

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

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

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Opinión

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

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

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de auditoría

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

Reconocimiento de ingresos

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



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

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

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

Otra información: Informe de gestión

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Consejo de Administración.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización por parte del Consejo de Administración del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.



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

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

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

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad

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

Periodo de contratación

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

Servicios prestados

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

SW Auditores España, S.L.P.

Nº ROAC S-1620

José María Gredilla Bastos

Nº ROAC 3.474

15 de abril de 2025



SW AUDITORES ESPAÑA,
SLP.

2025 Núm. 01/25/09253

SELLO CORPORATIVO: 95,00 EUR

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 2024**



APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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



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

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	31/12/2024	31/12/2023
A) PATRIMONIO NETO		42.711.603,98	33.359.387,14
A-1) Fondos propios	8.3	42.593.582,85	33.400.982,77
I. Capital		60.200,00	60.200,00
1. Capital escriturado		60.200,00	60.200,00
III. Reservas		32.788.714,17	25.030.699,88
1. Legal y estatutarias		12.042,00	12.042,00
2. Otras reservas		32.776.672,17	25.018.657,88
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		(1.408.752,86)	(223.795,68)
V. Resultados de ejercicios anteriores		278.985,45	279.316,62
1. Remanente		279.316,62	279.316,62
2. Resultados negativos ejercicios anteriores		(331,17)	
VII. Resultado del ejercicio		10.874.436,09	8.254.561,95
A-2) Ajustes por cambios de valor		118.021,13	(41.595,63)
I. Operaciones de cobertura		118.021,13	(41.595,63)
B) PASIVO NO CORRIENTE		13.938.738,24	1.275.162,40
I. Provisiones a largo plazo	12	6.490.444,48	0,00
4. Otras provisiones		6.490.444,48	
II. Deudas a largo plazo	8	7.396.621,29	1.275.162,40
2. Deuda con entidades de crédito		7.396.621,29	1.275.162,40
5. Otros pasivos financieros			
IV. Pasivos por impuesto diferido	10.1	51.672,47	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		34.717.848,91	26.506.491,06
II. Provisiones a corto plazo	12	1.401.493,53	1.093.823,58
III. Deudas a corto plazo	8	10.642.157,36	6.070.923,29
2. Deuda con entidades de crédito		10.637.287,82	6.011.691,45
4. Derivados		0,01	55.460,83
5. Otros pasivos financieros		4.869,53	3.771,01
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		16.490.341,23	12.073.279,48
1. Proveedores		2.157.195,07	
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	8	1.181.838,76	459.623,03
3. Acreedores varios	8	3.719.715,12	3.303.220,93
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	8	1.084.949,91	861.219,53
5. Pasivos por impuesto corriente	10.2	0,00	
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	10.1	8.346.642,37	7.449.215,99
V. Periodificaciones a corto plazo		6.183.856,79	7.268.464,71
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		91.368.191,13	61.141.040,60



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

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



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

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

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



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

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

	Capital escriturado	Reservas	(Acciones y participac. en patrimonio propio)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	TOTAL
SALDO A 31/12/2022	60.200,00	18.337.380,14	(223.795,68)	279.316,62	7.978.256,94	(60.611,43)	26.370.746,59
SALDO 01/01/2023	60.200,00	18.337.380,14	(223.795,68)	279.316,62	7.978.256,94	(60.611,43)	26.370.746,59
I. Total ingresos y gastos reconocidos					8.254.561,95	(41.595,63)	8.212.966,32
II. Operaciones con socios o propietarios					(1.000.000,00)	-	(1.000.000,00)
1. Aumentos de capital							-
2. (-) Reducciones de capital							-
(conversiones obligaciones, condonación deuda)							-
4. (-) Distribución de dividendos					(1.000.000,00)		(1.000.000,00)
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)							-
combinación de negocios							-
7. Otras operaciones con socios o propietarios							-
III. Otras variaciones de patrimonio neto		5.693.319,74	(0,32)	0,38	(6.978.256,94)	60.611,43	(224.325,71)
SALDO A 31/12/2023	60.200,00	25.030.699,88	(223.795,68)	279.316,62	8.254.561,95	(41.595,63)	33.359.387,14
SALDO 01/01/2024	60.200,00	25.030.699,88	(223.795,68)	279.316,62	8.254.561,95	(41.595,63)	33.359.387,14
I. Total ingresos y gastos reconocidos					10.874.436,09	118.021,13	10.992.457,22
II. Operaciones con socios o propietarios		3.452,40	(1.184.957,18)	-	(500.000,00)	-	(1.681.504,78)
1. Aumentos de capital							-
2. (-) Reducciones de capital							-
(conversiones obligaciones, condonación deuda)							-
4. (-) Distribución de dividendos		3.452,40	(1.184.957,18)		(500.000,00)		(500.000,00)
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)							-
combinación de negocios							-
7. Otras operaciones con socios o propietarios							-
III. Otras variaciones de patrimonio neto		7.754.561,95		(331,17)	(7.754.561,95)	41.595,63	41.264,45
SALDO A 31/12/2024	60.200,00	32.788.714,17	(1.408.752,86)	278.985,45	10.874.436,09	118.021,13	42.711.603,98



APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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



APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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:

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

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

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

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

Denominación social	Domicilio	Actividad principal	Participación Directa Indirecta	Neto en libras
atSistemas s.r.l	Via Haura Macchi n.8, c/o Milano Business Center (Italia)	Consultoría informática	100%	1.131.239,84
Aceleracao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	Avenida da Republica, nº 6, 1º Esq., 1050-101 Lisboa (Portugal)	Consultoría informática	100%	430.000,00
Norbu Trade S.A.	Plaza Independencia 871 oficina 608, Montevideo (Uruguay)	Consultoría informática	100%	140.000,00
atSistemas Corp.	2136 Ponce de Leon Blvd Coral Gables Fl. 31134 (Estados Unidos)	Consultoría informática	100%	600.000,00
atSistemas Ltd	28-22 Wenlock Road London N1 7GU (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	125.001,73
atSistemas s.a.r.l (su)	Rx Ahmed Street Lot Tensament nº 6, Tetuan (Marruecos)	Consultoría informática	100%	49.456,10
New Verve Consulting Ltd	100 West George Street, Glasgow, G2 2PP (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	1.002.653,20
Indipos, S.A.	Rambla Catalunya, 33 pl. 1º, 08007 Barcelona	Consultoría nuevas tecnologías	100%	1.000.000,00
Interwar	c/ Pau Claris, 138 Alto 3º Barcelona	Consultoría de seguridad, infraestructura, comunicaciones y digitalización	100%	1.000.000,00
Asenro	Königsplatz 8, 81829 - Munich	Servicios tecnológicos y transformación digital	100%	7.129.301,76
Grupo Antea	c/Mahón 8, bajo A Las Rozas (Madrid)	Servicios de ciberseguridad	100%	6.114.506,43

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

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad y, en concreto, conforme al Real Decreto 1514/2007, de 20 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

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



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

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

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

La Sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

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

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

(i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis

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

(ii) Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Órgano de Administración de la Sociedad, se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2024, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en las cuentas anuales que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

2.4 Comparación de la información

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

2.5 Agrupación de partidas

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



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

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

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

2.7 Cambios en criterios contables

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

2.8 Corrección de errores

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

2.9 Importancia relativa

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

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

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

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

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

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

4.1 Inmovilizado intangible

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



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

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 1.514.137,61 euros.

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

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

La imputación a resultados de los gastos activados se realiza conforme a los siguientes criterios:

- a) Los gastos de desarrollo que figuran en el activo se amortizan como mucho en cinco años, comenzando la amortización a partir de la fecha de terminación del proyecto. Del importe activado en el ejercicio anterior, 1.414.043,19 euros, se han dotado en este ejercicio



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

238.994,85 euros por amortización, correspondientes a desarrollos activados ya puestos en producción por valor de 1.221.001,72 euros.

Deterioro de valor de inmovilizado intangible

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

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

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

En el ejercicio 2024, la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

4.2 Inmovilizado material

a) Coste

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

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

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

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

b) Amortizaciones

Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o



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

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

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

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 2024, la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

4.3 Arrendamientos

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

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

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

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

A 31 de diciembre de 2024, todos los contratos de arrendamiento que la Sociedad tiene son operativos. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos



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

recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento, excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto para reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento. Las cuotas de arrendamiento contingente se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en las mismas.

4.4 Instrumentos Financieros

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

a) Activos financieros:

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

b) Pasivos financieros:

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

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

Activos financieros

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

Activos financieros a coste amortizado



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

Un activo financiero se incluye en esta categoría, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales (aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- **Valoración inicial:** Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- **Valoración posterior:** se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

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

- **Deterioro:** La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

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

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

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



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

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

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

Activos financieros a coste

Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

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

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

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

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

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen



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

en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiendo haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: 1. retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, ó 2. la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

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

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

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.



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

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

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

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

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

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

Baja de activos financieros

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

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

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

Pasivos financieros



APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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

Pasivos financieros a coste amortizado

Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales.

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

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

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

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

Baja de pasivos financieros

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

Fianzas entregadas y recibidas

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



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

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

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

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

Valor razonable

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

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

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

4.5 Coberturas contables

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

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

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

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

- a) Existe una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.
- b) El riesgo de crédito no debe ejercer un efecto dominante sobre los cambios de valor resultantes de esa relación económica; y
- c) La ratio de cobertura de la relación de cobertura contable, entendida como la cantidad de partida cubierta entre la cantidad de elemento de cobertura, debe ser la misma que la ratio de cobertura que se emplee a efectos de gestión. Es decir, la ratio de cobertura de la relación



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

de cobertura es la misma que la resultante de la cantidad de la partida cubierta que la entidad realmente cubre y la cantidad del instrumento de cobertura que la entidad realmente utiliza para cubrir dicha cantidad de la partida cubierta. No obstante, esa designación no debe reflejar un desequilibrio entre las ponderaciones de la partida cubierta y del instrumento de cobertura que genere una ineficacia de cobertura, independientemente de que esté reconocida o no, que pueda dar lugar a un resultado contable contrario a la finalidad de la contabilidad de cobertura.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cualquier pérdida o ganancia restante del instrumento de cobertura o cualquier pérdida o ganancia requerida para compensar el cambio en el ajuste por cobertura de flujos de efectivo



APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

calculada de acuerdo con el párrafo anterior, representará una ineficacia de la cobertura que obligará a reconocer en el resultado del ejercicio esas cantidades.

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

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

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

4.6 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la Sociedad aplicando el tipo de cambio existente en la fecha de la transacción.

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

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

4.7 Impuesto sobre beneficios

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

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

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



APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que resultarán gravables en el futuro y tan sólo se reconocen los activos por impuestos diferidos cuando se considera probable que las entidades consolidadas vayan a tener, en el futuro, suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Asimismo, los créditos fiscales (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que las entidades consolidadas vayan a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

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

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

4.8 Ingresos y gastos

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

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

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

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

Venta de software

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

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

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

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



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

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

Cuando se aplica un **método de producto** los ingresos se reconocen sobre la base de mediciones directas del valor para el cliente de los bienes o servicios transferidos hasta la fecha. Es el caso de los tipos de servicios en los que se acuerda una contraprestación fija con el cliente por hora de servicio, pudiendo la Sociedad reconocer un ingreso por el importe que tiene derecho a facturar en base a las horas realmente incurridas.

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

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

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

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

Valoración

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

4.9 Provisiones y contingencias

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

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

4.10 Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal

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



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

vacaciones o sueldos variables y sus gastos asociados. La Sociedad no realiza retribuciones a largo plazo al personal.

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

4.12 Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

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

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

- Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de Valoración 13ª.
- Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de Valoración 15ª.

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



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

significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

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

En el ejercicio 2024:

Descripción	Saldo a 01/01/2024	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/24
Otras instalaciones	882.593,84	62.246,64	(8.965,29)	0,00	935.875,19
Mobiliario	655.877,69	1.499,16	(174.801,41)	0,00	482.575,44
Equipos para procesos de información	3.745.680,33	495.375,89	(572.553,79)	0,00	3.668.502,43
Otro inmovilizado material	1.569,00	0,00	0,00	0,00	1.569,00
Total inmovilizado material	5.285.720,86	559.121,69	(-756.320,49)	0,00	5.088.522,06
Amortización acumulada Otras instalaciones	(576.127,26)	(58.667,81)	8.965,29	-	(625.829,78)
Amortización acumulada Mobiliario	(468.993,40)	(45.751,65)	167.506,81	-	(347.238,24)
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	(2.661.377,74)	(555.614,11)	585.671,74	-	(2.631.320,11)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(1.569,00)	-	-	-	(1.569,00)
Total Amortización acumulada inmovilizado material	(3.708.067,40)	(660.033,57)	762.143,84	0,00	(3.605.957,13)
Corrección de valor por deterioro Otras instalaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de valor por deterioro Mobiliario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de valor por deterioro Equipos para procesos de información	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor neto contable inmovilizado material	1.577.653,46	(100.911,88)	5.823,35	0,00	1.482.564,93

En el ejercicio 2023:

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2023
Otras instalaciones	581.019,02	301.574,82			882.593,84
Mobiliario	677.677,19	13.624,74	(35.424,24)		655.877,69
Equipos para procesos de información	3.419.393,92	480.165,01	(153.878,60)		3.745.680,33
Otro inmovilizado material	1.569,00				1.569,00
Total inmovilizado material	4.679.659,13	795.364,57	(189.302,84)	0,00	5.285.720,86
Amortización acumulada Otras instalaciones	(485.316,03)	(90.811,23)			(576.127,26)
Amortización acumulada Mobiliario	(443.454,93)	(49.340,18)	23.801,71		(468.993,40)
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	(2.357.781,17)	(451.748,09)	148.151,52		(2.661.377,74)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(1.569,00)	0,00			(1.569,00)
Total Amortización acumulada inmovilizado material	(1.288.121,13)	(591.899,50)	171.953,23	0,00	(3.708.067,40)
Corrección de valor por deterioro Otras instalaciones					-
Corrección de valor por deterioro Mobiliario					-
Corrección de valor por deterioro Equipos para procesos de información					-
Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado material					-
Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado material	-	-	-	-	-
Valor neto contable inmovilizado material	1.391.538,00	203.465,07	(17.349,61)	0,00	1.577.653,46

Los coeficientes de amortización utilizados son:

	Coeficiente
Otras instalaciones	10%
Mobiliario	10%
Equipos para procesos de información	25%

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



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

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

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2024 por valor de 3.072.011,77 euros.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

En el ejercicio 2024:

Descripción	Saldo a 01/01/2024	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2024
Desarrollo	2.487.479,29	1.514.137,62	0,00		4.001.616,91
Propiedad industrial	4.293,12	0,00	0,00		4.293,12
Aplicaciones informáticas	237.776,54	99.992,44	(116.751,72)		221.017,26
Otro inmovilizado intangible	79.785,57	0,00	0,00		79.785,57
Total inmovilizado material	2.809.334,52	1.614.130,06	(116.751,72)	0,00	4.306.712,86
Amortización acumulada Desarrollo	(22.667,54)	(449.148,55)	0,00		(471.816,09)
Amortización acumulada Propiedad Industrial	0,00	0,00	0,00		0,00
Amortización acumulada Aplicaciones Informáticas	(208.550,80)	(31.710,82)	116.751,72		(123.529,90)
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Amortización acumulada inmovilizado material	(231.218,34)	(480.879,37)	116.751,72	-	(595.345,99)
Corrección de valor por deterioro Desarrollo					
Corrección de valor por deterioro Propiedad Industrial					
Corrección de valor por deterioro Aplicaciones Informáticas					
Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado intangible					
Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor neto contable inmovilizado intangible	2.578.116,18	1.133.250,69	0,00	0,00	3.711.366,87

En el ejercicio 2023:

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2023
Desarrollo	1.073.436,10	1.414.043,00			2.487.479,10
Propiedad industrial	4.293,12	-			4.293,12
Aplicaciones informáticas	200.156,54	37.620,46			237.777,00
Otro inmovilizado intangible	79.785,57	-			79.785,57
Total inmovilizado material	1.357.671,33	1.451.663,46	-	-	2.809.334,79
Amortización acumulada Desarrollo		(22.667,54)			(22.667,54)
Amortización acumulada Propiedad Industrial					-
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(200.156,54)	(8.394,53)			(208.551,07)
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible					-
Total Amortización acumulada inmovilizado material	(200.156,54)	(31.062,07)	-	-	(231.218,61)
Corrección de valor por deterioro Desarrollo					-
Corrección de valor por deterioro Propiedad Industrial					-
Corrección de valor por deterioro Aplicaciones informáticas					-
Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado intangible					-
Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible	-	-	-	-	-
Valor neto contable inmovilizado intangible	1.157.514,79	1.420.601,39	-	-	2.578.116,18

Los coeficientes de amortización utilizado son:

	Coeficiente
Aplicaciones informáticas	33%



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

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

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

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

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2024 según el siguiente detalle:

Ejercicio 2024	Valor contable
Aplicaciones informáticas	103.785,89
Total inmovilizado intangible totalmente amortizado	103.785,89

El importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos en el ejercicio es de 1.514.137,61 euros. Este importe representa las horas del personal propio dedicadas a desarrollos internos que supondrán mejoras internas, de cara a optimizar esfuerzos y recursos y a reducir tiempos de procesos o se acabarán convirtiendo en la base para productos que puedan ser vendidos a clientes, o ambas. Principalmente se ha invertido este trabajo en las áreas de IA, y BI y, sobre todo, de la solución propia de gestión, atDesk. El detalle de estos trabajos es el siguiente:



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

Advanced Electronic Signing Process ID: 9e8126ad-05ef-46ab-eb38-3095389552c
Document electronically signed through Signatrust Solutions, S.L.U. on 24/03/2025 12:13:35 UTC

Nombre	Descripción	Inversión 2024 (EUR)
Proyecto IA Interno	Servicios destinados a nuevos sistemas predictivos de IA encaminados a estimar diferentes indicadores de rendimiento futuro del negocio y las operaciones.	14,75
Proyecto BI	Nuevos cuadros de mando para el soporte a diferentes áreas de la compañía	382.208,51
Proyecto mejoras Infraestructura	Mejoras en la infraestructura de comunicaciones y seguridad	25.668,24
Proyecto Desarrollos ERP (Digital Desktop)	Mejoras y evolución del ERP interno de Producción: Digital Desktop	743.386,58
Proyecto atCloud Manager	Desarrollo de herramienta para gestión del Cloud	55.969,07
Evolución EFM	Desarrollo de portal para el seguimiento y las previsiones del negocio. Enterprise Forecasting Model	154.971,00
Proyecto Labor	Implantación de nuevo software de gestión de personal y nóminas para el área Laboral	29.971,31
ERP - Business Central	Implantación de nuevo software ERP Financiero. Microsoft Business Central	104.598,54
Dashboards People	Desarrollo de Dashboard de soporte al departamento de desarrollo de personas	6.351,79
Dashboard Finanzas	Desarrollo de cuadros de mando de indicadores financieros, para seguimiento de Dirección	6.214,53
Dashboard Operaciones	Desarrollo de cuadros de mando con KPIs para el seguimiento de Operaciones, con parámetros de del rendimiento de la producción	4.783,29
TOTAL		1.514.137,61

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

7.1 Arrendamientos financieros

La Sociedad no tiene contratados arrendamientos financieros.

7.2 Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendadas sus oficinas en las siguientes ciudades:

- Madrid: cuenta con varias oficinas de distintos arrendatarios:
 - Las Rozas, Calle Jacinto Benavente: Planta 2ª (módulos A y D) con vencimiento el 31 de diciembre de 2027.
 - Madrid, Calle Retama existen tres oficinas: Planta 13 (oficinas 1, 2, 3) con vencimiento el 30 de junio de 2026.
- Barcelona en Plaza de Catalunya, 21 (prorrogado hasta el 31 de diciembre de 2026).
- Zaragoza (renovado anualmente de forma tácita) hasta el 30 de junio de 2025.
- A Coruña hasta el 31 de marzo de 2027.
- Huelva, una oficina con vencimiento el 31 de diciembre de 2025.
- Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2025.
- Jerez, con vencimiento el 31 de octubre de 2027.
- Valencia, con vencimiento 31 de diciembre de 2025.
- Palma de Mallorca, con vencimiento el 31 de agosto de 2025.



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

Los gastos de dichos contratos han ascendido a la cantidad de 658.940,89 euros en el ejercicio 2024 y 811.031,52 euros en el ejercicio 2023.

En su posición de arrendataria, al 31 de diciembre de 2024 la Sociedad tiene contratados con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente (en euros):

Arrendamientos operativos: Información del arrendatario	2024
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables	
- Hasta un año	624.968,06
- Entre uno y cinco años	706.085,47
- Más de cinco años	-
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio	658.940,89
Cuotas contingentes reconocidas como gastos del periodo	

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

8.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa

8.1.1 Información relacionada con el balance

a) Categorías de activos y pasivos financieros:

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

a.1) Activos financieros a largo plazo:

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



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

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: - Cartera de negociación - Designados - Otros						
Activos financieros a coste amortizado		-		-	91.724,93	96.657,86
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	91.724,93	96.657,86

- **Créditos, derivados y otros:** Se corresponde con el importe de las fianzas depositadas y recuperadas derivadas de los alquileres de varios locales donde la Sociedad realiza su actividad, así como los depósitos realizados a las compañías encargadas del suministro eléctrico a los locales indicados y, finalmente, las fianzas entregadas por los contratos de renting de vehículos que se mantienen en vigor y las garantías definitivas exigidas en algunos contratos públicos. El movimiento de esta partida ha sido:

	Créditos, derivados y otros
Saldo final Ejercicio 2023	96.657,86
Altas	8.426,00
Salidas y reducciones	-13.358,93
Saldo final Ejercicio 2024	91.724,93

a.2) Activos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: - Cartera de negociación - Designados - Otros						
Activos financieros a coste amortizado					57.659.692,97	45.183.774,62
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	57.659.692,97	45.183.774,62



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

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

Activos financieros a corto plazo	2024	2023
Clientes por ventas y prestaciones	48.863.500,02	42.168.987,44
Clientes, empresas del grupo y aso-	3.375.393,21	1.038.806,12
Deudores varios	690.181,43	688.807,21
Anticipos de proveedores	0,00	800,00
Anticipos de remuneraciones	4.499,99	406,19
Otros activos financieros	4.277.745,21	1.222.855,91
Derivados de cobertura	157.361,52	0,00
Activos por impuesto corriente	291.011,59	62.734,16
Otros créditos con las AA.PP.	0,00	377,59
Total	57.659.692,97	45.183.774,62

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

(En euros)	2024	2023
Efectivo en caja	173,83	52,45
Cuentas corrientes a la vista	5.460.302,91	5.604.066,53
Total	5.460.476,74	5.604.118,98

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

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

Divisa	2024	2023
Euros	5.067.483,74	5.469.382,38
Dólares estadounidenses	392.993,00	134.736,60
Total	5.460.476,74	5.604.118,98

a.3) Pasivos financieros a largo plazo:

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



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

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	7.396.621,29	1.275.162,40			0,00	0,00
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Derivados de cobertura						
Total	7.396.621,29	1.275.162,40	0,00	0,00	0,00	0,00

En noviembre de 2022, la Sociedad suscribió un contrato de préstamo con el Banco Sabadell por importe de 1.200.000,00 euros, cuyo vencimiento está previsto que se produzca en el ejercicio 2026. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 595.944,61 euros, de los cuales 289.999,70 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

Posteriormente, en marzo de 2023 la Sociedad suscribió otro contrato de préstamo con el Banco Santander por importe de 1.000.000 euros cuyo vencimiento está previsto que se produzca en el ejercicio 2028. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 679.652,28 euros, de los cuales 483.068,95 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

Adicionalmente, en abril de 2024 la Sociedad suscribió dos préstamos de 2.500.000 euros cada uno con el Banco Sabadell y Bankinter cuyos vencimientos está previsto que se produzcan en el ejercicio 2029. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 2.500.000,00 euros en ambos casos, de los cuales se encuentran clasificados en el largo plazo 2.111.897,64 euros y 2.108.902,85 euros respectivamente.

Por último, en octubre de 2024 la Sociedad suscribió un nuevo contrato de préstamo con el Banco Santander por importe de 2.500.000 euros cuyo vencimiento está previsto que se produzca en el ejercicio 2029. A 31 de diciembre de 2024, el capital pendiente de devolución asciende a 2.500.000 euros, de los cuales 2.402.753,22 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

a.4) Pasivos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	10.637.287,80	5.770.572,20			14.478.086,32	12.338.790,51
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						0,00
- Cartera de negociación						0,00
- Designados						0,00
- Otros						0,00
Derivados de cobertura					0,01	55.460,83
Total	10.637.287,80	5.770.572,20	0,00	0,00	14.478.086,33	12.394.251,34

A 31 de diciembre de 2024, la Sociedad tiene concedidas 7 líneas de crédito por un importe total de 13.350.000.00 euros, que se encuentran dispuestas en 8.184.078,39 euros, por lo que compone la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio 2024. El resto es consumo de las VISAS corporativas y los importes de los préstamos pendientes de pago a corto plazo.

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

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

Entidad de crédito	Límite concedido	Dispuesto a 31/12/24	Disponible
Banca March	1.200.000,00	714.849,14	485.150,86
Sabadell	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Santander	2.300.000,00	1.065.222,17	1.234.777,83
Deutsche Bank	2.000.000,00	1.918.220,86	81.779,14
Kutxabank	900.000,00		900.000,00
Abanca	3.250.000,00	2.878.605,67	371.394,33
Bankinter	1.700.000,00	1.607.180,55	92.819,45
Total pólizas de crédito	13.350.000,00	8.184.078,39	5.165.921,61

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

(En euros)	31/12/2024	31/12/2023
Proveedores	1.177.077,52	459.623,03
Acreedores varios	3.723.761,12	3.303.220,93
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	1.084.511,64	861.219,53
Otros pasivos financieros	0,00	0,00
Otras deudas con AAPP	8.317.448,69	7.473.607,77
Derivados de cobertura	0,01	55.460,83
Deuda con entidades de crédito (confirming)	175.287,35	241.119,25
Total	14.478.086,33	12.394.251,34

b) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito:

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

	Clases de activos financieros					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al 1 de enero de 2024	-	-	-	-	-	111.314,15
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	-	-	-
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-	-	-
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-	-	-
Pérdida por deterioro al 31 de diciembre de 2024	-	-	-	-	-	111.314,15

c) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:



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

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

8.1.2 Otra información

a) Contabilidad de coberturas:

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

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

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

	2024		2023	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Coberturas de valor razonable				
Coberturas de flujos de efectivo	157.361,52	0,01		55.460,83
Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero				
Total	157.361,52	0,01	0,00	55.460,83

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

	2024	2023
Importe reconocido en el patrimonio neto	118.021,13	(41.595,63)
Importe imputado a pérdidas y ganancias desde el patrimonio neto		
Importe reducido del patrimonio neto e incluido en la valoración inicial de un activo pasivo no financiero (la partida cubierta es una transacción altamente probable)		
Total	118.021,13	(41.595,63)

b) Empresas del grupo, multigrupo, asociadas y socios

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o Sociedad se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de Sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas, que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

El análisis del movimiento durante el ejercicio de las inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios es el siguiente:



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

	Inversiones en empresas del grupo			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo 31/12/22	1.209.665,27	0,00	0,00	1.209.665,27
(+) Altas	4.592.653,12			4.592.653,12
(-) Salidas y reducciones				0,00
(+/-) Traspasos y otras variaciones	(2.859,44)			(2.859,44)
Saldo 31/12/23	5.799.458,95	0,00	0,00	5.799.458,95
(+) Altas	17.271.390,31			17.271.390,31
(-) Salidas y reducciones	(460.845,64)			(460.845,64)
(+/-) Traspasos y otras variaciones	(0,03)			(0,03)
Saldo 31/12/24	22.610.003,59	0,00	0,00	22.610.003,59

La información sobre empresas del grupo cuando estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de Sociedades en el ejercicio se detalla a continuación:

atSistemas s.r.l.

En el ejercicio 2019, la Sociedad constituyó una filial en Italia.

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	Rta. de la entidad	Valor en libros
2023	atSistemas s.r.l.	EUR	10.000,00	899.435,55			(414.179,00)	(471.345,95)		24.110,60	905.429,08
2024	atSistemas s.r.l.	EUR	10.000,00	243.666,65				(196.582,87)		57.083,78	1.134.420,94

La Sociedad decidió, durante el ejercicio 2024, convertir en Reserva de cobertura en esta participada parte del importe del préstamo que le tenía concedido (228.991,86 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

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



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

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 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

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

La Sociedad ha decidido, durante el ejercicio 2024, convertir en Reserva de cobertura en esta participada parte del importe del préstamo que le tenía concedido (120.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

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

Narluy Trade S.A.

Durante el ejercicio 2021, la Sociedad constituyó una nueva filial en Uruguay.

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

La entidad tiene forma legal de Sociedad Anónima, siéndole de aplicación la normativa uruguaya en materia mercantil, fiscal y contable. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

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

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (100.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.



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

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

atSistemas Corp

En el ejercicio 2022, la Sociedad constituyó una nueva filial en Estados Unidos.

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

La entidad tiene forma legal de Corporación, siéndole de aplicación la normativa de estadounidense en materia mercantil, fiscal y contable. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2023	atSistemas Corp	USD	358.717,69	-			(80.066,19)	(234.032,01)	13.326,28	57.945,77	170.000,87
2024	atSistemas Corp	USD	358.717,69	210.184,10			(302.608,20)	(249.537,06)	15.938,93	32.695,46	600.000,87

La Sociedad ha decidido capitalizar durante el ejercicio 2024 parte del importe del préstamo que tenía concedido a la participada (230.000,00 euros), incrementando el valor en libros de ésta última en la primera y permitiendo que la entidad dependiente mantenga su equilibrio patrimonial.

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

atSistemas Ltd

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2023	atSistemas Ltd	GBP	335.776,26	0,42			(97.175,32)	(183.068,57)	(8.008,50)	47.524,29	325.001,19
2024	atSistemas Ltd	GBP	335.776,26				(286.612,35)	230.336,59	5.173,74	284.674,24	325.001,19



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

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

atSistemas s.a.r.l (au)

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

Dicha participada, tiene establecido su domicilio social en Avenida Ahmed Lhrezl 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 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2023	(as)	MAD	9.476,00	(1.217,22)			(3.352,65)	(33.120,36)	(701,04)	(28.915,27)	9.456,15
2024	(as)	MAD	9.476,00	37.752,38			(37.408,08)	17.217,52	1.028,07	28.065,89	49.456,15

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

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

New Verve Consulting Ltd.

En el ejercicio 2022, la Sociedad adquirió la compañía New Verve Consulting Ltd. con sede en Glasgow, que se dedica a prestar servicios profesionales de soluciones Atlassian en Reino Unido. Se ha adquirido el 100% de la sociedad con un pago inicial fijo y unos earn-outs sujetos a objetivos futuros.

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:



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

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.I.L. de la entidad	Valor en libros
2023	New Verve Consulting Ltd.	GBP	285,40	260.090,60			-	224.900,30	3.396,22	488.672,32	2.528.700,96
2024	New Verve Consulting Ltd.	GBP	285,40				468.501,78	(22.400,25)	26.195,42	472.582,35	2.067.855,29

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

Incipy, S.A.

Con fecha 31 de marzo de 2023, la Sociedad adquirió la compañía Incipy, S.A., con sede en Barcelona, consultora boutique especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el grupo y coincide en muchos planteamientos, como la experiencia del cliente o la de los empleados.

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2024 y 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.I.L. de la entidad	Valor en libros
2023	Incipy, S.A.	EUR	183.150,00	217.451,84		(3.249,00)	(60.813,00)	(13.461,57)		323.078,27	1.090.870,70
2024	Incipy, S.A.	EUR	183.150,00	143.175,74				161.376,11		487.701,85	1.090.870,70

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

Interwor T-SIC, S.L.

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:



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

	Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.V. de la entidad	Valor en libros
2024	INTERIOR T-SIC, S.L.	EUR	36.000,00	224.727,91				32.542,12		293.270,03	3.088.062,69

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 asciende al importe de 3.088.062,69 euros. La sociedad no presenta valores en libros comparativos con el período anterior ya que se ha incorporado al perímetro del Grupo en el curso de este ejercicio.

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

ASERVO Software GmbH

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

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

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2024, asciende al importe de 7.329.805,29 euros. La sociedad no presenta valores en libros comparativos con el período anterior ya que se ha incorporado al perímetro del Grupo en el curso de este ejercicio.

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

Grupo Antea

Con fecha 9 de octubre de 2024 knowmad mood adquirió el 100% de la sociedad ANTEA CONSULTING, S.L. y de su filial GRUPO DE ACTUACIONES NOVEDOSAS EN TECNOLOGÍA PARA ESPAÑA Y AMÉRICA S.A DE C.V. con sede en Ciudad de México (México), en adelante ambas entidades denominadas "GRUPO ANTEA". Adquiere de forma directa el 100% de ANTEA CONSULTING, S.L. y de GRUPO DE ACTUACIONES NOVEDOSAS EN TECNOLOGÍA PARA ESPAÑA Y AMÉRICA S.A DE C.V. adquiere el 0,002% de forma directa y el 99,99% de forma indirecta

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



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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado a 31 de diciembre de 2024, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Prima emisión	Autocartera	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	Diferencias de conversión	P.N. de la entidad	Valor en libros
2024 Grupo Antea	EUR	373.128,63	747.358,00	4,67		(113.423,55)	47.897,29	322,70	1.055.287,75	6.134.500,47

El valor en libros de la participación, a 31 de diciembre de 2024 asciende al importe de 6.134.500,47 euros. La sociedad no presenta valores en libros comparativos con el periodo anterior ya que se ha incorporado al perímetro del Grupo en el curso de este ejercicio.

c) Otro tipo de información:

Al 31 de diciembre de 2024, los avales concedidos se encuentran en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 3.103.940,26 euros.

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

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

a) Riesgo de crédito

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

b) Riesgo de liquidez

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



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

	Vencimiento en años						Total
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	
Inversiones financieras	4.435.106,73	-	-	-	-	-	4.435.106,73
Créditos a empresas	-	-	-	-	-	-	-
Valores representativos de deuda	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	157.361,52	-	-	-	-	-	157.361,52
Otros activos financieros	4.277.745,21	-	-	-	-	-	4.277.745,21
Otras inversiones	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos a proveedores	-	-	-	-	-	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	52.933.574,65	-	-	-	-	-	52.933.574,65
Clientes por ventas y prestación de servicios	48.863.500,02	-	-	-	-	-	48.863.500,02
Clientes, empresas del Grupo y asociadas	3.375.393,21	-	-	-	-	-	3.375.393,21
Deudores varios	690.181,43	-	-	-	-	-	690.181,43
Personal	4.499,99	-	-	-	-	-	4.499,99
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-
Total	57.368.681,38	-	-	-	-	0,00	57.368.681,38

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

	Vencimiento en años						Total
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	
Deudas	10.642.157,35	2.301.108,29	2.092.425,08	2.002.519,98	1.000.567,94	-	18.038.778,64
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con entidades de crédito	10.637.287,82	2.301.108,29	2.092.425,08	2.002.519,98	1.000.567,94	-	18.033.909,11
Acreedores por arrendamiento financiero	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-	-	-	-
Otros pasivos financieros	4.869,53	-	-	-	-	-	4.869,53
Deudas con empresas del Grupo, asociadas y socios	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con características especiales	-	-	-	-	-	-	-
Capital reembolsable exigible	-	-	-	-	-	-	-
Fondos especiales calificados como pasivos	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores por fondos capitalizados a corto	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales no corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.143.698,86	-	-	-	-	-	8.143.698,86
Proveedores	2.157.195,07	-	-	-	-	-	2.157.195,07
Proveedores, empresas del Grupo y asociadas	1.181.838,76	-	-	-	-	-	1.181.838,76
Acreedores varios	3.719.715,12	-	-	-	-	-	3.719.715,12
Personal	1.084.949,91	-	-	-	-	-	1.084.949,91
Dividendo activo a pagar	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	0,01	-	-	-	-	-	0,01
Total	18.785.856,22	2.301.108,29	2.092.425,08	2.002.519,98	1.000.567,94	-	26.182.477,51

c) Riesgo de mercado

c.1) Riesgo de tipo de cambio

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

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

c.2) Riesgo de tipo de interés



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

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

8.3 Fondos propios

La evolución de los fondos propios en el ejercicio 2024 ha sido la siguiente:

Concepto	Saldo a 01/01/2024	Aumentos	Disminuciones	Traspasos	Saldo a 31/12/2024
Capital Social	60.200,00				60.200,00
Reserva legal	12.042,00				12.042,00
Reservas voluntarias	23.762.324,40	54.640,62	(51.188,22)	7.754.561,95	31.520.338,75
Resultados de ejercicios anteriores	279.316,62		(331,23)		278.985,39
Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante	1.256.333,48		-	-	1.256.333,48
Acciones y participaciones en patrimonio propias	(223.795,68)	(1.993.124,11)	808.166,93	-	(1.408.752,86)
Resultados del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante	8.254.561,95	10.874.436,09		(8.254.561,95)	10.874.436,09
Total Fondos Propios	33.400.982,77	8.935.952,60	756.647,48	(300.000,00)	42.593.582,85

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

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

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

Reserva legal

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

Al 31 de diciembre de 2024, la reserva legal está totalmente dotada.

Acciones propias

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

9. MONEDA EXTRANJERA

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



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

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	2024					2023				
	Total	Clasificación por monedas				Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dírhams marroquíes		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dírhams marroquíes
A) ACTIVO NO CORRIENTE	3.202.313,59	600.000,87	2.342.456,48	200.000,00	49.456,23	3.203.343,57	570.000,87	2.853.702,23	88.084,40	9.456,15
1. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	3.202.313,59	600.000,87	2.342.456,48	200.000,00	49.456,23	3.203.343,57	570.000,87	2.853.702,23	88.084,40	9.456,15
2. Inversiones financieras a largo plazo										
a) Otras inversiones financieras										
B) ACTIVO CORRIENTE	362.993,00					134.736,60	134.736,60			
1. Activos no corrientes mantenidos para la venta										
2. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar										
3. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo										
4. Inversiones financieras a corto plazo										
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	362.993,00	362.993,00				134.736,60	134.736,60			
C) PASIVO NO CORRIENTE										
1. Deudas a largo plazo										
D) PASIVO CORRIENTE										
1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta										
2. Deudas a corto plazo										
3. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo										
4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar										

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

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	2024					2023				
	Total	Clasificación por monedas				Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dírhams Marroquí		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dírhams Marroquí
Abastecimientos	-					-				
Ventas	-					-				
Servicios recibidos	27.850.885,73	27.850.885,73 €				15.364.600,34	15.364.600,34 €			
Servicios prestados	517.947,51	517.947,51 €				116.995,13	116.995,13 €			

10. SITUACIÓN FISCAL

10.1 Saldos con Administraciones Públicas

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

	2024	2023
Saldos deudores		
Organismos de la Seguridad Social, deudores	0,00	377,59
Activos por impuesto corriente	291.011,59	62.734,16
Activos por impuesto diferido	0,00	2.766,32
Total saldos deudores	291.011,59	65.878,07
Saldos acreedores		
Hacienda Pública, acreedora por IVA	(3.095.011,06)	(2.785.449,16)
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	(2.153.772,17)	(2.059.008,72)
Hacienda Pública, acreedora por otros conceptos	(24.776,85)	
Organismos de la Seguridad Social	(3.069.705,86)	(2.599.669,99)
AA.PP. Acreedoras por embargos	(3.376,43)	(5.088,12)
Total saldos acreedores	(8.346.642,37)	(7.449.215,99)
	0,00	0,00
Total saldo con las AA.PP.	(8.055.630,78)	(7.383.337,92)

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



APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	Activos por impuesto diferido
Saldo al inicio del ejercicio 2023	11.571,33
(+) Altas	31.316,04
(-) Salidas y reducciones	(40.121,05)
(+/-) Traspasos y otras variaciones	
Saldo final del ejercicio 2023	2.766,32
(+) Altas	
(-) Salidas y reducciones	
(+/-) Traspasos y otras variaciones	(2.766,32)
Saldo final del ejercicio 2023	0,00

10.2 Impuestos sobre beneficios

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

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		Reservas		Total
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	10.874.436,09						10.874.436,09
Impuesto sobre Sociedades							
Diferencias permanentes	2.652.177,85						2.652.177,85
- de las sociedades individuales	2.652.177,85						2.652.177,85
- de los ajustes por consolidación							
Diferencias temporarias							
- de las sociedades individuales		(4.932,80)					(4.932,80)
- con origen en el ejercicio		(4.932,80)					(4.932,80)
- con origen en ejercicios anteriores							
- de los ajustes por consolidación							
- con origen en el ejercicio							
- con origen en ejercicios anteriores							
Compensación de bases imponibles de ejercicios anteriores							
Base imponible (resultado fiscal)	13.526.613,94	(4.932,80)	0,00	0,00	0,00	0,00	13.521.681,14

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

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		Reservas		Total
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	8.254.561,95						8.254.561,95
Impuesto sobre Sociedades							-
Diferencias permanentes							-
- de las sociedades individuales	1.698.022,06						1.698.022,06
- de los ajustes por consolidación							-
Diferencias temporarias							-
- de las sociedades individuales							-
- con origen en el ejercicio							-
- con origen en ejercicios anteriores		(4.932,85)					(4.932,85)
- de los ajustes por consolidación							-
- con origen en el ejercicio							-
- con origen en ejercicios anteriores							-
Compensación de bases imponibles de ejercicios anteriores							-
Base imponible (resultado fiscal)							9.947.631,16



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

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

	1. Impuesto corriente	2. Variación del impuesto diferido				3. Total
		a) Variación del impuesto diferido de activo			Impuesto diferido de pasivo s temporaria s	
		Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos		
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual: - a operaciones continuadas - a operaciones interrumpidas Imputación al patrimonio neto, de la cual: - por valoración de instrumentos financieros - por coberturas de flujos de efectivo - por subvenciones, donaciones y legados recibidos - por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes - por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta - por diferencias de conversión - por reservas	2.626.104,04	1.233,21				2.627.337,25 - - - - - - - -

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			Variación del impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	Impositivo por bases imponibles	Otros créditos		
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	1.937.937,49	1.233,21				1.939.170,70
- a operaciones interrumpidas						-
Imputación al patrimonio neto, de la cual:						-
- por valoración de instrumentos financieros						-
- por coberturas de flujos de efectivo						-
- por subvenciones, donaciones y legados recibidos						-
- por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes						-
- por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta						-
- por diferencias de conversión						-
- por reservas						-

Desglose de incentivos fiscales acreditados, aplicados y pendientes de compensar

	Deducciones acreditadas	Compensadas en el ejercicio	Pendientes de compensar	Año límite
Reserva de capitalización	995.908,89	995.908,89	-	
Deducción por doble imposición internacional 2024	687,97	687,97	-	
Reversión de medidas temporales 2024	246,64	246,64	-	
Deducción IIT 2024	473.418,71	473.418,71	-	
Incremento plantilla media trabajadores discapacitados	25.653,70	25.653,70	-	
Donaciones a entidades sin ánimo de lucro	7.832,00	7.832,00	-	
Total	1.503.747,91	1.503.747,91	-	

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

10.3 Otros tributos

No existen circunstancias significativas en relación con otros tributos.



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

11. INGRESOS Y GASTOS

11.1 Información sobre los contratos con clientes

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias

El detalle de la cifra neta de negocios por categorías de actividades y mercados geográficos, en los ejercicios 2024 y 2023, es el que se indica a continuación:

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:

Cifra de Negocios por bien y/o servicio	2024	2023
Venta de software	30.049.047	21.282.359
Prestación de servicios	152.357.952	134.989.000
Total	182.406.999	156.271.359

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:

Cifra de Negocios por mercado geográfico	2024	2023
Nacional	169.237.993,50	142.268.799
Intracomunitaria	11.478.208,70	10.603.974
Resto del mundo	1.690.797,00	3.398.586
Total	182.406.999,20	156.271.359

Obligaciones a cumplir

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

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

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

11.3 Información sobre determinados gastos

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



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

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	2024	2023
1. Consumo de mercaderías	(33.971.100,74)	(24.089.776,52)
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	(33.971.100,74)	(24.089.776,52)
- nacionales	(6.335.729,79)	(7.226.932,96)
- adquisiciones intracomunitarias	(1.541.349,76)	(2.408.977,65)
- importaciones	(26.094.021,19)	(14.453.865,91)
b) Variación de existencias		
2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles		
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:		
- nacionales		
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias		
3. Cargas sociales	(29.656.039,53)	(26.663.207,10)
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	(29.146.396,74)	(26.115.334,24)
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones	(509.642,79)	(547.872,86)
c) Otras cargas sociales		
4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios		
5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados"	(22.414,53)	508.703,60
6. Gastos asociados a una reestructuración:		
a) Gastos de personal		
b) Otros gastos de explotación		
c) Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		

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

	2024	2023
Gastos extraordinarios	(28.728,48)	(184.434,89)
Ingresos extraordinarios	6.313,95	693.138,89
Total	(22.414,53)	508.704,00



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

12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

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

Movimientos de provisiones	Otras provisiones	Provisiones a corto plazo	TOTAL
Saldo a 01 de enero de 2024	0,00	1.093.823,58	1.093.823,58
(+) Dotaciones	6.490.444,48	2.475,87	6.492.920,35
(-) Aplicaciones		(1.081.604,88)	(1.081.604,88)
(+/-) Otros ajustes realizados, de los cuales:			
(+/-) Combinaciones de negocios			
(+/-) Variaciones por cambios de valor			
(-) Excesos			
(+/-) Traspasos de largo a corto plazo		1.386.798,96	
Saldo a 31 de diciembre de 2024	6.490.444,48	1.401.493,53	7.891.938,01

Entre las provisiones por Otros Deudores que tiene dotadas la sociedad se encuentra una por el litigio mantenido con INVIED, por 686.190,99 euros que se está a la espera de cobrar con la resolución de la reclamación en la que el deudor ya tiene reconocida la procedencia del pago.

13. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

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

14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A fecha de formulación de los presentes estados financieros la Sociedad ha realizado la adquisición del 100% de la sociedad VANTURE ESS, S.L.U., especializada en ofrecer servicios SAP y Odoo a medianas y grandes empresas.

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



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

15.NEGOCIOS CONJUNTOS

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

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

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

Nombre	Domicilio	Actividad	% participación	
			Directa	Total
UTE SAPIM S.A.		Guardia Civil	48,20%	48,20%
UTE SAPIM S.A.	Madrid	transformación Digital del Ministerio de Justicia	49,00%	49,00%
UTE Prodevelop-knowmadmood Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982 de 26 de mayo	Madrid	mantenimiento y evolución del Port Community System (PCS) del Puerto Bahía de Algeciras (Teleport 2.0)	80,92%	80,92%

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

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



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

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

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

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2024	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
Venta de activos no corrientes	-		
Compra de activos no corrientes	-		
Prestación de servicios	3.636.750,54	-	
Recepción de servicios	(1.155.983,84)		
Dividendos y otros beneficios distribuidos	-		

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

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2024	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
1. Inversiones financieras a largo plazo			
a) Instrumentos de patrimonio			
e) Otros activos financieros			
B) ACTIVO CORRIENTE			
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.375.393,21		
2. Inversiones financieras a corto plazo	4.133.135,53		
C) PASIVO NO CORRIENTE			
1. Deudas a largo plazo			
2. Deudas con características especiales a largo plazo			
D) PASIVO CORRIENTE			
1. Deudas a corto plazo			
2. Deudas con características especiales a corto plazo			
3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(1.181.838,76)		



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

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2023	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
1. Inversiones financieras a largo plazo			
a) Instrumentos de patrimonio			
e) Otros activos financieros			
B) ACTIVO CORRIENTE			
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.038.806,12		
2. Inversiones financieras a corto plazo	1.222.345,91		510,00
C) PASIVO NO CORRIENTE			
1. Deudas a largo plazo			
2. Deudas con características especiales a largo plazo			
D) PASIVO CORRIENTE			
1. Deudas a corto plazo			
2. Deudas con características especiales a corto plazo			
3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(459.623,03)		

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

Importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración	2024	2023
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	1.038.434,20	660.000,00
2. Obligaciones contraídas en materia de pensiones, de las cuales:		
a) Obligaciones con miembros antiguos de la alta dirección	-	-
b) Obligaciones con miembros actuales de la alta dirección	-	-
3. Primas de seguro de vida, de las cuales:		
a) Primas pagadas a miembros antiguos de la alta dirección	-	-
b) Primas pagadas a miembros actuales de la alta dirección	-	-
4. Indemnizaciones por cese	-	-
5. Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-
6. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:		
a) Importes devueltos	-	-
b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía	-	-

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

17. OTRA INFORMACIÓN

La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:



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

	Hombres		Mujeres		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Directivos	32	11	4	3	36	14
Mando Intermedio	29	25	15	7	44	32
Técnicos	1819	1780	442	410	2261	2190
Personal no Técnico	81	92	69	76	150	168
Total personal al término del ejercicio	1961	1908	530	496	2491	2404

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

	2024		2023	
	HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
DIRECTIVOS	30,50	3,60	14,25	3
MANDO INTERMEDIO	29,00	15,00	25,25	7
PERSONAL NO TÉCNICO	79,51	64,76	84,92	72,09
PERSONAL TÉCNICO	1652,75	408,14	1693,17	409,42
TOTAL	1791,76	491,50	1817,59	491,51

El número medio de personas empleadas en el ejercicio 2024 con discapacidad mayor o igual al 33%, es de 48'2 trabajadores (43'7 trabajadores en 2023).

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

	2024	2023
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	33.380,00	32.150,00
Otros honorarios por servicios prestados	14.782,50	8.505,00
Total	48.162,50	40.655,00

18. INFORMACIÓN SEGMENTADA

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

La distribución de la cifra de negocios de la Sociedad por mercados geográficos se detalla en la Nota 11.1.

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

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



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

	31/12/2024	31/12/2023
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	56,20	50,95
Ratio de operaciones pagadas	55,90	50,16
Ratio de operaciones pendientes de pago	51,90	58,11
Total pagos realizados	48.441.725	33.190.081
Total pagos pendientes	6.624.870	3.698.861

El volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

Volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad		
	31/12/2024	31/12/2023
Volumen monetario	45.815.326	25.685.118
Número de facturas	4.674	4.217



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 del durante el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2024, y cerrado al 31 de diciembre de 2024.

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

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

En consecuencia, hoy en día knowmad mood es una multinacional tecnológica con más de 30 años de historia, más de 2.850 talentos, y con un crecimiento exponencial en sus resultados que le ha permitido convertirse en uno de los principales players del sector, con unos ingresos del grupo que en 2024 crecieron un 16,7% hasta 182,4 millones de euros (vs. 156,3 millones de euros en 2023).

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

La actividad de knowmad mood se centra en un gran conocimiento de la tecnología, tanto para el sector público como el privado, poniendo foco en su clara apuesta por el I+D+i sostenibles, con la misión de aportar valor a sus clientes, como elemento diferencial de su competencia.

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

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



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

tecnológicos y de transformación digital. 3. Grupo Antea (México), empresa especializada en el sector de la ciberseguridad.

En base a lo anterior, los resultados de la actividad de la compañía individual se consideran muy positivos, habiendo registrado una cifra de negocios en el ejercicio 2024 de 182.406.999,20 euros, un 16,7% superior a los 156.271.360,15 euros obtenidos el ejercicio 2023.

En términos operativos, destacar que la optimización en la estructura de costes, unida al sólido crecimiento de los ingresos, permitió a la compañía mejorar el margen EBITDA normalizado en 162p.b., pasando del 6,99% en 2023 al 8,61% en 2024. La significativa mejora del EBITDA normalizado en 2024 (+43,8% vs. 2023) se ha podido arrastrar positivamente al resto de líneas operativas, con un resultado de explotación que crece un 33,3% frente a 2023, y un beneficio antes de impuestos que se incrementa un 32,5% frente a lo obtenido el año anterior.

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

1.1. Indicadores financieros sobre evolución de los resultados consolidados

A continuación, ofrecemos unos cuadros de la evolución de los principales indicadores financieros sobre los resultados consolidados, comparándolos con el ejercicio anterior:

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Cifra neta de negocio	182.406.999,20	156.271.360,15
EBITDA (€)	15.030.275,97	10.555.937,33
EBITDA normalizado (€)	15.705.189,51	10.920.863,92
Margen EBITDA normalizado (%)	8,61%	6,99%
Resultados de explotación	13.896.157,98	10.426.635,16
Resultados financieros	(393.696,68)	(232.902,51)
Beneficio antes de impuestos	13.502.461,30	10.193.732,65
Rentabilidad económica (Rdo. De explotación/ Activo total)	15,2%	17,1%
Rentabilidad financiera (Resultado/ Pat. Neto)	31,6%	30,6%

1.2. Indicadores financieros sobre la situación de la sociedad:



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

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Patrimonio Neto	42.711.603,98	33.359.387,14
Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente)	28.754.681,90	24.579.896,77
Fondo de Maniobra / Activo total	0,31	0,40
Fondo de Maniobra / Pasivo corriente	0,83	0,93
Deuda financiera neta	20.465.370,38	2.665.358,45
Deuda financiera neta / EBITDA normalizado	1,30	0,24
Ratio de solvencia (Activo total / Fondos ajenos)	1,9	2,2
Ratio de endeudamiento (Fondos ajenos / Pasivo total)	0,5	0,5
Ratio de liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente)	1,8	1,9

A 31 de diciembre de 2024 se puede observar, que el activo no corriente representa únicamente el 30,53% del total del activo total (16,45% al 31 de diciembre de 2023), y nuestro patrimonio neto alcanza el 46,75% del total pasivo (54,56% al 31 de diciembre de 2023), lo que nos permite gracias a nuestra política de capitalización, tener un fondo de maniobra positivo.

Respecto al pago a proveedores, indicar que el período medio de pago en 2024 fue de 56,20 días (50,95 días en 2023), dando la posibilidad, en algunos casos, de adelantar el cobro mediante confirming, si así lo estiman conveniente nuestros proveedores.

En cuanto a las deudas con entidades de crédito, la compañía sigue con su política de financiación mediante pólizas de crédito que va disponiendo en momentos puntuales, lo que le permite mantener gran independencia, aunque, como ya se ha descrito, se ha suscrito un préstamo a 5 años para la adquisición de la sociedad escocesa New Verve Consulting y otro a 4 años para la de la sociedad Incipy, S.A.

1.3. Información sobre personal

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

CONCEPTO	31/12/2024	31/12/2023
Sueldos y salarios	99.891.824,10	92.091.421,11
Seguridad Social a cargo de la empresa	29.146.396,74	26.115.334,24
Ratio de Seguridad Social	29,18%	28,36%

Respecto a los datos de plantilla, el número medio de la plantilla a 31 de diciembre de 2024 es de 2.283,25 personas (2.309,10 personas a 31 de diciembre de 2023). El trabajo continuo de optimización en la gestión de personal ha permitido que esta línea crezca un 9,1% en 2024, muy por debajo del incremento del 16,7% de la cifra de negocios. En consecuencia, los gastos de personal han pasado de suponer un 76% de los ingresos en 2023 a representar un 71% en 2024.

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

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



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

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

De cara al próximo ejercicio se va a continuar efectuando inversiones en I+D+i, al ser un elemento clave y diferenciador del Grupo frente a sus competidores. Por otro lado, se van a desarrollar y potenciar nuevas líneas de negocio, que nos permitan seguir estando al frente de las empresas más innovadoras del sector. Esto se explicará próximamente cuando la compañía presente al mercado los objetivos de su nuevo Plan Estratégico 2025-2028.

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

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



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

Los Administradores de Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A., con fecha de 28 de marzo de 2025 y en cumplimiento de la normativa mercantil vigente, procede a formular los estados financieros intermedios consolidados y el informe de gestión consolidado correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

D. José Manuel Rufino Fernández

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

D. Antonio Chamorro Caballero

D. Roberto Fuentes Martínez

D. Alberto Diz Castro

D. Enrique Jesús Herrero Frías

D. Gonzalo Mourinho Lourido

**INFORMACIÓN SOBRE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN AL MERCADO DE
APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**

28 de marzo de 2025

1. INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo dispuesto en la Circular 3/2020, de 30 de junio sobre información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity (el "**BME Growth**") las entidades emisoras deben publicar información sobre la estructura organizativa y los sistemas de control interno con los que cuentan para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth. El objetivo de su publicación es ofrecer información suficiente sobre la capacidad de los emisores de cumplir con las obligaciones de información que establece el BME Growth así como para habilitar una vía mediante la cual, los emisores puedan comunicar los mecanismos específicos que se han habilitado para mantener un ambiente de control interno que propicie la generación de información pública completa, fiable y oportuna y que prevea la posible existencia de deficiencias, así como los correspondientes medios de detección y corrección de las mismas.

El presente informe tiene como objetivo describir la estructura organizativa y los sistemas de control interno de APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. (la "**Sociedad**") para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth.

2. BREVE PRESENTACIÓN DE LA SOCIEDAD Y ORGANIGRAMA

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., es una sociedad anónima constituida por una duración indefinida, con domicilio en la calle Jacinto Benavente, 2, Edificio B, Planta 2ª, Parque Empresarial Tripark, CP 28232 de Las Rozas de Madrid (Madrid), con N.I.F. A-80827694 e inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, en el Tomo 8081, Folio 69, Hoja M-130462.

El objetivo social y actividad principal de la Sociedad consiste en el desarrollo de sistemas, aplicaciones y tratamientos, venta de elementos e implementos informáticos; programación y transferencia tecnológica informática en mercado interior y exterior; consultoría y organización y servicios de proceso de datos; y formación.

A partir del 23 de mayo de 2023, la Sociedad opera en el mercado con una nueva marca comercial registrada a su favor denominada "knowmad mood".

A fecha de la presente, la Sociedad es cabecera de un grupo de sociedades que está conformado por esta, como sociedad matriz, y atSistemas, Ltd, Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, LDA., At Sistemas, S.R.L., Narluy Trade S.A., atSistemas, Corp., ATSISTEMAS, s.a.r.l. (au), New Verve Consulting Ltd, Inicpy, S.A.U., Aservo Software GMBH, Antea Consulting, S.L.U., Grupo de Actuaciones Novedosas en Tecnología para España y America, S.A. de C.V. y Vanture ESS, S.L.U. (en adelante el "**Grupo KNOWMAD MOOD**").



3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La estructura organizativa de la Sociedad está conformada por los órganos de gobierno que se describen en el presente apartado, que se encargan de velar por el adecuado cumplimiento normativo y los estándares de control y de gobierno, de acuerdo con la legislación vigente en cada momento. A continuación, se detallan los distintos órganos y funciones sobre los que recae la responsabilidad de la implantación y el mantenimiento de un correcto y efectivo Sistema de Control Interno de la Información Financiera (“**SCIIF**”).

3.1. Junta General de Accionistas

La Junta General de Accionistas es el órgano de gobierno de la Sociedad a través del cual todos los accionistas debaten y toman acuerdos por la mayoría legal o estatutaria establecida sobre los asuntos sociales propios de su competencia según la legislación aplicable vigente en cada momento.

3.2. El Consejo de Administración

El Consejo de Administración es el órgano de gobierno consultivo, ejecutivo y colegiado que, entre otras funciones, es el responsable máximo de las decisiones de supervisión y control de la Sociedad. Tiene encomendadas las funciones de dirección, administración, gestión y representación de la Sociedad, delegando con carácter general la gestión del día a día de los negocios al equipo ejecutivo y concentrando su actividad en la función de supervisión, incluyendo el control de las instancias de gestión, la orientación de la estrategia del Grupo, la adopción de las decisiones más relevantes, y la evaluación de la gestión de los directivos, además de servir de enlace con los accionistas. Es responsabilidad del Consejo de Administración el diseño, implementación y correcto funcionamiento de los sistemas de control interno con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las obligaciones de información pública en general, y que ésta sea legítima, veraz y refleje una imagen fiel de la situación en la que se encuentra la Sociedad y su patrimonio, en cada momento.

El Consejo de Administración es competente para adoptar los acuerdos sobre toda clase de asuntos que no estén atribuidos por la normativa aplicable o en los Estatutos Sociales a la Junta General de Accionistas., o que sean delegados expresamente por la Junta General. En particular, el Consejo de Administración de la Sociedad es el responsable final de la existencia y mantenimiento del SCIIF, asegurando que la información financiera registrada es legítima, veraz y refleja

de manera adecuada los acontecimientos y transacciones llevados a cabo durante el ejercicio social. En este sentido, éste asume la supervisión del SCIIF.

El Consejo de Administración de la Sociedad se reúne como mínimo trimestralmente y, a fecha de la presente se encuentra formado por los siguientes miembros:

- **D. José Manuel Rufino Fernández.** CEO. Ingeniero informático por la Universidad Politécnica de Madrid, con masters en Dirección de Empresas y en Financiación de Empresas y Administración igualmente en la UPM. Posteriormente, con un Máster en Desarrollo Directivo, Inteligencia Emocional y Coaching en EAE Business School. Cuenta con más de 35 años de experiencia desempeñando todo tipo de funciones en el mundo de la consultoría IT, desempeñando los últimos 17 años el rol de CEO de la Sociedad. Accionista mayoritario y actual CEO de la Sociedad.
- **D. Miguel Ángel Sacristán Salvador.** Director Comercial. Cuenta con más de 30 años de experiencia desempeñando todo tipo de funciones en el mundo de la consultoría IT, con especial foco en las áreas comerciales. Uno de los accionistas de la Sociedad y actual Director Comercial de la Sociedad.
- **D. Antonio Chamorro Caballero.** Director General Adjunto. Diplomado en Ciencias Empresariales por la Universidad Carlos III de Madrid, obteniendo el mejor expediente académico de la promoción, y con Máster en Dirección Empresarial y Marketing por ESIC Business & Marketing School. Cuenta con más de 23 años de experiencia en el sector de las TICs abordando todo tipo de tareas, tanto técnicas, como de gestión y comerciales, y liderando diferentes departamentos hasta llegar a la dirección general de atSistemas en el año 2012. Esta evolución le permite tener una visión global del negocio de las TICs desde todos los puntos de vista. En la actualidad, dentro de la Dirección general, supervisa a los equipos directivos de las áreas de Operaciones, Laboral, PRL, IT, Delivery y People. Asimismo, forma parte del comité supervisor de estrategia y de los órganos de seguimiento de iniciativas internas de carácter estratégico.
- **D. Roberto Fuentes Martínez.** Director de M&A y Mercados. Ingeniero Sistemas de Telecomunicaciones por la Universidad Europea de Madrid, con Máster en Inteligencia artificial, Master en Economía por la UNED, Master en Banca y Finanzas por el IEB, programa en Innovación y Tecnología Financiera en IEB, programa directivo de Ventas en ESADE, y diversos postgrados en Debt Advisory, en M&A, Capital riesgo y valoración de empresas. Cuenta con más de 20 años de experiencia en el sector IT, participando en proyectos técnicos, gestión, venta y desarrollo de negocio y formando parte del comité de dirección de la Sociedad, miembro del comité supervisor de estrategia, supervisando los equipos directivos de finanzas, control de gestión, M&A y diversas iniciativas internas de transformación de la Sociedad, IA, el gobierno corporativo y la función financiera.
- **D. Enrique Herrero Frías.** Socio Director en Key Iberboard, S.A. Licenciado en Derecho por la Universidad Autónoma de Madrid y master en asesoría fiscal (MAF) por el Instituto de Empresa. Colegiado ejerciente del ICAM y

miembro de la AEDAF. Cuenta con más de veinticinco años de experiencia profesional en el asesoramiento tributario y societario de grandes empresas, grupos consolidados y multinacionales, habiendo participado activamente en múltiples reestructuraciones empresariales tanto desde la perspectiva mercantil como tributaria.

- **D. Alberto Diz Castro.** Licenciado Cum Laude en Ciencias Empresariales en Duquesne University, Pittsburgh, EE.UU. Certified Project Executive. Cuenta con más de 35 años de experiencia en el sector IT, participando en labores técnicas, de consultoría, gestión, desarrollo de negocio y dirección, en diversas empresas del grupo IBM: IBM S.A., IBM Global Services, IT Nostrum, Viewnext, siendo miembro del Senior Leadership Team de IBM España, S.A. en su última etapa en la compañía.
- **D. Gonzalo Mouriño Lourido.** Licenciado en Física, especialidad Electrónica, por la Universidad de Santiago de Compostela. Cuenta con más de 35 años de experiencia en el sector IT, 32 de ellos en IBM, donde ocupó posiciones de Técnico de Sistemas, Arquitecto de Aplicaciones, Ejecutivo de Cliente, Director de Ventas, Ejecutivo de Proyecto y Director General de una empresa del grupo IBM en España, IT Nostrum. Durante su trayectoria profesional ha dirigido múltiples proyectos y grandes contratos, tanto en el ámbito de la Consultoría de Negocio y el Desarrollo de Aplicaciones, como en el de la Gestión de la Infraestructura Tecnológica.

El Secretario no consejero del Consejo de Administración de la Sociedad es **D. Alberto Hernández Gómez**, responsable de Asesoría Jurídica. Licenciado en Derecho, Máster en Asesoría Jurídica de Empresas por la Universidad Carlos III de Madrid y Abogado del Ilustre Colegio de Abogados de Madrid. Cuenta con 18 años de experiencia en el ejercicio de la abogacía, especialmente en el ámbito del Derecho de Empresa. En los últimos 15 años ha desarrollado su carrera en diferentes grupos multinacionales del sector TIC, prestando asesoramiento jurídico multidisciplinar y ocupando posiciones de responsabilidad en áreas tales como contratación mercantil, Derecho Administrativo y Gobierno Corporativo, participando en operaciones de M&A, programas de Compliance, iniciativas de Privacidad y Protección de Datos y desempeñando las labores de secretaría mercantil de los órganos colegiados de diferentes compañías.

3.3. La Comisión de Auditoría y Cumplimiento

De conformidad con lo previsto en la Disposición Adicional Tercera de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas y en el artículo 25 de los Estatutos Sociales, la Sociedad dispone de una comisión de auditoría y cumplimiento integrada por consejeros independientes nombrados por el consejo de administración con la capacidad, experiencia y dedicación necesarias para desempeñar sus funciones.

Actualmente, la comisión de auditoría y cumplimiento está compuesta por los siguientes tres (3) miembros, todos ellos consejeros independientes de la Sociedad:

Consejero	Cargo	Naturaleza	Fecha de nombramiento
Enrique Jesús Herrero Frías	Presidente	Independiente	11/11/2022
Alberto Diz Castro	Vocal	Independiente	11/11/2022
Gonzalo Mouriño Lourido	Vocal	Independiente	11/11/2022

La comisión de auditoría y cumplimiento sirve de apoyo al Consejo de Administración en sus cometidos de vigilancia, mediante la revisión periódica del proceso de elaboración de la información económico-financiera, de los controles internos de la Sociedad y de la independencia del auditor de cuentas, así como, evaluar el sistema de verificación contable de la Sociedad y vigilar la observancia de las reglas de gobierno de la Sociedad.

La comisión de auditoría y cumplimiento se rige por sus normas específicas y, con carácter supletorio, por las disposiciones de los Estatutos Sociales. En particular, y sin perjuicio de otros cometidos que le pueda asignar el Consejo de Administración, la comisión de auditoría tiene asignadas, entre otras, las siguientes funciones:

1. Informar a la Junta General de Accionistas sobre las cuestiones que se planteen en relación con aquellas materias que sean competencia de la comisión y, en particular, sobre el resultado de la auditoría explicando cómo esta ha contribuido a la integridad de la información financiera y la función que la comisión ha desempeñado en ese proceso.
2. Supervisar la eficacia del control interno de la sociedad, la auditoría interna y los sistemas de gestión de riesgos, así como discutir con el auditor de cuentas las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría, todo ello sin quebrantar su independencia. A tales efectos, y en su caso, podrán presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración y el correspondiente plazo para su seguimiento.
3. Supervisar el proceso de elaboración y presentación de la información financiera preceptiva y presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración, dirigidas a salvaguardar su integridad.
4. Elevar al Consejo de Administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor de cuentas, responsabilizándose del proceso de selección, de conformidad con lo previsto normativamente, así como las condiciones de su contratación y recabar regularmente de él información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones.
5. Establecer las oportunas relaciones con el auditor externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan suponer amenaza para su independencia, para su examen por la comisión, y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas, y, cuando proceda, la autorización de los servicios distintos de los prohibidos, en los términos contemplados normativamente, sobre el régimen de independencia, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de

auditoría de cuentas y en las normas de auditoría. En todo caso, deberán recibir anualmente de los auditores externos la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a esta directa o indirectamente, así como la información detallada e individualizada de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el auditor externo o por las personas o entidades vinculados a este de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

6. Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre si la independencia de los auditores de cuentas o sociedades de auditoría resulta comprometida. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración motivada de la prestación de todos y cada uno de los servicios adicionales a que hace referencia la letra anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la auditoría legal y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.
7. Informar sobre las operaciones vinculadas que deba aprobar la Junta General de Accionistas o el Consejo de Administración y supervisar el procedimiento interno que tenga establecido la compañía para aquellas cuya aprobación haya sido delegada.
8. Informar, con carácter previo, al Consejo de Administración sobre todas las materias previstas en la Ley, los Estatutos Sociales y en particular, sobre:
 - a) la información financiera y el informe de gestión, que incluirá, cuando proceda, la información no financiera preceptiva que la sociedad deba hacer pública periódicamente; y
 - b) la creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales.

Lo establecido en los apartados 4), 5) y 6) se entenderá sin perjuicio de la normativa reguladora de la auditoría de cuentas.

9. Velar por que las cuentas anuales que el Consejo de Administración presente a la Junta General de Accionistas se elabore de conformidad con la normativa contable. En aquellos supuestos en que el auditor de cuentas haya incluido en su informe de auditoría alguna salvedad, el presidente de la comisión de auditoría explicará con claridad en la junta general el parecer de la comisión de auditoría sobre su contenido y alcance, poniéndose a disposición de los accionistas en el momento de la publicación de la convocatoria de la junta, junto con el resto de las propuestas e informes del consejo de administración, un resumen de dicho parecer.
10. Supervisar y evaluar el proceso de elaboración y la integridad de la información financiera y no financiera, así como los sistemas de control y gestión de riesgos financieros y no financieros relativos a la Sociedad y, en su caso, al grupo revisando el cumplimiento de los requisitos normativos, la adecuada delimitación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los criterios contables.

11. Velar que la retribución del auditor externo por su trabajo no comprometa su calidad ni su independencia y asegurar que el auditor externo mantenga anualmente una reunión con el pleno del Consejo de Administración para informarle sobre el trabajo realizado y sobre la evolución de la situación contable y de riesgos de la Sociedad.
12. Establecer y supervisar un mecanismo que permita a los empleados y a otras personas relacionadas con la Sociedad, comunicar las irregularidades de potencial trascendencia, relacionadas con la compañía que adviertan en el seno de la empresa o su grupo. Dicho mecanismo deberá garantizar la confidencialidad y, en todo caso, prever supuestos en los que las comunicaciones puedan realizarse de forma anónima, respetando los derechos del denunciante y denunciado.

La comisión de auditoría y cumplimiento se reúne con la periodicidad que se determine y cada vez que lo convoque su Presidente o lo soliciten dos (2) de sus miembros. Cualquier miembro del equipo directivo o del personal de la Sociedad que fuese requerido a tal fin estará obligado a asistir a las reuniones de la comisión y a prestarle colaboración y acceso a la información de que disponga.

La comisión de auditoría y cumplimiento adopta sus decisiones o recomendaciones por mayoría absoluta de los consejeros concurrentes. En caso de empate, el Presidente de la comisión tendrá voto de calidad.

3.4. Área de Control Financiero

El Área de Control Financiero responde de la existencia, implantación y mantenimiento de un correcto y efectivo SCIIF. La Sociedad gestiona internamente la llevanza de los libros diarios, así como de la preparación del paquete de *reporting* trimestral y demás información financiera que la Sociedad prepara recurrentemente. En las filiales extranjeras, el Grupo knowmad mood cuenta con un servicio profesional especializado en materia contable, fiscal, laboral, económica y financiera adaptada al marco normativo de cada zona geográfica. Además, el Grupo knowmad mood cuenta con el apoyo de expertos independientes en diferentes materias para complementar las competencias del equipo propio. Adicionalmente, toda la información es coordinada, revisada y consolidada por la función de control financiero.

3.5. Auditoría externa

Actualmente el auditor de las cuentas anuales individuales de la Sociedad y consolidadas del Grupo knowmad mood es SW Auditores España, S.L.P. (anteriormente denominada CROWE Servicios de Auditoría, S.L.P.), con CIF B64754534, domicilio social en c/ Paseo de la Castellana nº 130, planta 7ª, C.P. 28046, Madrid, inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, Hoja número M-346497 y en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) con el número S-1620 ("**SW Auditores**"). Además de realizar la auditoría de las cuentas anuales individuales de la Sociedad y consolidadas de todo el Grupo knowmad mood.

3.6. Comité de Compliance

La Sociedad actualizó sus políticas internas para la prevención de delitos penales durante el año 2023, aprobando un Manual de Prevención de Delitos Penales completo con fecha 23 de octubre de 2023 por parte del Consejo de Administración, que incluye un Código Ético y de Conducta que cubre todos los tipos y riesgos penales que pueden afectar a la Sociedad y a su grupo, así como diferentes protocolos, controles y políticas de actuación que lo desarrollan (fraude, políticas de regalos, anticorrupción, de trato con funcionarios y administraciones, acoso laboral, por razón de sexo, etc). Durante el año 2023, la Sociedad registró además ante el REGCOM su Plan de Igualdad conforme a la legislación vigente en la materia.

Igualmente, en el mes de junio del 2023, coincidiendo con la entrada en vigor de Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción, adaptó a los requisitos legales aplicables su canal de denuncias sobre delitos, irregularidades o conductas contrarias a la ética o la legalidad vigente.

El objetivo de todas estas medidas puestas en marcha es reforzar las normas éticas y de cumplimiento normativo en el seno de la Sociedad y en todas las empresas de su Grupo, para cuyo objetivó, el Consejo de Administración constituyó en fecha 23 de octubre de 2023 el Comité de Compliance, un órgano colegiado constituido por tres miembros para velar por el mantenimiento del sistema de Compliance y de información de infracciones, así como gestionar los casos e incidentes que se puedan producir.

El Comité de Compliance está formado por D. Juan Martínez Díez, Director de Personas y Cultura y miembro del Comité de Dirección de la Sociedad, así como por D^a Fátima Zel Al Prieto, Responsable de Recursos Humanos y D. Alberto Hernández Gómez, responsable de Asesoría Jurídica.

4. SISTEMA DE CONTROL DE LA COMPAÑÍA

Los mecanismos de control interno y de gestión de riesgos relacionados con la información financiera son responsabilidad de la comisión de auditoría y cumplimiento, que posteriormente es supervisada por el Consejo de Administración.

El Consejo de Administración de la Sociedad considera que el entorno de control de la Sociedad es adecuado y adaptado a su tamaño.

4.1. Realización de presupuestos y Plan de Negocio

El equipo directivo de la Sociedad es el encargado de confeccionar los presupuestos anuales y el plan de negocio del Grupo knowmad mood siendo revisados y aprobados por el Consejo de Administración de la Sociedad. Dichos presupuestos anuales son aprobados durante el mes de febrero de cada año.

Posteriormente, el Consejo de Administración realiza un seguimiento continuado del grado de cumplimiento de los presupuestos marcados y un análisis de la evolución de la Sociedad, como mínimo trimestralmente, estudiando las

desviaciones del presupuesto marcado y las posibles causas y soluciones de las mismas.

4.2. Controles internos

La Sociedad cuenta con procedimientos y actividades de control en todos los procesos clave con el objeto de asegurar el adecuado registro, valoración, presentación y desglose de todas las transacciones, en especial aquellas que puedan afectar de forma material a los estados financieros de la Sociedad, así como la prevención y detección de posibles fraudes.

La revisión y verificación de los mecanismos de control interno y de gestión de riesgos relacionados con la información financiera son responsabilidad de la comisión de auditoría y cumplimiento, que posteriormente son supervisados por el Consejo de Administración.

La preparación de la información financiera y operativa está repartida entre varios departamentos operativos y estructuras organizativas locales. Diversas funciones operativas (contabilidad, facturación, recursos humanos, etc.) con el apoyo de algunos servicios externos preparan la base de la información financiera, que luego consolida y aglutina el área de control financiero.

La Sociedad dispone de un Departamento de Calidad responsable de la elaboración de procesos de gestión interna siguiendo las directrices de la certificación ISO 9001, así como de los procedimientos encargados de gestionar la seguridad de la información bajo la ISO 27001. Esta documentación se encuentra almacenada en la intranet corporativa y se informa en el manual de bienvenida para los trabajadores.

De este modo, se establece un sistema de procesos de aprobación que gobiernan los procesos operativos más importantes a través de diversas herramientas corporativas. Así, todos los procesos relacionados con el personal como, por ejemplo, contratación, solicitud de vacaciones y permisos, registro horario, aprobación de gastos incurridos, solicitudes de compras de material, contratación de viajes, son gestionadas a través de la intranet corporativa, debiendo registrarse mediante esta herramienta cualquier petición para su posterior aprobación por el responsable designado en cada caso.

Adicionalmente, el otorgamiento o retirada de permisos de acceso a sistemas de la información, creación de cuentas y activación/desactivación de recursos, son gestionados también mediante esta herramienta, a solicitud del responsable directo, siendo el departamento de "Infraestructure Services" el encargado de habilitar los permisos pertinentes en base al cumplimiento de la ISO 27001.

Con respecto a los controles sobre las gestiones de clientes, como solicitudes de compra de material, generación de pedidos, solicitudes de riesgo, etc., se gestionan a través de nuestra aplicación a medida llamada "Digital Desktop", los cuales se encuentran en constante cambio para mantenerse adaptados en todo momento a las necesidades del Grupo knowmad mood.

Todos estos procesos y herramientas requieren la autorización del responsable o responsables con un sistema de escalado que puede llegar a la dirección general,

basado en diferentes métricas (importe de la compra o contratación, descuento ofrecido a un cliente, plazos de cobro, etc.).

Cada uno de los procedimientos está documentado y representado mediante flujogramas y matrices de control y responsabilidad y tiene asignado un responsable que se encarga de su revisión y actualización. La creación de un procedimiento nuevo o la actualización de uno existente es oportunamente revisada y autorizada por la dirección del departamento correspondiente y por el departamento de calidad, antes de su publicación en la intranet corporativa. Estos procedimientos permiten que las actividades críticas de la Sociedad cuenten con la aprobación y supervisión necesarias en cada caso.

Dado el nivel de automatización del Grupo knowmad mood en sus sistemas de facturación, procesos de flujo y sistemas de cobro, las políticas y procedimientos de control y seguridad sobre los sistemas de información que soportan los procesos clave de la Sociedad tienen una relevancia especial. En este sentido, se han identificado una serie de sistemas clave para la operación y la generación de información en la Sociedad, para asegurar tanto la disponibilidad e integridad, como la seguridad de los mismos. El Grupo knowmad mood dispone de un área de Seguridad Informática, que, dentro de la dirección de organización y procesos, vela por la seguridad de todos los procesos informáticos conforme a la ISO 27001.

Posterior a su preparación, el Grupo knowmad mood tiene varios mecanismos de revisión y autorización a distintos niveles de la información financiera:

✓ **Primer Nivel: Área de Control Financiero y Comité de Dirección.**

La responsabilidad principal de este primer nivel es hacer frente a la operativa del día a día que afecta a la información financiera de la Sociedad y, en consecuencia, desarrollar y ejecutar las actividades de control necesarias para asegurar la integridad de la información financiera.

✓ **Segundo Nivel: Auditoría externa y Comité de Auditoría.** Antes de su aprobación por parte del Consejo de Administración, las cuentas anuales y los estados financieros semestrales son sometidos a trabajos de auditoría y revisión limitada, respectivamente, por el auditor de cuentas de la Sociedad.

Estas cuentas anuales y estados financieros intermedios son posteriormente presentados por parte del auditor de cuentas a la comisión de auditoría y cumplimiento, quien se encarga de su revisión.

En estas revisiones, los miembros de la comisión de auditoría y cumplimiento debaten también con el auditor de cuentas sobre los aspectos más relevantes y de los mecanismos de control de la Sociedad.

✓ **Tercer Nivel: Consejo de Administración.** La comisión de auditoría y cumplimiento presenta posteriormente sus conclusiones al Consejo de Administración de la Sociedad, quien se encarga de la formulación formal de las cuentas anuales y la aprobación de los estados financieros intermedios preceptivos. Tras dicha formulación formal por el Consejo, el auditor externo finaliza y emite el respectivo informe de auditoría de cuentas o de revisión limitada.

Los cobros a clientes se procesan desde el sistema de facturación, y se producen por todos los recursos dedicados a clientes, utilizando el método de pago específico para cada uno conforme a la instrucción de ventas, la cual fija los plazos y formas de pago en función del volumen de las operaciones con los mismos. El cumplimiento de los cobros es gestionado y revisado semanalmente por el departamento de administración y reportado tanto al responsable del departamento como a la dirección financiera con dicha periodicidad. En caso de indicio de impago se activa el procedimiento de comunicación a los departamentos comercial y de operaciones implicado.

En lo que respecta a los pagos a realizar, el Grupo knowmad mood lleva a cabo una propuesta de pagos mensual una vez que el responsable del departamento afectado da su plena conformidad a la factura remitida, ya que, en caso de carecer de ella, no se procede a su registro contable. Adicionalmente, el aplicativo "digitaldesktop" genera un informe de pagos que es revisado por la Dirección Financiera. También, cuenta el aplicativo "digitaldesktop" con un sistema de bloqueo, de manera que si un responsable de departamento solicita la paralización del pago de una factura por el motivo que considere, ésta no se incluye en el informe de pagos.

El Grupo knowmad mood cuenta también con procedimientos que regulan el cierre contable semestral de las filiales y la preparación de los estados financieros, así como el formato de información financiera para posibilitar una correcta consolidación y consistencia en todas las filiales.

Con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales y a la aprobación de los estados financieros semestrales, la dirección de control financiero, la dirección financiera y la dirección general se reúnen con el auditor de cuentas para analizar y evaluar la información financiera como paso previo a su remisión a la comisión de auditoría y cumplimiento y posteriormente al Consejo de Administración.

4.3. Actividades de Monitorización y Supervisión

Las actividades de monitorización y supervisión de las organizaciones tienen como objetivo determinar si los distintos componentes del SCIIF de las mismas funcionan correctamente.

El Consejo de Administración de la Sociedad mantiene una posición de supervisión continua en las actividades realizadas, llevando a cabo una revisión de los resultados que se reportan trimestralmente en las reuniones periódicas del Consejo de Administración.

De forma específica, en relación con las actividades de supervisión del SCIIF, la comisión de auditoría y cumplimiento desarrolla, entre otras, las siguientes actividades durante el ejercicio:

- ✓ Revisión de las cuentas anuales consolidadas del Grupo knowmad mood y los estados financieros semestrales.
- ✓ Análisis del plan de auditoría anual del auditor de cuentas, así como las principales áreas de interés o transacciones significativas objeto de revisión del ejercicio.

✓ Aprobación de las actuaciones del año y el plan de auditoría anual.

✓ Revisión con el auditor de cuentas de sus percepciones del SCIIF y las debilidades del sistema, en su caso, percibidas en el desarrollo de los trabajos de auditoría y revisión.

Por su tamaño, a la fecha, la Sociedad no cuenta con una función interna específica de auditoría interna, que potenciaría la revisión, monitorización y supervisión del SCIIF y la información en sí. Llegado el momento, la comisión de auditoría y cumplimiento podrá sugerir su creación, que sería aprobada por el Consejo de Administración. Dicha función interna dependería directamente del Consejo de Administración, articulada a través de la comisión de auditoría y cumplimiento, para garantizar la plena independencia de sus actuaciones

5. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La Sociedad ha procedido a evaluar los riesgos más relevantes que puedan afectar a la actividad y al negocio y ha procedido a su clasificación en categorías, para poder identificarlos con facilidad y, en su caso, corregirlos y, de ser posible minimizarlos o eliminarlos.

► Riesgos asociados a la actividad – vinculados con el sector de la investigación, desarrollo e innovación tecnológica, la competencia nacional e internacional; la evolución de la economía nacional e internacional; cambios en la demanda de productos y servicios.

► Riesgos de cumplimiento – vinculados a las exigencias normativas (fiscales, administrativas, mercado de valores); a los compromisos adquiridos con los usuarios de los servicios y productos de la Sociedad (reclamaciones, denuncias, demandas, etc.)

► Ciber riesgos - Este riesgo está presente tanto en las aplicaciones que se desarrollan para nuestros clientes como en los sistemas propios que la compañía utiliza en sus procesos productivos. La vulneración de estos sistemas podría conllevar desde pérdida de clientes a deterioro de la imagen corporativa o incluso demandas en casos excepcionales.

► Riesgos financieros - a su vez divididos en:

- Riesgos de liquidez – por no disponer de fondos líquidos o la posibilidad de acceder a los mismos, en coste y cuantía adecuados, para hacer frente a sus obligaciones, presentes y futuras de pago.

- Riesgo de crédito – por el incumplimiento por terceros de sus obligaciones para con la Sociedad.

- Riesgo de endeudamiento – por suponer la deuda contraída por la Sociedad un peso excesivo respecto a las demás actividades de la misma, consumiendo el servicio de la deuda los recursos de la empresa.

- Riesgo de tipos de interés, tipos de cambio – por las posibles pérdidas causadas por variaciones en el valor razonable o por los flujos de efectivo

de los instrumentos financieros debidos a cambios en los tipos de interés del mercado, o a fluctuaciones en el tipo de cambio de las divisas.

6. COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN AL MERCADO

Para la Sociedad la información financiera constituye un factor determinante, tanto para poder desarrollar sus labores de control interno y seguimiento operativo, como para ofrecer a los accionistas, potenciales inversores y resto de “*stakeholders*” una información adecuada y en tiempo.

La Sociedad lleva sus libros contables siguiendo las normas contables vigentes que le son de aplicación. Las cuentas anuales de la Sociedad son y serán elaboradas siguiendo el principio de empresa en funcionamiento y conforme a los registros contables, donde se recogen tanto las transacciones como los activos y pasivos surgidos en el ejercicio. Adicionalmente, las cuentas anuales son y serán objeto de auditoría financiera y los estados financieros semestrales son y serán objeto de una revisión limitada llevada a cabo por el auditor externo, previa formulación por parte del Consejo de Administración de la Sociedad tras la revisión por la comisión de auditoría y cumplimiento.

El Grupo knowmad mood cuenta con sistemas informáticos que permiten registrar las distintas transacciones, que facilitan un tratamiento homogéneo, así como la información necesaria para la elaboración de los estados financieros. El proceso de consolidación y preparación de los estados financieros se realiza de forma centralizada por parte del Área de Control Financiero. También de forma centralizada, se realizan los procesos de facturación y de conciliación de cobros, así como los de gestión de proveedores y pagos, facilitando la calidad y el control de los procesos más críticos, además de su supervisión por parte del Área de Control Financiero.

La información financiera reportada al BME Growth se elabora a partir de los estados financieros obtenidos a través de las herramientas de la Sociedad, así como de cierta información complementaria reportada por otros departamentos o filiales, necesaria para la elaboración de la memoria anual y/o semestral. Una vez preparada, se realizan controles específicos para la validación de la integridad de dicha información.

La constante interacción entre los diferentes órganos de gobierno interno, así como con el auditor externo y el asesor registrado de la Sociedad permite que la información publicada, las presentaciones corporativas o financieras, las declaraciones realizadas y el resto de información emitida al BME Growth, sea consistente y cumpla con los estándares requeridos por la normativa de BME Growth.

Entre otros, la Sociedad ha establecido un proceso para la publicación de cualquier información financiera o comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth, tal y como se detalla a continuación:

- ✓ Identificación por parte de la Sociedad (en línea con las explicaciones recibidas del asesor registrado) o el asesor registrado de un acontecimiento que podría ser constitutivo de comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth.

✓ Envío de documentación soporte del mencionado acontecimiento al asesor registrado para su análisis y evaluación.

✓ Redacción del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth por parte de la Dirección de la Sociedad y del asesor registrado.

✓ Revisión del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth consensuada entre la Dirección de la Sociedad y el asesor registrado, por parte del Consejero Delegado o Presidente del Consejo de Administración.

✓ Publicación del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth acordada entre las partes mencionadas anteriormente en la página web de BME Growth.

✓ Aprobación del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada por parte del asesor registrado (idealmente antes del comienzo de la subasta de apertura o después de la subasta de cierre).

✓ Confirmación por parte del asesor registrado de la publicación del texto de la comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth.

✓ Simultáneamente, publicación de la mencionada comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth en la página web corporativa de la Sociedad.

La Sociedad y sus representantes son conscientes de las implicaciones que conlleva la negociación de sus títulos en BME Growth, especialmente en lo que respecta a velar por que no haya asimetría de información ni abuso de mercado.

El presente informe sobre estructura organizativa y sistemas de control interno para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth fue aprobado por el Consejo de Administración de la Sociedad, en su reunión de 2 de diciembre de 2022 y tras las sucesivas revisiones anuales, ha sido revisado nuevamente el 28 de marzo de 2025.