679.659,13</b>   | <b>795.364,57</b>   | <b>(189.302,84)</b> | <b>0,00</b> | <b>5.285.720,86</b>   |
| 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)            |
| <b>Total Amortización acumulada inmovilizado material</b>              | <b>(3.288.121,13)</b> | <b>(591.899,50)</b> | <b>171.953,23</b>   | <b>0,00</b> | <b>(3.708.067,40)</b> |
| 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           |                       |                     |                     |             | -                     |
| <b>Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado material</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>    | <b>-</b>              |
| <b>Valor neto contable inmovilizado material</b>                       | <b>1.391.538,00</b>   | <b>203.465,07</b>   | <b>(17.349,61)</b>  | <b>0,00</b> | <b>1.577.653,46</b>   |

En el ejercicio 2022:

| Descripción                                                            | Saldo a<br>01/01/2022 | Altas               | Bajas               | Traspasos   | Saldo a<br>31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| Otras instalaciones                                                    | 578.219,27            | 2.799,75            |                     |             | 581.019,02            |
| Mobiliario                                                             | 677.677,19            |                     |                     |             | 677.677,19            |
| Equipos para procesos de información                                   | 2.900.819,24          | 762.022,79          | (243.447,26)        |             | 3.419.393,92          |
| Otro inmovilizado material                                             | 1.569,00              |                     |                     |             | 1.569,00              |
| <b>Total inmovilizado material</b>                                     | <b>4.158.284,70</b>   | <b>764.822,54</b>   | <b>(243.447,26)</b> | <b>0,00</b> | <b>4.679.659,13</b>   |
| Amortización acumulada Otras instalaciones                             | (387.533,53)          |                     | (97.783,35)         |             | (485.316,03)          |
| Amortización acumulada Mobiliario                                      | (389.443,82)          | (54.011,11)         |                     |             | (443.454,93)          |
| Amortización acumulada Equipos para procesos de información            | (2.216.015,95)        | (381.004,78)        | 239.239,56          |             | (2.357.781,17)        |
| Amortización acumulada Otro inmovilizado material                      | (1.569,00)            | 0,00                |                     |             | (1.569,00)            |
| <b>Total Amortización acumulada inmovilizado material</b>              | <b>(2.994.562,30)</b> | <b>(435.015,89)</b> | <b>141.456,21</b>   | <b>0,00</b> | <b>(3.288.121,13)</b> |
| 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           |                       |                     |                     |             | -                     |
| <b>Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado material</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>    | <b>-</b>              |
| <b>Valor neto contable inmovilizado material</b>                       | <b>1.163.722,40</b>   | <b>329.806,65</b>   | <b>(101.991,05)</b> | <b>0,00</b> | <b>1.391.538,00</b>   |

Los coeficientes de amortización utilizados son:

|                                             | Coeficiente |
|---------------------------------------------|-------------|
| <b>Otras instalaciones</b>                  | 10%         |
| <b>Mobiliario</b>                           | 10%         |
| <b>Equipos para procesos de información</b> | 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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2023 y 2022 según el siguiente detalle:

| Descripción                                              | Valor contable    | Valor contable      |
|----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                                          | 2023              | 2022                |
| Otras instalaciones                                      | 300.854,91        | 107.262,82          |
| Mobiliario                                               | 33.648,01         | 172.595,51          |
| Equipos para procesos de información                     | 386.429,01        | 1.767.616,59        |
| Otro inmovilizado material                               | 1.569,00          | 1.569,00            |
| <b>Total inmovilizado material totalmente amortizado</b> | <b>722.500,93</b> | <b>2.049.043,92</b> |

## 6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

En el ejercicio 2023:

| Descripción                                                              | Saldo a<br>01/01/2023 | Altas               | Bajas | Traspasos | Saldo a<br>31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------|-----------|-----------------------|
| Desarrollo                                                               | 1.073.436,10          | 1.414.043,19        |       |           | 2.487.479,29          |
| Propiedad industrial                                                     | 4.293,12              | -                   |       |           | 4.293,12              |
| Aplicaciones informáticas                                                | 200.156,54            | 37.620,00           |       |           | 237.776,54            |
| Otro inmovilizado intangible                                             | 79.785,57             | -                   |       |           | 79.785,57             |
| <b>Total inmovilizado material</b>                                       | <b>1.357.671,33</b>   | <b>1.451.663,19</b> | -     | -         | <b>2.809.334,52</b>   |
| Amortización acumulada Desarrollo                                        |                       |                     |       |           | -                     |
| Amortización acumulada Propiedad Industrial                              |                       |                     |       |           | -                     |
| Amortización acumulada Aplicaciones informáticas                         | (200.156,54)          | (31.061,80)         |       |           | (231.218,34)          |
| Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible                      |                       |                     |       |           | -                     |
| <b>Total Amortización acumulada inmovilizado material</b>                | <b>(200.156,54)</b>   | <b>(31.061,80)</b>  | -     | -         | <b>(231.218,34)</b>   |
| 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           |                       |                     |       |           | -                     |
| <b>Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>            | -     | -         | <b>-</b>              |
| <b>Valor neto contable inmovilizado intangible</b>                       | <b>1.157.514,79</b>   | <b>1.420.601,39</b> | -     | -         | <b>2.578.116,18</b>   |

En el ejercicio 2022:

| Descripción                                                              | Saldo a<br>01/01/2022 | Altas               | Bajas    | Traspasos | Saldo a<br>31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------|-----------|-----------------------|
| Desarrollo                                                               | -                     | 1.073.436,10        | -        | -         | 1.073.436,10          |
| Propiedad industrial                                                     | 4.293,12              | -                   | -        | -         | 4.293,12              |
| Aplicaciones informáticas                                                | 200.156,54            | -                   | -        | -         | 200.156,54            |
| Otro inmovilizado intangible                                             | 39.778,35             | 40.007,22           | -        | -         | 79.785,57             |
| <b>Total inmovilizado intangible</b>                                     | <b>244.228,01</b>     | <b>1.113.443,32</b> | -        | -         | <b>1.357.671,33</b>   |
| Amortización acumulada Aplicaciones informáticas                         | (200.156,54)          | -                   | -        | -         | (200.156,54)          |
| <b>Amortización acumulada inmovilizado intangible</b>                    | <b>(200.156,54)</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>-</b>  | <b>(200.156,54)</b>   |
| 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           | -                     | -                   | -        | -         | -                     |
| <b>Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>              |
| <b>Valor neto contable inmovilizado intangible</b>                       | <b>44.071,47</b>      | <b>1.113.443,32</b> | <b>-</b> | <b>-</b>  | <b>1.157.514,79</b>   |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Los coeficientes de amortización utilizado son:

|                                  | <b>Coeficiente</b> |
|----------------------------------|--------------------|
| <b>Aplicaciones informáticas</b> | 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.

La Sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2023 y 2022 según el siguiente detalle:

| <b>Ejercicio 2023</b>                                      | <b>Valor contable</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Aplicaciones informáticas                                  | 200.156,54            |
| <b>Total inmovilizado intangible totalmente amortizado</b> | <b>200.156,54</b>     |

| <b>Ejercicio 2022</b>                                      | <b>Valor contable</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Aplicaciones informáticas                                  | 200.156,54            |
| <b>Total inmovilizado intangible totalmente amortizado</b> | <b>200.156,54</b>     |

El importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos en el ejercicio es de 1.414.043,19 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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

| Nombre                                     | Descripción                                                                                                                                                       | Inversión 2023 (EUR) |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Proyecto IA Interno                        | Servicios destinados a nuevos sistemas <b>predictivos</b> de IA encaminados a estimar diferentes indicadores de rendimiento futuro del negocio y las operaciones. | 31.979,72            |
| Proyecto BI                                | Nuevos cuadros de mando para el soporte a diferentes áreas de la compañía                                                                                         | 223.300,68           |
| Proyecto mejoras Infraestructura           | Mejoras en la infraestructura de comunicaciones y seguridad                                                                                                       | 72.895,32            |
| Proyecto Desarrollos ERP (Digital Desktop) | Mejoras y <b>evolución</b> del ERP interno de Producción: Digital Desktop                                                                                         | 762.315,25           |
| Proyecto atCloud Manager                   | Desarrollo de herramienta para <b>gestión del Cloud</b>                                                                                                           | 78.598,02            |
| Evolución EFM                              | Desarrollo de portal para el <b>seguimiento</b> y las <b>previsiones</b> del <b>negocio</b> . Enterprise Forecasting Model                                        | 93.568,52            |
| Proyecto Labor                             | Implantación de nuevo <b>software</b> de gestión de personal y nóminas para el área Laboral                                                                       | 51.912,73            |
| ERP - Business Central                     | Implantación de nuevo software ERP Financiero. Microsoft Business Central                                                                                         | 50.532,85            |
| Dashboard People                           | Desarrollo de Dashboard de soporte al departamento de desarrollo de personas                                                                                      | 6.246,45             |
| Dashboard Finanzas                         | Desarrollo de <b>cuadros</b> de mando de indicadores <b>financieros</b> , para seguimiento de Dirección                                                           | 7.372,68             |
| Dashboard Operaciones                      | Desarrollo de cuadros <b>de</b> mando con KPIs para el seguimiento de Operaciones, con <b>parámetros</b> de del rendimiento de la producción                      | 35.320,96            |
| <b>TOTAL</b>                               |                                                                                                                                                                   | <b>1.414.043,19</b>  |

## **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 Valle Alcudia: Planta 1ª (oficina 1) con vencimiento el 31 de mayo de 2024.
  - Las Rozas, Calle Jacinto Benavente: Planta 2ª (módulos A y D) con vencimiento el 31 de diciembre de 2027
  - Madrid, Calle Retama existen tres oficinas: Planta 13 (oficinas 1, 2, 3) con vencimiento el 30 de junio de 2026.
- Barcelona en Plaza de Catalunya, 21 (prorrogado hasta el 30 de junio de 2025).
- Zaragoza (renovado anualmente de forma tácita) hasta el 30 de junio de 2024.
- A Coruña hasta el 31 de marzo de 2024.
- Huelva, una oficina con vencimiento el 14 de octubre de 2025.
- Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2024.

Los gastos de dichos contratos han ascendido a la cantidad de 811.031'52 euros en el ejercicio 2023 y 669.169'58 euros en el ejercicio 2022.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

En su posición de arrendataria, al 31 de diciembre de 2023 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):

| <b>Arrendamientos operativos: Información del arrendatario</b>                    | <b>2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables |             |
| - Hasta un año                                                                    | 564.116,62  |
| - Entre uno y cinco años                                                          | 855.834,24  |
| - Más de cinco años                                                               | -           |
| Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio             | 811.031,52  |
| 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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

| Categorías                                                     | Clases                     |      |                                  |      |                             |                   |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|------|----------------------------------|------|-----------------------------|-------------------|
|                                                                | Instrumentos de patrimonio |      | Valores representativos de deuda |      | Créditos, derivados y otros |                   |
|                                                                | 2023                       | 2022 | 2023                             | 2022 | 2023                        | 2022              |
| Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: |                            |      |                                  |      |                             |                   |
| - Cartera de negociación                                       |                            |      |                                  |      |                             |                   |
| - Designados                                                   |                            |      |                                  |      |                             |                   |
| - Otros                                                        |                            |      |                                  |      |                             |                   |
| Activos financieros a coste amortizado                         |                            | -    |                                  | -    | 96.657,86                   | 107.370,31        |
| Activos financieros a coste                                    |                            |      |                                  |      |                             |                   |
| Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto    |                            |      |                                  |      |                             |                   |
| Derivados de cobertura                                         |                            |      |                                  |      |                             |                   |
| <b>Total</b>                                                   | -                          | -    | -                                | -    | <b>96.657,86</b>            | <b>107.370,31</b> |

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

|                                   | Créditos, derivados y otros |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Saldo final Ejercicio 2022</b> | <b>107.370,31</b>           |
| Altas                             | 14.555,50                   |
| Salidas y reducciones             | -25.267,95                  |
| <b>Saldo final Ejercicio 2023</b> | <b>96.657,86</b>            |

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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

| Categorías                                                     | Clases                     |      |                                  |      |                             |                      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|------|----------------------------------|------|-----------------------------|----------------------|
|                                                                | Instrumentos de patrimonio |      | Valores representativos de deuda |      | Créditos, derivados y otros |                      |
|                                                                | 2023                       | 2022 | 2023                             | 2022 | 2023                        | 2022                 |
| Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: |                            |      |                                  |      |                             |                      |
| - Cartera de negociación                                       |                            |      |                                  |      |                             |                      |
| - Designados                                                   |                            |      |                                  |      |                             |                      |
| - Otros                                                        |                            |      |                                  |      |                             |                      |
| Activos financieros a coste amortizado                         |                            |      |                                  |      | 45.182.163,82               | 41.371.834,55        |
| Activos financieros a coste                                    |                            |      |                                  |      |                             |                      |
| Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto    |                            |      |                                  |      |                             |                      |
| Derivados de cobertura                                         |                            |      |                                  |      |                             |                      |
| <b>Total</b>                                                   | -                          | -    | -                                | -    | <b>45.182.163,82</b>        | <b>41.371.834,55</b> |

La composición del importe de los créditos, derivados y otros, a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

| Activos financieros a corto plazo               | 2023                 | 2022                 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 42.168.987,44        | 38.477.735,35        |
| Clientes, empresas del grupo y asociadas        | 1.038.806,12         | 9.429,58             |
| Deudores varios                                 | 688.807,21           | 14.917,68            |
| Anticipos de proveedores                        | 800,00               | 800,00               |
| Anticipos de remuneraciones                     | 406,19               | 49.148,05            |
| Otros activos financieros                       | 1.222.855,91         | 2.126.764,99         |
| Derivados de cobertura                          | 0,00                 | 0,00                 |
| Activos por impuesto corriente                  | 61.500,95            | 692.789,94           |
| Otros créditos con las AA.PP.                   |                      | 248,96               |
| <b>Total</b>                                    | <b>45.182.163,82</b> | <b>41.371.834,55</b> |

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

| (En euros)                    | 2023                | 2022                |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Efectivo en caja              | 52,45               | 1.044,06            |
| Cuentas corrientes a la vista | 5.604.066,53        | 6.665.248,70        |
| <b>Total</b>                  | <b>5.604.118,98</b> | <b>6.666.292,76</b> |

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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Los importes en libros del efectivo y equivalentes al efectivo de la Sociedad están denominados en las siguientes monedas:

| Divisa                  | 2023                | 2022                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Euros                   | 5.469.382,68        | 6.653.440,21        |
| Dólares estadounidenses | 134.736,30          | 12.852,55           |
| <b>Total</b>            | <b>5.604.118,98</b> | <b>6.666.292,76</b> |

a.3) Pasivos financieros a largo plazo:

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías son:

| Categorías                                                    | Clases                          |                   |                                          |             |                   |                  |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------------------|-------------|-------------------|------------------|
|                                                               | Deudas con entidades de crédito |                   | Obligaciones y otros valores negociables |             | Derivados y otros |                  |
|                                                               | 31/12/2023                      | 31/12/2022        | 31/12/2023                               | 31/12/2022  | 31/12/2023        | 31/12/2022       |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste                | 1.275.162,40                    | 962.595,02        |                                          |             | 0,00              | 71.212,86        |
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias |                                 |                   |                                          |             |                   |                  |
| - Cartera de negociación                                      |                                 |                   |                                          |             |                   |                  |
| - Designados                                                  |                                 |                   |                                          |             |                   |                  |
| - Otros                                                       |                                 |                   |                                          |             |                   |                  |
| Derivados de cobertura                                        |                                 |                   |                                          |             |                   |                  |
| <b>Total</b>                                                  | <b>1.275.162,40</b>             | <b>962.595,02</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>71.212,86</b> |

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 2023, el capital pendiente de devolución asciende a 891.382,16 euros, de los cuales 595.944,61 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

Adicionalmente, 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 2023, el capital pendiente de devolución asciende a 881.233,97 euros, de los cuales 679.217,80 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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

| Categorías                                                    | Clases                          |                     |                                          |             |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
|                                                               | Deudas con entidades de crédito |                     | Obligaciones y otros valores negociables |             | Derivados y otros    |                      |
|                                                               | 31/12/2023                      | 31/12/2022          | 31/12/2023                               | 31/12/2022  | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
| Pasivos financieros a coste amortizado o coste                | 5.770.572,20                    | 7.058.373,17        |                                          |             | 12.338.790,51        | 12.902.978,41        |
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias |                                 |                     |                                          |             |                      |                      |
| - Cartera de negociación                                      |                                 |                     |                                          |             |                      |                      |
| - Designados                                                  |                                 |                     |                                          |             |                      |                      |
| - Otros                                                       |                                 |                     |                                          |             |                      |                      |
| Derivados de cobertura                                        |                                 |                     |                                          |             | 55.460,83            | 80.815,23            |
| <b>Total</b>                                                  | <b>5.770.572,20</b>             | <b>7.058.373,17</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b> | <b>12.394.251,34</b> | <b>12.983.793,64</b> |

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene concedidas 8 líneas de crédito por un importe total de 11.300.000,00 euros, que se encuentran dispuestas en 4.921.685,54 euros, por lo que compone la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio 2023. El resto es consumo de las VISAS corporativas (25.922,63 euros) el importe pendiente de devolución de un préstamo recibido de Banco Santander para el pago de impuestos (325.509,85 euros), el importe pendiente de devolución a corto plazo del préstamo concedido por el Banco Sabadell (295.437,55 euros) y el importe pendiente de devolución a corto plazo del préstamo concedido por el Banco Santander (202.016,18 euros) .

A 31 de diciembre de 2022, la Sociedad tenía concedidas 8 líneas de crédito por un importe total de 7.949.999,00 euros, que se encontraban dispuestas en 5.320.418,09 euros, por lo que compone la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio 2022, siendo el resto consumo de las VISAS corporativas, el importe pendiente de devolución de un préstamo recibido de Banco Santander para el pago de impuestos y el importe pendiente de devolución a corto plazo del préstamo concedido por el Banco Sabadell (285.290,63 euros).

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

| Entidad de crédito              | Límite concedido     | Dispuesto           | Disponible          |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Abanca                          | 750.000,00           | 472.160,39          | 277.839,61          |
| Abanca                          | 1.250.000,00         | 516.174,91          | 733.825,09          |
| Banca March                     | 1.200.000,00         | 597.422,41          | 602.577,59          |
| Bankinter                       | 900.000,00           | 651.037,29          | 248.962,71          |
| Kutxabank                       | 900.000,00           | 464.649,23          | 435.350,77          |
| Deutsche Bank                   | 2.000.000,00         | 241,31              | 1.999.758,69        |
| Sabadell                        | 2.000.000,00         | 0,00                | 2.000.000,00        |
| Santander                       | 2.300.000,00         | 2.220.000,00        | 80.000,00           |
| <b>Total pólizas de crédito</b> | <b>11.300.000,00</b> | <b>4.921.685,54</b> | <b>6.378.314,46</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

La composición del importe de los débitos y partidas a pagar a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

| (En euros)                                   | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Proveedores                                  | 459.623,03           | 0,00                 |
| Acreedores varios                            | 3.303.220,93         | 3.942.920,19         |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago) | 861.219,53           | 710.008,62           |
| Otros pasivos financieros                    | 0,00                 | 1.445.000,00         |
| Otras deudas con AAPP                        | 7.473.607,77         | 6.726.032,84         |
| Derivados de cobertura                       | 55.460,83            | 80.815,23            |
| Deuda con entidades de crédito (confirming)  | 241.119,25           | 79.016,76            |
| <b>Total</b>                                 | <b>12.394.251,34</b> | <b>12.983.793,64</b> |

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 2023      | -                             | -           | -                                | -           | -                           | 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 2023 | -                             | -           | -                                | -           | -                           | 111.314,15  |

c) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:

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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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:

|                                                           | 2023        |                  | 2022        |                  |
|-----------------------------------------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
|                                                           | Activos     | Pasivos          | Activos     | Pasivos          |
| Coberturas de valor razonable                             |             |                  |             |                  |
| Coberturas de flujos de efectivo                          |             | 55.460,83        |             | 80.815,23        |
| Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero |             |                  |             |                  |
| <b>Total</b>                                              | <b>0,00</b> | <b>55.460,83</b> | <b>0,00</b> | <b>80.815,23</b> |

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

|                                                                                                                                                                        | 2023               | 2022               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Importe reconocido en el patrimonio neto                                                                                                                               | (41.595,63)        | (60.611,43)        |
| 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) |                    |                    |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                           | <b>(41.595,63)</b> | <b>(60.611,43)</b> |

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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

|                                     | Inversiones en empresas del grupo |                                  |                             |                     |
|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
|                                     | Instrumentos de patrimonio        | Valores representativos de deuda | Créditos, derivados y otros | TOTAL               |
| <b>Saldo 01/01/22</b>               | <b>15.429,08</b>                  | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                 | <b>15.429,08</b>    |
| (+) Altas                           | 1.203.692,34                      |                                  |                             | 1.203.692,34        |
| (-) Salidas y reducciones           |                                   |                                  |                             |                     |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones | (9.456,15)                        |                                  |                             | (9.456,15)          |
| <b>Saldo 31/12/22</b>               | <b>1.209.665,27</b>               | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                 | <b>1.209.665,27</b> |
| (+) Altas                           | 4.592.653,12                      |                                  |                             | 4.592.653,12        |
| (-) Salidas y reducciones           |                                   |                                  |                             |                     |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones | (2.859,44)                        |                                  |                             | (2.859,44)          |
| <b>Saldo 31/12/23</b>               | <b>5.799.458,95</b>               | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                 | <b>5.799.458,95</b> |

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.º8, 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 2023 y 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

|             | Denominación social | Moneda funcional | Capital   | Reservas   | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|-------------|---------------------|------------------|-----------|------------|------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| <b>2022</b> | atSistemas s.r.l.   | EUR              | 10.000,00 | -          | (142.552,24)                             | (271.627,02)       | (404.179,26)       | 5.429,00        |
| <b>2023</b> | atSistemas s.r.l.   | EUR              | 10.000,00 | 899.435,55 | (414.179,00)                             | (471.145,95)       | 24.110,60          | 905.429,08      |

La Sociedad ha decidido, durante el ejercicio 2023, convertir en Reserva de cobertura en esta participada parte del importe del préstamo que le tenía concedido (900.000,00 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 2023 y 2022, asciende al importe de 905.429,08 euros y 5.429,00 euros respectivamente, al estar dotado un deterioro por importe de 4.570,92 euros.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**Aceleracao 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 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

|      | Denominación social                        | Moneda funcional | Capital   | Reservas   | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|--------------------------------------------|------------------|-----------|------------|------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2022 | Aceleracao Total Sistemas, Unipessoal, Lda | EUR              | 10.000,00 | -          | (94.398,93)                              | (72.140,34)        | (156.539,27)       | 10.000,00       |
| 2023 | Aceleracao Total Sistemas, Unipessoal, Lda | EUR              | 10.000,00 | 500.000,00 | (166.854,00)                             | (303.888,21)       | 39.257,79          | 510.000,00      |

La Sociedad ha decidido, durante el ejercicio 2023, convertir en Reserva de cobertura en esta participada parte del importe del préstamo que le tenía concedido (500.000,00 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 2023 y 2022, asciende al importe de 510.000,00 euros y 10.000,00 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 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

|      | Denominación social | Moneda funcional | Capital   | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------|------------------|-----------|----------|------------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 2022 | Narluy Trade S.A.   | UYU              | 231,80    | -        | (9.478,63)                               | (29.333,27)        | -                         | (38.580,10)        | 184,40          |
| 2023 | Narluy Trade S.A.   | UYU              | 47.900,25 | -        | (30.875,39)                              | 18.274,01          | 4.191,98                  | 39.490,85          | 60.184,40       |

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2023 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (60.000,00 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 2023 y 2022, asciende al importe de 60.184,40 euros y 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 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

|      | Denominación social | Moneda funcional | Capital    | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|------|---------------------|------------------|------------|----------|------------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 2022 | atSistemas Corp     | USD              | 0,94       | -        | -                                        | (85.467,71)        | -                         | (85.466,67)        | 0,87            |
| 2023 | atSistemas Corp     | USD              | 358.717,69 | -        | (80.066,19)                              | (234.032,01)       | 13.326,28                 | 57.945,77          | 370.000,87      |

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2023 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (370.000,00 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 2023 y 2022, asciende al importe de 370.000,87 euros y 0,87 euros respectivamente.

**atSistemas Ltd**

En el ejercicio 2022, la Sociedad constituyó una nueva filial en el Reino Unido.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

|             | Denominación social | Moneda funcional | Capital    | Reservas | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|-------------|---------------------|------------------|------------|----------|------------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| <b>2022</b> | atSistemas Ltd      | GBP              | 1,13       | -        | -                                        | (92.141,95)        | -                         | (92.140,82)        | 1,19            |
| <b>2023</b> | atSistemas Ltd      | GBP              | 335.776,26 | 0,42     | (97.175,32)                              | (183.068,57)       | (8.008,50)                | 47.524,28          | 325.001,19      |

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2023 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (325.000,00 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 2023 y 2022, asciende al importe de 325.001,19 euros y 1,19 euros respectivamente.

**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 Tamsamani 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 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

|             | Denominación social     | Moneda funcional | Capital  | Reservas   | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|-------------|-------------------------|------------------|----------|------------|------------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| <b>2022</b> | atSistemas s.a.r.l (au) | MAD              | 8.830,00 | -          | -                                        | (3.161,77)         | -                         | 5.668,23           | 9.456,15        |
| <b>2023</b> | atSistemas s.a.r.l (au) | MAD              | 9.363,12 | (1.217,22) | (3.352,65)                               | (33.120,36)        | (701,04)                  | (29.028,15)        | 9.456,15        |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

La sociedad presenta a 31 de diciembre de 2023 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social, sin embargo, cuenta con el apoyo económico y financiero del Sociedad Dominante (Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.) y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago y devolver los créditos fiscales activados a 31 de diciembre de 2023.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, asciende al importe de 9.456,15 euros en ambos ejercicios.

**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 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

|             | Denominación social       | Moneda funcional | Capital | Reservas   | Rdos. de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Diferencias de conversión | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|-------------|---------------------------|------------------|---------|------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| <b>2022</b> | New Verve Consulting Ltd. | GBP              | 285,40  | 309.787,82 | -                              | (7.562,06)         | -                         | 300.077,63         | 1.194.234,13    |
| <b>2023</b> | New Verve Consulting Ltd. | GBP              | 285,40  | 260.090,60 | -                              | 224.900,10         | 3.396,22                  | 488.672,32         | 2.528.700,96    |

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, asciende al importe de 2.528.700,96 euros y 1.194.234,13 euros respectivamente.

**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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

| Denominación social | Moneda funcional | Capital    | Reservas   | Rdos. negativos de ejercicios anteriores | Rdo. del ejercicio | Acciones propias | P.N. de la entidad | Valor en libros |
|---------------------|------------------|------------|------------|------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| Inclpy, S.A.        | EUR              | 183.150,00 | 217.451,84 | (60.813,00)                              | (13.461,57)        | (3.249,00)       | 323.078,27         | 1.090.870,70    |

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2023, asciende al importe de 1.090.870,70 euros. La sociedad no presenta valores en libros comparativos con el periodo anterior ya que se ha incorporado al perímetro del Grupo en el curso de este ejercicio.

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

c) Otro tipo de información:

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

Al 31 de diciembre de 2022, los avales concedidos se encontraban en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 1.225.555,46 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.

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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

|                                  | Correcciones valorativas por deterioro |                     | Ingresos financieros en pérdidas y ganancias relacionados con estos activos |      |
|----------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------|
|                                  | 2023                                   | 2022                | 2023                                                                        | 2022 |
| Instrumentos de patrimonio       |                                        |                     |                                                                             |      |
| Valores representativos de deuda |                                        | (111.314,15)        |                                                                             |      |
| Créditos, derivados y otros      |                                        |                     |                                                                             |      |
| <b>Total</b>                     |                                        | <b>(111.314,15)</b> |                                                                             |      |

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:

|                                                      | Vencimiento en años  |     |      |        |       |                  |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----|------|--------|-------|------------------|----------------------|
|                                                      | Uno                  | Dos | Tres | Cuatro | Cinco | Más de cinco     | Total                |
| <b>Inversiones financieras</b>                       | <b>1.222.855,91</b>  | -   | -    | -      | -     | <b>96.657,86</b> | <b>1.319.513,77</b>  |
| Créditos a empresas                                  | -                    | -   | -    | -      | -     | -                | -                    |
| Valores representativos de deuda                     | -                    | -   | -    | -      | -     | -                | -                    |
| Derivados                                            | -                    | -   | -    | -      | -     | -                | -                    |
| Otros activos financieros                            | 1.222.855,91         | -   | -    | -      | -     | 96.657,86        | 1.319.513,77         |
| Otras inversiones                                    | -                    | -   | -    | -      | -     | -                | -                    |
| <b>Anticipos a proveedores</b>                       | <b>800,00</b>        | -   | -    | -      | -     | -                | <b>800,00</b>        |
| <b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b> | <b>43.897.006,96</b> | -   | -    | -      | -     | -                | <b>43.897.006,96</b> |
| Clientes por ventas y prestación de servicios        | 42.168.987,44        | -   | -    | -      | -     | -                | 42.168.987,44        |
| Clientes, empresas del Grupo y asociadas             | 1.038.806,12         | -   | -    | -      | -     | -                | 1.038.806,12         |
| Deudores varios                                      | 688.807,21           | -   | -    | -      | -     | -                | 688.807,21           |
| Personal                                             | 406,19               | -   | -    | -      | -     | -                | 406,19               |
| <b>Derivados de cobertura</b>                        | -                    | -   | -    | -      | -     | -                | -                    |
| <b>Total</b>                                         | <b>45.120.662,87</b> | -   | -    | -      | -     | <b>96.657,86</b> | <b>45.217.320,73</b> |

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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

|                                                          | Vencimiento en años  |                   |                   |                   |                  |              | Total                |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|----------------------|
|                                                          | Uno                  | Dos               | Tres              | Cuatro            | Cinco            | Más de cinco |                      |
| <b>Deudas</b>                                            | <b>6.015.462,46</b>  | <b>502.821,27</b> | <b>497.408,20</b> | <b>218.504,59</b> | <b>56.428,79</b> | -            | <b>7.290.625,31</b>  |
| Obligaciones y otros valores negociables                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| Deudas con entidades de crédito                          | 6.011.691,48         | 502.821,27        | 497.408,20        | 218.504,59        | 56.428,79        | -            | 7.286.854,30         |
| Acreedores por arrendamiento financiero                  | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| Derivados                                                | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| Otros pasivos financieros                                | 3.771,01             | -                 | -                 | -                 | -                | -            | 3.771,01             |
| <b>Deudas con empresas del Grupo, asociadas y socios</b> | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | <b>0,00</b>          |
| <b>Deudas con características especiales</b>             | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| Capital reembolsable exigible                            | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| Fondos especiales calificados como pasivos               | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo        | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| <b>Acreedores comerciales no corrientes</b>              | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | <b>0,00</b>          |
| <b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>    | <b>4.624.063,49</b>  | -                 | -                 | -                 | -                | -            | <b>4.624.063,49</b>  |
| Proveedores                                              | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| Proveedores, empresas del Grupo y asociadas              | 459.623,03           | -                 | -                 | -                 | -                | -            | -                    |
| <b>Acreedores varios</b>                                 | <b>3.303.220,93</b>  | -                 | -                 | -                 | -                | -            | <b>3.303.220,93</b>  |
| Personal                                                 | 861.219,53           | -                 | -                 | -                 | -                | -            | 861.219,53           |
| Dividendo activo a pagar                                 | -                    | -                 | -                 | -                 | -                | -            | 0,00                 |
| <b>Derivados de cobertura</b>                            | <b>55.460,83</b>     | -                 | -                 | -                 | -                | -            | <b>55.460,83</b>     |
| <b>Total</b>                                             | <b>10.694.986,78</b> | <b>502.821,27</b> | <b>497.408,20</b> | <b>218.504,59</b> | <b>56.428,79</b> | <b>0,00</b>  | <b>11.970.149,63</b> |

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

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 2023 ha sido la siguiente:

| Concepto                                         | Saldo a 01/01/2023   | Aumentos            | Disminuciones       | Traspasos             | Saldo a 31/12/2023   |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Capital Social                                   | 60.200,00            |                     |                     |                       | 60.200,00            |
| Reserva legal                                    | 12.042,00            |                     |                     |                       | 12.042,00            |
| Reservas voluntarias                             | 17.555.070,88        |                     | (284.937,20)        | 6.492.190,78          | 23.762.324,46        |
| <b>Remanente</b>                                 | <b>279.316,62</b>    |                     |                     |                       | <b>279.316,62</b>    |
| Reservas de capitalización                       | 770.267,26           |                     | -                   | 486.066,16            | 1.256.333,42         |
| Acciones y participaciones en patrimonio propias | (223.795,68)         |                     | -                   | -                     | (223.795,68)         |
| Resultados del ejercicio                         | 7.978.256,94         | 8.254.561,95        |                     | (7.978.256,94)        | 8.254.561,95         |
| <b>Total Fondos Propios</b>                      | <b>26.431.358,02</b> | <b>8.254.561,95</b> | <b>(284.937,20)</b> | <b>(1.000.000,00)</b> | <b>33.400.982,77</b> |

El capital social en la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 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        |
| <b>Total</b> |                    |               | <b>60.200,00</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 2023, la reserva legal está totalmente dotada.

Acciones propias

El saldo de la cuenta de acciones propias al 31 de diciembre de 2023 está constituido por 73.617 acciones de 0,001204 euros de valor nominal cada una de ellas, por las que pagó 3'04 euros por acción.

## 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:

| Activos y pasivos denominados en moneda extranjera                       | 2023         |                           |                   |                 |                    | 2022         |                           |                   |                 |                    |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|--------------|---------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
|                                                                          | Total        | Clasificación por monedas |                   |                 |                    | Total        | Clasificación por monedas |                   |                 |                    |
|                                                                          |              | Dólares estadounidenses   | Libras esterlinas | Pesos uruguayos | Dirhams marroquíes |              | Dólares estadounidenses   | Libras esterlinas | Pesos uruguayos | Dirhams marroquíes |
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                            | 3.293.343,57 | 370.000,87                | 2.853.702,15      | 60.184,40       | 9.456,15           | 1.194.236,19 | 0,87                      | 1.194.235,32      |                 |                    |
| 1. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo           | 3.293.343,57 | 370.000,87                | 2.853.702,15      | 60.184,40       | 9.456,15           | 1.194.236,19 | 0,87                      | 1.194.235,32      |                 |                    |
| 2. Inversiones financieras a largo plazo                                 |              |                           |                   |                 |                    |              |                           |                   |                 |                    |
| a) Otros activos financieros                                             |              |                           |                   |                 |                    |              |                           |                   |                 |                    |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                                               | 134.736,30   | 134.736,30                |                   |                 |                    | 12.852,55    | 12.852,55                 |                   |                 |                    |
| 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                        | 134.736,30   | 134.736,30                |                   |                 |                    | 12.852,55    | 12.852,55                 |                   |                 |                    |
| <b>C) PASIVO NO CORRIENTE</b>                                            |              |                           |                   |                 |                    |              |                           |                   |                 |                    |
| 1. Deudas a largo plazo                                                  |              |                           |                   |                 |                    |              |                           |                   |                 |                    |
| <b>D) PASIVO CORRIENTE</b>                                               |              |                           |                   |                 |                    |              |                           |                   |                 |                    |
| 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 | 2023          |                           |                   |                 |                 | 2022          |                           |                   |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                        | 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                                                    | 15.364.600,34 | 15.364.600,34 €           |                   |                 |                 | 11.455.598,70 | 11.455.598,70 €           |                   |                 |                 |
| Servicios prestados                                                    | 116.995,13    | 116.995,13 €              |                   |                 |                 | 8.399,24      | 8.399,24 €                |                   |                 |                 |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**10. SITUACIÓN FISCAL**

**10.1 Saldos con Administraciones Públicas**

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

|                                             | 2023                  | 2022                  |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Saldos deudores</b>                      |                       |                       |
| Organismos de la Seguridad Social, deudores | 377,59                | 248,96                |
| Activos por impuesto corriente              | 62.734,16             | 692.789,94            |
| Activos por impuesto diferido               | 2.766,32              | 11.571,33             |
| <b>Total saldos deudores</b>                | <b>65.878,07</b>      | <b>704.610,23</b>     |
| <b>Saldos acreedores</b>                    |                       |                       |
| Hacienda Pública, acreedora por IVA         | (2.785.449,16)        | (2.810.383,86)        |
| Hacienda Pública, acreedora por IRPF        | (2.059.008,72)        | (1.722.341,49)        |
| Hacienda Pública, acreedora por IS          |                       |                       |
| Organismos de la Seguridad Social           | (2.599.669,99)        | (2.187.921,00)        |
| AA.PP. Acreedoras por embargos              | (5.088,12)            | (5.386,49)            |
| <b>Total saldos acreedores</b>              | <b>(7.449.215,99)</b> | <b>(6.726.032,84)</b> |
| <b>Total saldo con las AA.PP.</b>           | <b>(7.383.337,92)</b> | <b>(6.021.422,61)</b> |

El análisis del movimiento durante el ejercicio de los activos por impuesto diferido es el siguiente:

|                                       | Activos por impuesto diferido |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Saldo final del ejercicio 2021</b> | <b>169.590,64</b>             |
| (+) Altas                             | 20.203,80                     |
| (-) Salidas y reducciones             | (178.223,11)                  |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones   | -                             |
| <b>Saldo final del ejercicio 2022</b> | <b>11.571,33</b>              |

|                                           | Activos por impuesto diferido |
|-------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Saldo al inicio del ejercicio 2023</b> | <b>11.571,33</b>              |
| (+) Altas                                 | 31.316,04                     |
| (-) Salidas y reducciones                 | (40.121,05)                   |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones       | -                             |
| <b>Saldo final del ejercicio 2023</b>     | <b>2.766,32</b>               |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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 |               | 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 |

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 |               | Reservas   |               | Total        |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|------------|---------------|--------------|
|                                                           | Aumentos                       | Disminuciones | Aumentos                       | Disminuciones | Aumentos   | Disminuciones |              |
| Saldo de ingresos y gastos del ejercicio                  | 7.978.256,94                   |               |                                |               |            |               | 7.978.256,94 |
| Impuesto sobre Sociedades                                 |                                |               |                                |               |            |               | -            |
| Diferencias permanentes                                   |                                |               |                                |               |            |               | -            |
| - de las sociedades individuales                          | 1.861.865,60                   |               |                                |               | 163.896,49 |               | 2.025.762,09 |
| - 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)                         |                                |               |                                |               |            |               | 9.999.086,18 |

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

| 1. Impuesto corriente                                                      | 2. Variación del impuesto diferido           |                                                   |                |                                              | 3. Total (1+2) |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------------|
|                                                                            | a) Variación del impuesto diferido de activo |                                                   |                | b) Variación del impuesto diferido de pasivo |                |
|                                                                            | Diferencias temporarias                      | Crédito impositivo por bases imponibles negativas | Otros créditos | Diferencias temporarias                      |                |
| Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:                             |                                              |                                                   |                |                                              |                |
| - a operaciones continuadas                                                | 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 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 |                |
|                                                                            | Diferencias temporarias                      | Crédito impositivo por bases imponibles negativas | Otros créditos | Diferencias temporarias   |                |
| Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:                             |                                              |                                                   |                |                           |                |
| - a operaciones continuadas                                                | 1.673.015,67                                 | 1.233,21                                          |                | 176.985,90                | 1.851.238,78   |
| - 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                                                             |                                              |                                                   |                |                           | -              |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Desglose de incentivos fiscales acreditados, aplicados y pendientes de compensar

|                                                                 | <b>Deducciones<br/>acreditadas</b> | <b>Compensadas en<br/>el ejercicio</b> | <b>Pendientes<br/>de</b> | <b>Año límite</b> |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Gastos innovación tecnológica 2023                              | 484.587,43                         |                                        | 484.587,43               |                   |
| Reversión de medidas temporales 2022                            | 246,64                             |                                        | 246,64                   |                   |
| Incremento plantilla media trabajad. <b>discapacitados</b> 2023 |                                    |                                        | -                        |                   |
| Donaciones a entidades sin ánimo de lucro 2023                  | 2.706,90                           |                                        | 2.706,90                 |                   |
|                                                                 |                                    |                                        | -                        |                   |
|                                                                 |                                    |                                        | -                        |                   |
|                                                                 |                                    |                                        | -                        |                   |
|                                                                 |                                    |                                        | -                        |                   |
|                                                                 |                                    |                                        | -                        |                   |
|                                                                 |                                    |                                        | -                        |                   |
| <b>Total</b>                                                    | <b>487.540,97</b>                  | <b>-</b>                               | <b>487.540,97</b>        |                   |

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.

## 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 2023 y 2022, es el que se indica a continuación:

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:

| <b>Cifra de Negocios por bien y/o servicio</b> | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Venta de software                              | 21.282.360,22         | 13.692.326,67         |
| Prestación de servicios                        | 134.988.999,93        | 113.134.465,29        |
| <b>Total</b>                                   | <b>156.271.360,15</b> | <b>126.826.791,96</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:

| <b>Cifra de Negocios por mercado geográfico</b> | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nacional                                        | 142.268.800,42        | 116.023.915,45        |
| Intracomunitaria                                | 10.603.973,64         | 8.627.715,84          |
| Resto del mundo                                 | 3.398.586,09          | 2.175.160,67          |
| <b>Total</b>                                    | <b>156.271.360,15</b> | <b>126.826.791,96</b> |

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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**11.3 Información sobre determinados gastos**

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

| Detalle de la cuenta de <b>pérdidas y ganancias</b>                                                            | 2023                   | 2022                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1. Consumo de mercaderías</b>                                                                               | <b>(24.089.776,52)</b> | <b>(16.587.231,12)</b> |
| a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:                                        | (24.089.776,52)        | (16.587.231,12)        |
| - nacionales                                                                                                   | (7.226.932,96)         | (5.087.224,00)         |
| - adquisiciones intracomunitarias                                                                              | (2.408.977,65)         | (750.822,28)           |
| - importaciones                                                                                                | (14.453.865,91)        | (10.749.184,84)        |
| b) Variación de existencias                                                                                    |                        |                        |
| <b>2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles</b>                                              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:                                        |                        |                        |
| - nacionales                                                                                                   |                        |                        |
| - adquisiciones intracomunitarias                                                                              |                        |                        |
| - importaciones                                                                                                |                        |                        |
| b) Variación de existencias                                                                                    |                        |                        |
| <b>3. Cargas sociales</b>                                                                                      | <b>(26.663.207,10)</b> | <b>(21.129.144,42)</b> |
| a) Seguridad Social a cargo de la empresa                                                                      | (26.115.334,24)        | (20.647.218,38)        |
| b) Aportaciones y dotaciones para pensiones                                                                    |                        |                        |
| c) Otras cargas sociales                                                                                       | (547.872,86)           | (481.926,04)           |
| <b>4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados"</b>     | <b>508.703,60</b>      | <b>(191.159,51)</b>    |
| <b>6. Gastos asociados a una reestructuración:</b>                                                             | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| 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.

|                          | 2023              | 2022                |
|--------------------------|-------------------|---------------------|
| Gastos extraordinarios   | (184.435,09)      | (203.500,43)        |
| Ingresos extraordinarios | 693.138,69        | 12.340,92           |
| <b>Total</b>             | <b>508.703,60</b> | <b>(191.159,51)</b> |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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 2023                    | 686.190,99        | 794.057,32                | <b>1.480.248,31</b>   |
| (+) Dotaciones                                 |                   | 1.929.410,86              | <b>1.929.410,86</b>   |
| (-) Aplicaciones                               | (686.190,99)      | (682.743,17)              | <b>(1.368.934,16)</b> |
| (+/-) Otros ajustes realizados, de los cuales: |                   |                           |                       |
| (+/-) Combinaciones de negocios                |                   |                           |                       |
| (+/-) <b>Variaciones</b> por cambios de valor  |                   |                           |                       |
| (-) Excesos                                    |                   |                           |                       |
| (+/-) <b>Traspasos</b> de largo a corto plazo  |                   |                           |                       |
| <b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>         | <b>0,00</b>       | <b>2.040.725,01</b>       | <b>2.040.725,01</b>   |

En lo que respecta a las provisiones a largo plazo, estaba dotada desde el ejercicio anterior una provisión por una reclamación de cliente de 686.190'99 euros que ha desaparecido en este ejercicio al proceder a su pago.

En cuanto a las provisiones a corto plazo, el saldo recoge provisiones por insolvencias de tráfico.

**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 se está valorando la adquisición de una nueva compañía. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el Grupo y coincide en muchos de sus planteamientos y espera poder incorporarla a lo largo del ejercicio 2024.

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.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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:

|                                                   |  |          |
|---------------------------------------------------|--|----------|
|                                                   |  | Euros    |
|                                                   |  | 2023     |
| Inversión de capital asumida con otros partícipes |  | 1.470,00 |

| Nombre                                         | Domicilio | Actividad                                                           | 2023                  |       | Euros             |
|------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------|-------------------|
|                                                |           |                                                                     | % de la participación |       |                   |
|                                                |           |                                                                     | Directa               | Total | Cifra de negocios |
| <i>Explotaciones controladas conjuntamente</i> |           |                                                                     |                       |       |                   |
| UTE SAPIM S.A.                                 | Madrid    | Servicios para la Transformación Digital del Ministerio de Justicia | 49                    | 49    | -                 |

|                             |                |          |
|-----------------------------|----------------|----------|
|                             |                | Euros    |
|                             |                | 2023     |
| <u>Activo</u>               | UTE SAPIM S.A. |          |
| Total activos no corrientes |                | -        |
| Total Activos corrientes    |                | 1.158,78 |
| Total Activo                |                | 1.158,78 |

|                                 |                |          |
|---------------------------------|----------------|----------|
|                                 |                | Euros    |
|                                 |                | 2023     |
| <u>Patrimonio Neto y Pasivo</u> | UTE SAPIM S.A. |          |
| Total patrimonio neto           |                | 1.138,83 |
| Total pasivos corrientes        |                | 19,95    |
| Total patrimonio neto y pasivo  |                | 1.158,78 |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en el siguiente cuadro:

| <b>Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2023</b> | <b>Otras empresas del grupo</b> | <b>Personal clave de la dirección de la empresa</b> | <b>Otras partes vinculadas</b> |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|
| Venta de activos no corrientes                                | -                               |                                                     |                                |
| Compra de <b>activos</b> no corrientes                        | -                               |                                                     |                                |
| Prestación de servicios                                       | 1.764.567,62                    | -                                                   |                                |
| Recepción de servicios                                        | 1.439.364,58                    |                                                     |                                |
| Dividendos y otros beneficios distribuidos                    | -                               |                                                     |                                |

| <b>Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2022</b> | <b>Otras empresas del grupo</b> | <b>Personal clave de la dirección de la empresa</b> | <b>Otras partes vinculadas</b> |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|
| Venta de activos no corrientes                                | -                               | 240.852,72                                          | 1.758.540,94                   |
| Compra de activos no corrientes                               | -                               | 2.400.000,00                                        | -                              |
| Prestación de servicios                                       | 260.283,28                      | -                                                   | 5.500,00                       |
| Recepción de servicios                                        | 645.797,60                      | 520.334,57                                          | -                              |
| Dividendos y otros beneficios distribuidos                    | -                               | 402.500,00                                          | -                              |

| <b>Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2023</b> | <b>Otras empresas del grupo</b> | <b>Personal clave de la dirección de la empresa</b> | <b>Otras partes vinculadas</b> |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                       |                                 |                                                     |                                |
| 1. Inversiones financieras a largo plazo                            |                                 |                                                     |                                |
| a) Instrumentos de <b>patrimonio</b>                                |                                 |                                                     |                                |
| e) Otros activos financieros                                        |                                 |                                                     |                                |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                                          |                                 |                                                     |                                |
| 1. <b>Deudores</b> comerciales y otras <b>cuentas</b> a cobrar      | 1.036.806,12                    |                                                     |                                |
| 2. Inversiones financieras a corto plazo                            | 1.222.345,91                    |                                                     | 510,00                         |
| <b>C) PASIVO NO CORRIENTE</b>                                       |                                 |                                                     |                                |
| 1. <b>Deudas</b> a largo plazo                                      |                                 |                                                     |                                |
| 2. Deudas con <b>características especiales</b> a largo plazo       |                                 |                                                     |                                |
| <b>D) PASIVO CORRIENTE</b>                                          |                                 |                                                     |                                |
| 1. Deudas a corto plazo                                             |                                 |                                                     |                                |
| 2. Deudas con <b>características especiales</b> a corto plazo       |                                 |                                                     |                                |
| 3. <b>Acreedores</b> comerciales y otras <b>cuentas</b> a pagar     | (459.623,03)                    |                                                     |                                |

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

| Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2022 | Otras empresas del grupo | Personal clave de la dirección de la empresa | Otras partes vinculadas |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                |                          |                                              |                         |
| 1. Inversiones financieras a largo plazo                     | (9.640,55)               | -                                            | -                       |
| a) Instrumentos de patrimonio                                | (9.640,55)               | -                                            | -                       |
| e) Otros activos financieros                                 | -                        | -                                            | -                       |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                                   |                          |                                              |                         |
| 1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar             | 9.429,58                 | -                                            | 605,00                  |
| 2. Inversiones financieras a corto plazo                     | 1.950.266,54             | -                                            | 510,00                  |
| <b>C) PASIVO NO CORRIENTE</b>                                |                          |                                              |                         |
| 1. Deudas a largo plazo                                      | -                        | (5.000,00)                                   | -                       |
| 2. Deudas con características especiales a largo plazo       | -                        | -                                            | -                       |
| <b>D) PASIVO CORRIENTE</b>                                   |                          |                                              |                         |
| 1. Deudas a corto plazo                                      | -                        | (1.440.000,00)                               | -                       |
| 2. Deudas con características especiales a corto plazo       | -                        | -                                            | -                       |
| 3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar            | -                        | (176.334,53)                                 | -                       |

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   | 2023       | 2022      |
|--------------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| 1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones                          | 660.000,00 | 26.388,88 |
| 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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

|                                         | Hombres |          | Mujeres |      | Total    |          |
|-----------------------------------------|---------|----------|---------|------|----------|----------|
|                                         | 2023    | 2022     | 2023    | 2022 | 2023     | 2022     |
| Directivos                              | 11      | 11       | 3       | 3    | 14       | 14       |
| Mando Intermedio                        | 25      | 39       | 7       | 31   | 32       | 70       |
| Técnicos                                | 1780    | 1497     | 410     | 305  | 2190     | 1802     |
| Personal no Técnico                     | 92      | 96       | 76      | 103  | 168      | 199      |
| Total personal al término del ejercicio | 1.908   | 1.643,00 | 496     | 442  | 2.404,00 | 2.085,00 |

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías es el siguiente:

|                     | 2023    |         | 2022    |         |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|
|                     | HOMBRES | MUJERES | HOMBRES | MUJERES |
| DIRECTIVOS          | 14,25   | 3       | 11      | 3       |
| MANDO INTERMEDIO    | 25,25   | 7       | 35      | 30      |
| PERSONAL NO TÉCNICO | 84,92   | 72,09   | 86,5    | 87,5    |
| PERSONAL TÉCNICO    | 1693,17 | 409,42  | 1410    | 273,5   |
| TOTAL               | 1817,59 | 491,51  | 1542,5  | 394     |

El número medio de personas empleadas en el ejercicio 2023 con discapacidad mayor o igual al 33%, era de 43´7 trabajadores (9 trabajadores en 2022).

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 2022 y 2023 a 42.100,00 euros y 40.655,00 euros respectivamente, según el siguiente desglose:

|                                              | 2023      | 2022      |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Honorarios cargados por auditoria de cuentas | 32.150,00 | 30.000,00 |
| Otros honorarios por servicios prestados     | 8.505,00  | 12.100,00 |
| Total                                        | 40.655,00 | 42.100,00 |

## 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 del Grupo 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:

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

|                                         | 2023                  | 2022          |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|
|                                         | <b>Días</b>           |               |
| Periodo medio de pago a proveedores     | 50,95                 | 54,53         |
| Ratio de operaciones pagadas            | 50,16                 | 54,36         |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 58,11                 | 55,84         |
|                                         | <b>Importe(euros)</b> |               |
| Total pagos realizados                  | 33.190.081,18         | 27.875.872,01 |
| Total pagos pendientes                  | 3.698.860,96          | 3.596.086,75  |

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 | 2023          |        | 2022         |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|--------------|--------|
|                                                                                                                          | Importe       | %      | Importe      | %      |
| Volumen monetario                                                                                                        | 25.685.118,16 | 77,39% | 8.224.573,84 | 29,50% |
| Número de facturas                                                                                                       | 4.217         | 68,34% | 1658         | 33,49% |

**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 Decreto 1/2010, de 2 de julio de 2010, nos complace explicarles por medio de estas notas explicativas, la evolución de la actividad durante el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2023, y cerrado al 31 de diciembre de 2023.

A resaltar como cambio más visible durante el ejercicio es el cambio de marca que se produjo en Abril de 2023. Tras casi 30 años de recorrido, hemos evolucionado y nos hemos convertido en uno de los principales players del sector tecnológico con más de 2400 talentos, una cifra de negocio 2023 de 156,2 millones de euros, la adquisición de dos compañías y una presencia global.

Para cumplir con nuestro plan estratégico 2021-2024, alcanzar nuestras metas, y alinear la imagen y percepción de marca con los objetivos de posicionamiento y de expansión internacional, iniciamos un ambicioso proceso de cambio de marca.

La nueva marca, knowmad mood, es 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.

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.

Como se deduce del análisis del Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias presentado, que sometemos a aprobación del Consejo de Administración, el beneficio antes de impuestos, en el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023, asciende a 10.193.732,65 euros (9.829.495,71 euros en 2022).

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, como elemento diferencial de su competencia.

A lo largo de estos años el crecimiento se ha producido de manera orgánica, es decir, por medio del crecimiento de su cartera de proyectos y clientes y mediante nuevas contrataciones. Sin embargo, desde 2019 se ha querido potenciar el crecimiento creando filiales en diversos países, en Europa, primero (Italia en 2019 y Portugal en 2020) y fuera de Europa, después (Uruguay en 2021, Estados Unidos, Reino Unido y Marruecos en 2022).

Adicionalmente, desde el ejercicio 2022 knowmad mood inició una estrategia de crecimiento inorgánico, buscando adquirir compañías con las que existieran claras sinergias y aportación de valor. En esa línea, a finales del ejercicio 2022 se produjo la primera adquisición: New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa con máximo nivel de homologación con fabricantes con los que también trabaja la compañía y que, por lo tanto, aporta solidez y empuje en nuestra oferta internacional. En 2023 se ha producido una segunda adquisición: Incipy, S.A. Se trata de una compañía española, consultora boutique especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio.

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**INFORME DE GESTIÓN**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

En virtud de lo anterior, los resultados de la actividad de la compañía se consideran satisfactorios, habiendo ascendido la cifra de negocio en el ejercicio 2023 a la cifra de 156.271.360,15 euros (126.826.791,96 euros en el ejercicio 2022).

En Diciembre de 2022 se inició la cotización en el mercado BME Growth y el ejercicio 2023 es el primero completo 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                                                   | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Cifra neta de negocio                                      | 156.271.360,15 | 126.826.791,96 |
| EBITDA normalizado (€)                                     | 10.920.863,92  | 10.958.970,63  |
| EBITDA normalizado (%)                                     | 7,0%           | 8,6%           |
| Resultados de explotación                                  | 10.426.635,16  | 9.929.939,96   |
| Resultados financieros                                     | (232.902,51)   | (100.444,24)   |
| Beneficio antes de impuestos                               | 10.193.732,65  | 9.829.495,72   |
| Rentabilidad económica (Rdo. De explotación/ Activo total) | 17,1%          | 18,7%          |
| Rentabilidad financiera (Resultado/ Pat. Neto)             | 30,6%          | 37,3%          |

**1.2. Indicadores financieros sobre la situación de la sociedad:**

| CONCEPTO                                                | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Patrimonio Neto                                         | 33.359.387,14 | 26.370.746,59 |
| Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente) | 24.579.896,77 | 24.141.872,90 |
| Fondo de Maniobra / Activo total                        | 0,40          | 0,45          |
| Fondo de Maniobra / Pasivo corriente                    | 0,93          | 0,96          |
| Deuda financiera neta                                   | 1.682.734,87  | 1.362.479,33  |
| Deuda financiera neta / EBITDA normalizado              | 0,15          | 0,12          |
| Ratio de solvencia (Activo total / Fondos ajenos)       | 2,2           | 2,0           |
| Ratio de endeudamiento (Fondos ajenos / Pasivo total)   | 0,5           | 0,5           |
| Ratio de liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente) | 1,9           | 2,0           |

A 31 de diciembre de 2023 se puede observar, que el activo no corriente representa únicamente el 16,45% del total del activo total (7,31% al 31 de diciembre de 2022), y nuestro patrimonio neto alcanza el 54,56% del total pasivo (49,68% al 31 de diciembre de 2022), 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 es de 50,95 días (54,53 días en 2022), 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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**  
**INFORME DE GESTIÓN**  
**CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

préstamo a 5 años para la adquisición de la sociedad escocesa New Verve Consulting y otro a 4 para la de la sociedad Incipy, S.A.

**1.3. Información sobre personal**

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

| CONCEPTO                               | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Sueldos y salarios                     | 92.091.421,11 | 74.638.823,50 |
| Seguridad Social a cargo de la empresa | 26.115.334,24 | 20.647.218,38 |
| Ratio de Seguridad Social              | 28,36%        | 27,66%        |

Respecto a los datos de plantilla, el número medio de la plantilla a 31 de diciembre de 2023 es de 2.309,10 personas (1.936,50 personas a 31 de diciembre de 2022). Esto va directamente ligado con nuestro incremento en facturación de servicios.

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

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

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

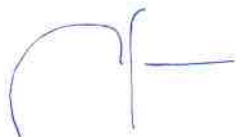
De cara al próximo ejercicio se va a continuar efectuando inversiones en I+D+i, al ser un elemento clave y diferenciador del Grupo knowmad mood frente a sus competidores. Por otro lado, se van a desarrollar y potenciar nuevas líneas de negocio, que nos permitan seguir estando al frente de las empresas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

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

En relación a hechos posteriores al cierre, con fecha 31 de marzo de 2024 se está valorando la adquisición de una nueva compañía. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el Grupo y coincide en muchos de sus planteamientos y espera poder incorporarla a lo largo del ejercicio 2024.

**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 22 de marzo de 2024 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 2023.



2efe3117-57a1-3f79-84c0-2e2748547b41  
Dr. José Manuel Ruíno Fernández  
2024-03-22 12:58:00 UTC



18d9274c-7c57-3d11-a371-41636c978786  
Dr. Miguel Ángel Sacristán Salvador  
2024-03-22 13:28:22 UTC



b9f438a-8275-3086-8f5f-726606c8e1df  
Dr. Antonio Chamorro Caballero  
2024-03-22 13:26:02 UTC



7f56b94f78-2815-9181-66684e91abc9  
Dr. Roberto Fuentes Martínez  
2024-03-22 13:37:10 UTC



b99a77d-946e-2a55-9624-6c93be5fc91f  
Dr. Alberto Díaz Castro  
2024-03-22 13:54:02 UTC



0039f218-663a-4a75-1e18e-0904628cf2  
Dr. Enrique Jesús Hernández Pineda  
2024-03-22 13:56:09 UTC



7c0d1322-6b14-30f6-a3c7-a190a766e83c  
Dr. Gonzalo Mouliné Lounde  
2024-03-22 14:04:16 UTC