



Madrid, 30 de octubre de 2023

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

- I. Comunicación sobre grado de cumplimiento de las previsiones del ejercicio 2023 y actualización de las mismas.
- II. Estados Financieros Intermedios Consolidados de la Sociedad y sus sociedades dependientes correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, junto con el informe de revisión limitada de los auditores de la Sociedad.
- III. Estados Financieros individuales de la Sociedad (Balance de situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias) correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023.

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

Atentamente,

D. Jose Manuel Rufino Fernández
Presidente del Consejo de Administración

Grado de cumplimiento de las previsiones del ejercicio 2023 y actualización de las mismas

A continuación, se muestra el grado de cumplimiento que ha tenido la Sociedad a nivel consolidado durante el primer semestre de 2023 en comparación con las estimaciones publicadas para el ejercicio 2023, mediante Otra Información Relevante, el pasado 31 de mayo de 2023:

	Cierre 2022	Prevision 2023 (de mayo 2023)	Cierre primer semestre 2023	Grado de cumplimiento (%)
Ingresos	129.238.278,20 €	172.000.000,00 €	86.132.958,03 €	50,1%
EBITDA normalizado (*)	10.388.169,47 €	14.700.000,00 €	6.701.148,57 €	45,6%

(*) *Tras eliminar los costes one-offs (principalmente, los gastos incurridos por M&A)*

A 30 de junio de 2023, la evolución del negocio de la Compañía ha sido muy positiva, habiendo alcanzado unos ingresos de 86,1 millones de euros y un EBITDA normalizado de 6,7 millones de euros, lo que representa un 50,1% y 45,6%, respectivamente, sobre las mencionadas previsiones publicadas para el ejercicio 2023.

Si bien, por lo general el segundo semestre del año suele tener un mayor peso, en base a la actual previsión del negocio para dicho periodo, el Consejo de Administración de la Compañía ha considerado oportuno modificar las previsiones para el ejercicio 2023, en su reunión celebrada el 23 de octubre de 2023. A continuación, se detallan las nuevas estimaciones consolidadas aprobadas:

- A nivel de ingresos: entre 169,5 y 172 millones de euros para el ejercicio 2023.
- A nivel de EBITDA normalizado: entre 12,50 y 13 millones de euros para el ejercicio 2023.

Los motivos principales para dicho cambio de las previsiones del ejercicio, han sido los siguientes: i) a partir del mes de mayo se ha comenzado a percibir cierta debilidad en la demanda de servicios IT por parte del mercado, probablemente motivada por el entorno macroeconómico de alta inflación y altos tipos de interés que está comenzando a hacer mella en el nivel de gasto e inversión IT de las empresas; ii) ante esta situación, la Sociedad ha decidido continuar apostando, como siempre, por el largo plazo, y ha optado por mantener los planes de contratación de talento establecidos a pesar de la situación actual por la que atraviesa la economía, lo que se estima la permita seguir estando en una excelente posición competitiva de cara al 2024 y próximos años; y iii) el plan de adquisiciones de empresas previsto para el ejercicio no se ha cumplido en su totalidad, habiéndose retrasado alguna operación previsiblemente al próximo ejercicio.

Finalmente resaltar que el crecimiento del negocio internacional se está situando por encima de lo inicialmente esperado, si bien no ha alcanzado todavía los márgenes de EBITDA sobre ingresos existentes en España.

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

**Informe de Auditoría,
Estados Financieros Consolidados
e Informe de Gestión Consolidado
correspondientes al
período de seis meses terminado
el 30 de junio de 2023**



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

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

INFORME DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

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

Informe sobre los estados financieros intermedios consolidados

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos (en adelante los estados financieros intermedios) de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.** (en adelante la Sociedad dominante) y **Sociedades Dependientes** (en adelante el Grupo), que comprenden el balance consolidado al 30 de junio de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, estado de flujos de efectivo consolidado y las notas explicativas correspondientes al período intermedio de 6 meses terminado en dicha fecha. Los administradores de la Sociedad dominante son responsables de la elaboración de dichos estados financieros intermedios consolidados de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación para la preparación de información financiera intermedia. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios consolidados basada en nuestra revisión limitada.

Alcance de la revisión

Hemos realizado nuestra revisión limitada de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, "Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad". Una revisión limitada de estados financieros intermedios consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión.

Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría de cuentas sobre los estados financieros intermedios consolidados adjuntos.



Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios consolidados adjuntos no expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. y Sociedades Dependientes** al 30 de junio de 2023, y de los resultados consolidados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo consolidados para el período de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Otras cuestiones

Informe de gestión Intermedio Consolidado

El informe de gestión intermedio consolidado adjunto del período de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 contiene las explicaciones que los Administradores de la Sociedad dominante consideran oportunas sobre los hechos importantes acaecidos en este período y su incidencia en los estados financieros intermedios consolidados presentados, de los que no forma parte. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión consolidado concuerda con los estados financieros intermedios consolidados del período de seis meses terminado el 30 de junio de 2023. Nuestro trabajo se limita a la verificación del informe de gestión intermedio consolidado con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. y Sociedades Dependientes**.

Preparación de este informe de revisión

Este informe ha sido preparado a petición del Consejo de Administración de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.** en relación con la publicación del informe financiero semestral y del correspondiente informe de revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados requeridos por el artículo Segundo apartado 2.1 a) de la Circular 3/2020 y la Circular 2/2022 del BME MTF Equity sobre Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity.

SW Auditores España, S.L.P.

(nº ROAC S1620)

José María Gredilla Bastos

Socio

(nº ROAC 3474)

23 de octubre de 2023



SW AUDITORES ESPAÑA,
S.L.P.

2023 Núm. 01/23/19257

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CONSOLIDADOS
AL 30 DE JUNIO DE 2023

	30/06/2023	31/12/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE	5.320.286,80	3.568.488,82
I. Inmovilizado intangible	1.795.729,59	1.159.054,25
2. Desarrollo	1.660.315,59	1.074.975,56
4. Patentes, licencias, marcas y similares	4.293,00	4.293,12
6. Aplicaciones informáticas	51.335,00	0,00
7. Otro inmovilizado intangible	79.786,00	79.785,57
II. Inmovilizado material	1.720.082,99	1.429.735,33
2. Instalaciones técnicas y otro inmov.material	1.720.082,99	1.429.735,33
VI. Inversiones financieras a largo plazo	115.268,97	107.471,55
4. Otros activos financieros	115.268,97	107.471,55
VII. Activos por impuesto diferido	19.054,00	13.033,60
VIII. Fondo de comercio de sociedades consolidadas	1.670.151,26	859.194,09
B) ACTIVO CORRIENTE	56.385.920,82	49.627.565,67
II. Existencias	2.721,68	2.367,70
4. Anticipos a proveedores	2.721,68	2.367,70
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	50.171.835,28	40.434.116,90
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	49.383.242,24	39.546.453,34
3. Deudores varios	-13.764,95	14.929,68
4. Personal	23.516,98	58.214,15
5. Activos por impuesto corriente	692.790,00	696.425,93
6. Otros créditos con las Administraciones públicas	86.051,01	118.093,80
IV. Inversiones en empresas del grupo y sociadas a corto plazo	510,00	510,00
4. Otros activos financieros	510,00	510,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	234.622,74	178.969,05
4. Derivados	51.540,00	0,00
5. Otros activos financieros	183.082,74	178.969,05
VI. Periodificaciones	433.454,00	1.227.393,78
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.542.777,12	7.784.208,24
1. Tesorería	5.542.777,12	7.784.208,24
TOTAL ACTIVO	61.706.207,62	53.196.054,49

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CONSOLIDADOS
AL 30 DE JUNIO DE 2023

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
	30/06/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETO	28.853.887,38	25.474.620,42
A-1) Fondos propios	28.855.826,63	25.599.000,32
I. Capital	60.200,00	60.200,00
1. Capital escriturado	60.200,00	60.200,00
III. Reservas	25.514.742,47	18.621.267,69
1. Otras reservas	25.514.742,47	18.621.267,69
IV. (Acciones y participaciones propias en patrimonio)	-223.796,00	-223.795,68
VIII. Resultado del ejercicio	4.318.339,16	7.392.365,48
Resultado atribuido a sociedad dominante	4.318.339,16	7.392.365,48
X. Reservas sociedades consolidadas	-813.659,00	-251.037,17
A-2). Ajustes por cambios de valor	-1.939,25	-124.379,90
I. Operaciones de cobertura	24.957,00	-60.611,43
II. Diferencias de conversión	-26.896,25	-63.768,47
B) PASIVO NO CORRIENTE	1.760.749,71	1.677.979,23
I. Provisiones a largo plazo	35.530,00	686.190,99
1. Otras provisiones	35.530,00	686.190,99
II. Deudas a largo plazo	1.712.334,71	990.634,76
1. Deudas con entidades de crédito	1.712.334,71	919.421,90
3. Otros pasivos financieros	0,00	71.212,86
IV. Pasivos por impuesto diferido	12.885,00	1.153,48
C) PASIVO CORRIENTE	31.091.570,54	26.043.454,84
I. Provisiones acorto plazo	111.200,00	0,00
1. Otras provisiones	111.200,00	
II. Deudas a corto plazo	9.223.680,58	8.792.781,73
1. Deudas con entidades de crédito	8.081.336,58	7.218.353,73
2. Derivados	18.263,00	80.815,23
3. Otros pasivos financieros	1.124.081,00	1.493.612,77
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	19.006.079,85	12.189.745,11
1. Proveedores	47.227,50	51.692,27
3. Acreedores varios	4.942.753,98	4.309.219,55
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	5.323.877,84	776.830,91
5. Pasivos por impuesto corriente	1.530.734,47	0,37
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	7.161.486,07	7.052.002,00
V. Perdiodificaciones a corto plazo	2.750.610,11	5.060.928,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	61.706.207,63	53.196.054,49

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS CONSOLIDADOS
AL 30 DE JUNIO DE 2023

CUENTA DE RESULTADOS

	30/06/2023	30/06/2022
1. Importe de la cifra de negocios	86.132.958,03	62.138.245,54
b) Prestación de servicios	86.132.958,03	62.138.245,54
2. Trabajos realizados por la empresa para su activo	586.880,00	0,00
Trabajos realizados para el inmovilizado intangible	586.880,00	0,00
3. Aprovisionamientos	-16.101.958,69	-7.240.748,94
a) Consumo de mercaderías	31.947,00	-305.016,26
c) Trabajos realizados por otras empresas	-16.133.905,69	-6.935.732,68
4. Otros ingresos de explotación	144.327,50	280,75
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	144.327,50	280,75
5. Gastos de personal	-61.304.508,93	-45.710.422,73
a) Sueldos, salarios y asimilados	-48.165.706,14	-35.599.568,29
b) Cargas sociales	-13.138.802,79	-10.110.854,44
6. Otros gastos de explotación	-2.860.645,15	-2.499.571,64
a) Servicios exteriores	-2.848.589,60	-2.245.373,50
b) Tributos	-7.917,55	-15.331,70
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-4.138,00	-238.866,44
7. Amortización del inmovilizado	-378.449,88	-262.963,38
8. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-15.044,00	-3.344,83
b) Resultado por enajenaciones	-15.044,00	-3.344,83
9. Excesos de provisiones		0,00
10. Diferencia negativa de consolidación		5.333,59
11. Resultados extraordinarios	-172.079,23	-16.001,49
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	6.031.479,64	6.410.806,87
12. Ingresos financieros	567,38	3,92
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	567,38	3,92
b2) De terceros	567,38	3,92
13. Gastos financieros	-173.379,17	-24.226,14
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	1.596,69	0,00
b) Por deudas con terceros	-174.975,86	-24.226,14
14. Diferencias de cambio	-5.229,49	-38.740,49
A.2) RESULTADO FINANCIERO	-178.041,28	-62.962,71
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	5.853.438,37	6.347.844,16
Impuesto corriente	-1.535.099,20	-1.574.097,34
Impuesto diferido		-198.613,58
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	4.318.339,16	4.575.133,24
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	4.318.339,16	4.575.133,24

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

	30/06/2023	31/12/2022
A) Resultado consolidado del ejercicio	4.318.339,16	7.392.365,48
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
I. Por valoración de instrumentos financieros	114.091,85	20.666,16
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	114.091,85	20.666,16
2. Otros ingresos/gastos		
II. Por coberturas de flujos de efectivo		
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		
V. Diferencia de conversión		
VI. Efecto impositivo	(28.522,96)	(45.574,15)
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado (I+II+III+IV+V+VI)	85.568,89	(24.907,99)
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
VII. Por valoración de instrumentos financieros		-
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto		
2. Otros ingresos/gastos		
VIII. Por coberturas de flujos de efectivo		
IX. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
X. Diferencia de conversión		
XI. Efecto impositivo		
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VII+VIII+IX+X+XI)		-
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A+B+C)	4.403.908,05	7.367.457,49

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
Y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

	Capital	Reservas	Reservas en sociedades consolidadas	(Acciones o participaciones de la sociedad dominante)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Diferencias de conversión	Ajustes por operaciones de cobertura	Total
A) SALDO FINAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	60,210,00	13,252,912.88	-	-	279,316.62	4,994,595.33	-	-	18,587,034.83
I. Ajustes por cambio de criterio 2021 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2021 y anteriores	-	(112,459,09)	-	-	-	768,503.46	-	-	656,044.37
B) SALDO AJUSTADO A 1 DE ENERO DE 2022	60,210,00	13,140,453.79	-	-	279,316.62	5,763,098.79	-	-	19,243,079.20
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	-	-	-	-	-	7,392,365.48	-	(24,907.99)	7,367,457.49
II. Operaciones con socios o propietarios	(10,00)	(577,826.83)	-	(223,795.68)	-	(2,500,00)	-	-	(804,132.51)
1. Aumentos (reducciones) de capital	(10,00)	-	-	-	-	-	-	-	(10,00)
2. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. (-) Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	(2,500,00)	-	-	-
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	-	(400,000,00)	-	-	-	-	-	-	(402,500,00)
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	-	(177,826.83)	-	(223,795.68)	-	-	-	-	(401,622.51)
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	6,058,640.73	(251,037,17)	-	(279,316.62)	(5,760,598,79)	(63,768,47)	(35,703,44)	(331,783,76)
C) SALDO FINAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	60,200,00	18,621,267,69	(251,037,17)	(223,795,68)	-	7,392,365,48	(63,768,47)	(60,611,43)	25,474,620,42
B) SALDO A 1 DE ENERO DE 2023	60,200,00	18,621,267,69	(251,037,17)	(223,795,68)	-	7,392,365,48	(63,768,47)	(60,611,43)	25,474,620,42
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	-	-	-	-	-	4,318,339,16	-	85,568,89	4,403,908,05
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Aumentos (reducciones) de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. (-) Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	6,893,474,78	(562,621,83)	(0,32)	-	(7,392,365,48)	36,872,22	(0,46)	(1,024,641,09)
C) SALDO FINAL A 30 DE JUNIO DE 2022	60,200,00	25,514,742,47	(813,659,00)	(223,796,00)	-	4,318,339,16	(26,896,25)	24,957,00	28,853,887,38

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

	30/06/2023	30/06/2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION		
1 Resultado del ejercicio antes de impuestos	5.853.438,37	6.347.844,16
Ajustes al resultado consolidado		-
2 Ajustes al resultado	(-155.534,34)	328.990,17
Amortización del inmovilizado (+)	378.449,88	262.963,38
Variación de provisiones (+/-)		-
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	15.044,00	3.344,83
Imputación de subvenciones	(-144.327,50)	(-280,75)
Ingresos financieros (-)	(-567,38)	(-3,92)
Gastos financieros (+)	173.379,17	24.226,14
Diferencias de cambio (+/-)	5.229,49	38.740,49
Otros ingresos y gastos (+/-)	(-582.742,00)	
3 Cambios en el capital corriente	(-425.980,15)	(-5.641.939,03)
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(-9.737.718,38)	(-7.911.437,57)
Otros activos corrientes (+/-)	738.286,09	(-121.319,31)
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	6.816.334,74	2.761.070,15
Otros pasivos corrientes (+/-)	1.757.117,40	(-370.252,30)
4 Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(-1.707.910,99)	1.511,72
Pagos de intereses (-)	(-173.379,17)	(-24.226,14)
Cobros de intereses (+)	567,38	3,92
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(-1.535.099,20)	25.733,94
5 Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	3.564.012,88	1.036.407,02
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
6 Pagos por inversiones (-)	(-344.280,99)	(-341.457,07)
Empresas del grupo y asociadas		
Inmovilizado intangible	(-53.933,34)	(-38.592,08)
Inmovilizado material	(-290.347,66)	(-302.864,99)
7 Cobros por desinversiones(+)	13.817,82	275.295,51
Empresas del grupo y asociadas		290.040,54
Otros activos financieros	13.817,82	(-14.745,03)
8 Flujos de efectivo de las actividades de inversion (+6+7)	(-330.463,17)	(-66.161,56)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9 Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	(-6.208.412,30)	(-1.142.110,32)
Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	(-6.208.412,30)	(-1.142.391,07)
Disminuciones de capital		(-100,00)
Otros instrumentos de patrimonio	685.062,48	(-1.142.291,07)
Cambio de las reservas	(-6.893.474,78)	
Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)		280,75
10 Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	733.431,47	671.680,57
Emisión	733.431,47	671.680,57
Obligaciones y otros valores negociables (+)		
Deudas con entidades de crédito (+)	792.912,81	808.317,44
Otras deudas (+)	(-59.481,34)	(-136.636,87)
11 Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	-	-
Dividendos (-)		
Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-)		
12 Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	(-5.474.980,83)	(-470.429,75)
D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12)	(-2.241.431,12)	499.815,71
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	7.784.208,24	3.756.424,35
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	5.542.777,12	4.256.240,09

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

1. SOCIEDADES DEL GRUPO

1.1 Sociedad dominante

La sociedad APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., a la que se refieren las presentes notas explicativas de los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2023, se constituyó el año 1994 y tiene su domicilio social y fiscal en el Parque Empresarial Tripark, calle Jacinto Benavente, 2, edif.B, plt.2, 28232, Las Rozas, Madrid. El Régimen Jurídico en el momento de su constitución fue de Sociedad Anónima.

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

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

La Sociedad ejerce su actividad social principalmente en España, a través de sus centros de trabajo ubicados en las provincias de Madrid, Barcelona, Cádiz, Huelva, Zaragoza, A Coruña, Palma de Mallorca y Sevilla. Durante el primer semestre del año 2023 no se han abierto centros de trabajo nuevos en España.

Las cuentas semestrales consolidadas adjuntas incorporan los estados financieros de las sociedades controladas por la Sociedad Dominante al 30 de junio de 2023. El control se considera ostentado por la Sociedad Dominante cuando ésta tiene el poder de establecer las políticas financieras y operativas de sus participadas.

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

1.2 Sociedades dependientes

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

Denominación social	Domicilio	Características
Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.	Las Rozas, Madrid (España)	Sociedad dominante directa en territorio español
atSistemas s.r.l	Milán (Italia)	Sociedad dominada
Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	Lisboa (Portugal)	Sociedad dominada
Narluy Trade S.A.	Montevideo (Uruguay)	Sociedad dominada
atSistemas Corp	Coral Gables, Florida (Estados Unidos)	Sociedad dominada
atSistemas Ltd	Londres, Inglaterra (Reino Unido)	Sociedad dominada
atSistemas s.a.r.l (au)	Tetuán (Marruecos)	Sociedad dominada
New Verve Consulting Ltd.	Glasgow, Escocia (Reino Unido)	Sociedad dominada
Incipy, S.A.	Barcelona (España)	Sociedad dominada

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

Los estados financieros individuales de la Sociedad Dominante y de las entidades dependientes utilizados para la elaboración de las cuentas semestrales consolidadas están referidos a la misma fecha de presentación.

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

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

- **atSistemas, Ltd (Inglaterra, Reino Unido)**

La indicada Sociedad 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 del Reino Unido. El objeto social es la consultoría informática.

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Diferencias de conversión	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 31/12/2022	1,19	-	-	2.414,88	(95.361,86)	(92.945,78)
al 30/06/2023	1,19	0.42 -	(97.175,32)	(2.822,00)	(27.761,35)	(69.412,37)

La Sociedad presenta a 30/03/2023 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social. Sin embargo, la Sociedad cuenta con el apoyo económico y financiero de sus socios y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago, como prueba la mejora conseguida durante el primer semestre del ejercicio 2023

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2023, asciende al importe de 1,19 euros.

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

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

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

La 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 a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Diferencias de conversión	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 31/12/2022	10.000,00	-	(94.398,93)	-	(72.454,60)	(156.853,53)
al 30/06/2023	10.000,00	0.47 -	(166.853,53)	-	(45.612,32)	(202.465,85)

La Sociedad presenta a 30/06/2023 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social, sin embargo, la Sociedad cuenta con el apoyo económico y financiero de sus socios y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

El valor en libros de la participación, al 30 de junio de 2023, asciende al importe de 10.000,00 euros.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

- **At Sistemas, S.R.L. (Italia)**

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

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

La 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 a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Diferencias de conversión	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 31/12/2022	10.000,00	-	(21.812,25)	-	(392.367,01)	(404.179,26)
al 30/06/2023	10.000,00	26.688,60	(392.367,01)	-	(97.436,43)	(506.492,03)

La Sociedad presenta a 30/06/2023 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social, sin embargo, la Sociedad cuenta con el apoyo económico y financiero de sus socios y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

El valor en libros de la participación, a 30 de junio de 2023, asciende al importe de 5.429,08 euros.

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Diferencias de conversión	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 31/12/2022	184,40	-	(7.540,38)	(1.569,99)	(29.130,80)	(38.056,77)
al 30/06/2023	184,40	0,004	(30.875,38)	10.483,93	(5.306,34)	(36.181,37)

La Sociedad presenta a 30/06/2023 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social, sin embargo, la Sociedad cuenta con el apoyo económico y financiero de sus socios y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

El valor en libros de la participación, a 30 de junio de 2023, asciende al importe de 184,40 euros.

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Diferencias de conversión	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 31/12/2022	0,88	-	-	1.045,55	(86.861,72)	(85.815,29)
al 30/06/2023	0,88	0,07	(80.066,19)	3.236,43	(82.410,11)	(162.475,50)

La Sociedad presenta a 30/06/2023 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social, sin embargo, la Sociedad cuenta con el apoyo económico y financiero de sus socios y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

El valor en libros de la participación, al a 30 de junio de 2023, asciende al importe de 0,87 euros.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Diferencias de conversión	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 31/12/2022	-	(1.231,88)	-	(414,14)	(3.260,17)	(4.906,19)
al 30/06/2023	9.363,12	(1.217,22)	(3.352,65)	(1.294,74)	(32.952,66)	(28.159,42)

La Sociedad presenta a 30/06/2023 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social, sin embargo, la Sociedad cuenta con el apoyo económico y financiero de sus socios y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago, y devolver el crédito fiscal activado que a 30 de junio de 2023 asciende a 187,26 euros.

El valor en libros de la participación, a 30 de junio de 2023, asciende al importe de 9.456,15 euros.

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Diferencias de conversión	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 31/12/2022	285,40	-	309.787,82	(2.433,54)	(7.562,06)	300.077,63
al 30/06/2023	285,40	-	302.237,96	6.569,50	137.622,15	440.145,51

El valor en libros de la participación, a 30 de junio de 2023, asciende al importe de 1.321.574,86 euros.

- **INCIPY, SA(España)**

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 a 30 de junio de 2023, información de obligado detalle, son los siguientes:

Ejercicio	Capital social	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Autocartera	Resultado del ejercicio	Total fondos propios
al 30/06/2023	183.150,00	217.452,10	(60.813,00)	(3.249,00)	48.080,90	384.620,38

El valor en libros de la participación, a 30 de junio de 2023, asciende al importe de 1.090.870,70 euros. La sociedad no presenta valores en libros comparativos con el periodo anterior ya que se ha incorporado al perímetro del Grupo en el curso de este semestre.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS SEMESTRALES CONSOLIDADAS

2.1 Imagen fiel

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

El Grupo ha elaborado sus cuentas semestrales consolidadas bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

La preparación de las cuentas semestrales consolidadas requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables del Grupo.

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

(i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis

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

(ii) Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Órgano de Administración del Grupo, se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en las cuentas semestrales consolidadas que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

2.4 Comparación de la información

Los estados financieros intermedios consolidados presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación consolidado, de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, del estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y del estado de flujos de efectivo consolidado, además de las cifras del periodo de seis meses finalizado a 30 de junio de 2023, las correspondientes al periodo de seis meses finalizado a 30 de junio de 2022 o, en su caso, al cierre del ejercicio 2022. Asimismo, la información contenida en estas notas explicativas referida al periodo de seis meses finalizado a 30 de

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

junio de 2023 se presenta, a efectos comparativos con la información correspondiente al periodo de seis meses finalizado a 30 de junio de 2022 o al ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre de 202 según corresponda

2.5 Agrupación de partidas

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

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

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

2.7 Cambios en criterios contables

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

2.8 Corrección de errores

Los estados financieros intermedios consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en dicho periodo.

2.9 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en las presentes cuentas semestrales consolidadas sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad Dominante y entidades consolidadas, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas semestrales consolidadas correspondientes al cierre a 30 de junio de 2023

3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

3.1 Homogeneización

Homogeneización temporal

Las cuentas semestrales consolidadas adjuntas se han establecido en la misma fecha y periodo que las cuentas semestrales de la sociedad obligada a consolidar.

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Homogeneización valorativa

Los elementos del activo y del pasivo, los ingresos y gastos, y demás partidas de las cuentas semestrales consolidadas de las sociedades del Grupo, están valorados siguiendo métodos uniformes y de acuerdo con los principios y normas de valoración establecidos en el Código de Comercio, texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y Plan General de Contabilidad y demás legislación que sea específicamente aplicable.

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

Homogeneización por operaciones internas

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

Homogeneización para realizar la agregación

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

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

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

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

En las combinaciones de negocios por etapas, los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente que el grupo posea con anterioridad a la adquisición del control, se ajustarán a su valor razonable en la fecha de adquisición, reconociendo en la partida 16.b), 18.b) ó 20) de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, según proceda, la diferencia con su valor contable previo. En su caso, los ajustes valorativos asociados a estas inversiones, contabilizados directamente en el patrimonio neto, se transferirán a la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

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

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

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

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

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

3.3 Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Eliminaciones de partidas intragrupo

Se eliminan en su totalidad en las cuentas semestrales consolidadas las partidas intragrupo, una vez realizados los ajustes que proceden de acuerdo con la homogeneización.

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

Eliminación de resultados por operaciones internas

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

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

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

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

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

Si algún elemento patrimonial es objeto, a efectos de la formulación de las cuentas semestrales consolidadas, de un ajuste de valor, la amortización, pérdidas por deterioro y resultados de enajenación o baja en balance, se calculan, en las cuentas semestrales consolidadas, sobre la base de su valor ajustado.

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

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

3.4 Inmovilizado intangible

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

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

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

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

Deterioro de valor de inmovilizado intangible

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

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.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

En el ejercicio semestral terminado al 30 de junio de 2023, el Grupo no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

3.5 Inmovilizado material

a) Coste

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

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

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

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

b) Amortizaciones

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

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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 semestral terminado al 30 de junio de 2023, el Grupo no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

3.6 Arrendamientos

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

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

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

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

Al 30 de junio de 2023, todos los contratos de arrendamiento que el Grupo tiene son operativos. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento, excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto para reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento. Las cuotas de arrendamiento contingente se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en las mismas.

3.7 Instrumentos Financieros

La Sociedad Dominante y entidades consolidadas tienen registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

Un activo financiero se incluye en esta categoría, si el Grupo mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

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

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

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

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

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

Activos financieros a coste

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

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

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

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

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

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

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

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

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

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

Reclasificación de activos financieros

Cuando el Grupo cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de acuerdo con los criterios

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

establecidos en los apartados anteriores de esta norma. La reclasificación de categoría no es un supuesto de baja de balance sino un cambio en el criterio de valoración.

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

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

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

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

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

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

Baja de activos financieros

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

Pasivos financieros

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

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;

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

- 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

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

Fianzas entregadas y recibidas

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

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

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

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

Valor razonable

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

3.8 Coberturas contables

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

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

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

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

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

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

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

- a) Cobertura del valor razonable: cubre la exposición a los cambios en el valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de compromisos en firme aún no reconocidos, o

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

de una parte concreta de los mismos, atribuible a un riesgo concreto que pueda afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9 Transacciones en moneda extranjera

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

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

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

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

Al cierre de ejercicio terminado a 30 de junio de 2023, las sociedades consolidadas cuya moneda funcional es diferente al euro son las siguientes:

Sociedad	País	Moneda	Tipo de cambio a cierre	Tipo de cambio medio
Narluy Trade, S.A.	Uruguay	peso uruguayo	0,02	0,02
arSistemas Ltd	Reino Unido	libra esterlina	1,16	1,14
atSistemas Corp	Estados Unidos	dólar estadounidense	0,92	0,92
atSistemas s.a.r.l.(au)	Marruecos	dirham marroquí	0,09	0,09
New Verve Consulting Ltd	Escocia (Reino Unido)	libra esterlina	1,16	1,14

3.10 Impuesto sobre beneficios

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

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

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

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

3.11 Ingresos y gastos

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

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

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

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

Venta de software

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

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

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

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

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

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

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

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

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

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

Valoración

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

3.12 Provisiones y contingencias

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

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

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

Los gastos de personal incluyen todos los sueldos y obligaciones de orden social obligatorias o voluntarias devengadas en cada momento, reconociendo las obligaciones por pagas extras, vacaciones o sueldos variables y sus gastos asociados. El Grupo no realiza retribuciones a largo plazo al personal.

3.14 Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

3.15 Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

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

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de Valoración 13ª.
- Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de Valoración 15ª.

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

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

4. FONDO DE COMERCIO CONSOLIDADO

El movimiento del fondo de comercio consolidado y su amortización durante el semestre terminado al 30 de junio de 2023, es el siguiente:

Saldo 31/01/22	0,00	0,00	0,00
Aumento	872.096,33	-12.902,25	859.194,08
Disminuciones			
Correcciones valorativas			0,00
Saldo 31/12/22	872.096,33	-12.902,25	859.194,08
Aumento	889.221,77	-78.264,59	810.957,18
Disminuciones			0,00
Correcciones valorativas			0,00
Saldo 30/06/23	1.761.318,10	-91.166,84	1.670.151,26

Dicho fondo de comercio de consolidación, se ha generado:

- en el ejercicio 2022, debido a la adquisición onerosa de la sociedad New Verve Consulting, Ltd, ubicada en Glasgow (Escocia, Reino Unido), por parte de la

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Sociedad matriz del Grupo, Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. Se ha adquirido el 100% de la sociedad.

- En el ejercicio 2023, debido a la adquisición onerosa de la sociedad Incipy Consulting, S.A. ubicada en Barcelona (España), por parte de la Sociedad matriz del Grupo, Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. Se ha adquirido el 100% de la sociedad

5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido durante este periodo de seis meses en este capítulo del balance consolidado adjunto es el siguiente:

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 30/06/2023
Otras instalaciones	581.019,02	276.457,94	-	-	857.476,96
Mobiliario	677.677,19	-	(-35.424,19)	-	642.253,00
Equipos para procesos de información	3.469.344,74	334.474,84	(-143.736,80)	-	3.660.082,79
Otro inmovilizado material	1.569,00	-	-	-	1.569,00
Total inmovilizado material	4.729.609,95	610.932,78	(-179.160,99)	-	5.161.381,75
Amortización acumulada Otras instalaciones	(-485.316,03)	(-53.227,95)	-	-	(-538.543,98)
Amortización acumulada Mobiliario	(-443.454,93)	(-24.763,84)	23.801,71	-	(-444.417,06)
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	(-2.369.534,66)	(-227.048,92)	139.814,86	-	(-2.456.768,72)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(-1.569,00)	-	-	-	(-1.569,00)
Total Amortización acumulada inmovilizado material	(-3.299.874,62)	(-305.040,71)	163.616,57	-	(-3.441.298,76)
Corrección de valor por deterioro Otras instalaciones	-	-	-	-	-
Corrección de valor por deterioro Mobiliario	-	-	-	-	-
Corrección de valor por deterioro Equipos para procesos de información	-	-	-	-	-
Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado material	-	-	-	-	-
Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado material	-	-	-	-	-
Valor neto contable inmovilizado material	1.429.735,33	305.892,07	-15.544,42	-	1.720.082,99

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Los movimientos de este epígrafe durante el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022 fueron:

Descripción	Saldo a 01/01/2022	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
Otras instalaciones	578.219,27	2.799,75			581.019,02
Mobiliario	677.677,19				677.677,19
Equipos para procesos de información	2.900.819,24	805.334,11	-243.447,26		3.462.706,09
Otro inmovilizado material	1.569,00	491,5			2.060,50
Total inmovilizado material	4.158.284,70	808.625,36	-243.447,26	0,00	4.723.462,80
Amortización acumulada Otras instalaciones	-387.533,53	-97.782,50			-485.316,03
Amortización acumulada Mobiliario	-389.443,82	-71.780,06	17.768,95		-443.454,93
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	-2.216.015,95	-494.644,48	347.272,92		-2.363.387,51
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	-1.569,00				-1.569,00
Amortización acumulada inmovilizado material	-2.994.562,30	-664.207,04	365.041,87	0,00	-3.293.727,47
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	1.163.722,40	144.418,32	121.594,61	0,00	1.429.735,33

Los coeficientes de amortización utilizados son:

	Coeficiente
Otras instalaciones	10%
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.

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

Las inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional muestran un valor neto de 44.690 '15 euros en el periodo de seis meses cerrado a 30 de junio de 2022 y de 38.426 '91 euros en el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023. No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

Existe inmovilizado material totalmente amortizado, cuyo valor al cierre de los periodos terminados a 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 respectivamente, es:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Descripción	Valor contable 30/06/2023	Valor contable 31/12/2022
Otras instalaciones		
Mobiliario		
Equipos para procesos de información	306.724,51	1.217,21
Total inmovilizado material totalmente amortizado	306.724,51	1.217,21

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

Descripción	Saldo a 01/01/2023	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 30/06/2023
Desarrollo	1.078.312,44	586.880,00	-	-	1.665.192,44
Propiedad industrial	4.293,12	-	-	-	4.293,12
Aplicaciones informáticas	200.156,54	77.081,04	-	-	277.237,58
Otro inmovilizado intangible	79.785,57	-	-	-	79.785,57
Total inmovilizado material	1.362.547,67	663.961,04	-	-	2.026.508,71
Amortización acumulada Desarrollo	(-3.336,88)	-	-	-	(-3.336,88)
Amortización acumulada Propiedad Industrial	-	-	-	-	-
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(-200.156,54)	(-27.285,70)	-	-	(-227.442,24)
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible	-	-	-	-	-
Total Amortización acumulada inmovilizado material	(-203.493,42)	(-27.285,70)	-	-	(-230.779,12)
Corrección de valor por deterioro Desarrollo	-	-	-	-	-
Corrección de valor por deterioro Propiedad industrial	-	-	-	-	-
Corrección de valor por deterioro Aplicaciones informáticas	-	-	-	-	-
Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado intangible	-	-	-	-	-
Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible	-	-	-	-	-
Valor neto contable inmovilizado intangible	1.159.054,25	636.675,34	-	-	1.795.729,59

Los movimientos de este epígrafe durante el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022 fueron:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Descripción	Saldo a 01/01/2022	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
Desarrollo		1.078.312,44			1.078.312,44
Propiedad industrial	4.293,12	-			4.293,12
Aplicaciones informáticas	200.156,54				200.156,54
Otro inmovilizado intangible	39.778,35	40.007,22			79.785,57
Total inmovilizado intangible	244.228,01	1.118.319,66	0,00	0,00	1.362.547,67
Amortización acumulada Desarrollo		-3.336,88			-3.336,88
Amortización acumulada Propiedad industrial					0,00
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	-200.156,54				-200.156,54
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible					0,00
Amortización acumulada inmovilizado intangible	-200.156,54	-3.336,88	0,00	0,00	-203.493,42
Corrección de valor por deterioro Desarrollo					0,00
Corrección de valor por deterioro Propiedad industrial					0,00
Corrección de valor por deterioro Aplicaciones informáticas					0,00
Corrección de valor por deterioro Otro inmovilizado intangible					0,00
Total correcciones de valor por deterioro inmovilizado intangible	-	-	-	-	0,00
Valor neto contable inmovilizado intangible	44.071,47	1.114.982,78	0,00	0,00	1.159.054,25

Los coeficientes de amortización utilizado son:

	Coeficiente
Aplicaciones informáticas	33%

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

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

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

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado, cuyo valor al cierre de los periodos terminados a 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 respectivamente, es:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Descripción	Valor contable 30/06/2023	Valor contable 31/12/2022
Propiedad industrial	-	-
Aplicaciones informáticas	200.156,54	200.156,54
Otro inmovilizado intangible	-	-
Total inmovilizado intangible totalmente amortizado	200.156,54	200.156,54

Durante el ejercicio cerrado al 30 de junio de 2023, se han producido en el Grupo, desembolsos correspondientes a trabajos desarrollados para el propio inmovilizado por importe de 586.880 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 el área de BI sobre todo, de cara a la mejora de las funcionalidades de la herramienta propia de gestión, DigitalDesktop.

A título informativo, y aunque no pueda ser comparativo por representar el desembolso durante un periodo más largo, en el ejercicio de 1 de enero a 31 de diciembre de 2022 se produjeron en el Grupo, desembolsos por el mismo concepto por importe de 1.073.436,10 euros.

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

7.1 Arrendamientos financieros

El Grupo no tiene contratados arrendamientos financieros.

7.2 Arrendamientos operativos

El Grupo tiene arrendadas sus oficinas en las siguientes ciudades:

Madrid:

En Las Rozas ha tenido cuenta con varias oficinas de distintos arrendatarios:

- Planta 1ª (oficinas 1, 4, 5, 6) y planta 2ª (oficinas 4, 5) con vencimiento el 31 de mayo de 2023 y renovada sólo la oficina 1, hasta 31/05/24
- Planta 1ª (oficina 7) con vencimiento el 31 de mayo de 2023 y no renovada
- Planta 1ª (oficinas 8, 9) con vencimiento el 31 de mayo de 2023 y no renovada.
- Planta 2ª (oficina 9) con vencimiento el 31 de mayo de 2023 y no renovada.
- Se ha trasladado al Parque Empresarial Tripark, donde tiene arrendada la planta segunda, módulos A y D, con vencimiento 31/12/27

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

En la calle Retama de Madrid existen tres oficinas:

- Planta 13 (oficinas 1, 2, 3) con vencimiento el 30 de junio de 2026.

Otro local en Barcelona en Plaza de Catalunya, 21 con vencimiento 30 de junio de 2025.

En Jerez de la Frontera con duración hasta el 31 de octubre de 2023.

En Zaragoza se ha cambiado la ubicación, arrendando el nuevo local con vencimiento el 30 de junio de 2024.

En A Coruña hasta el 31 de marzo de 2024.

En Huelva, una oficina con vencimiento el 14 de octubre de 2025.

En Santiago de Compostela se ha mantenido un arrendamiento hasta el 28/02/23, fecha en la que no se ha renovado.

En Palma de Mallorca se ha contratado un nuevo arrendamiento, con vencimiento el 31/08/24

En Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2024.

En Valencia se ha contratado un nuevo arrendamiento con vencimiento el 31/12/23

En Portugal el grupo tiene sus oficinas en Lisboa, con vencimiento el 31 de octubre de 2023.

En Uruguay el grupo tiene sus oficinas en Montevideo, con vencimiento el 31 de julio de 2023.

En Estados Unidos el grupo tiene sus oficinas en Miami, y ha renovado su arrendamiento con vencimiento el 29 de febrero de 2024.

En Reino Unido el grupo tiene sus oficinas en Londres, habiendo renovado su arrendamiento en la nueva ubicación hasta 31/12/23 y manteniendo, adicionalmente, una disponibilidad de uso en un co-working con contrato con vencimiento el 31/05/24.

En Marruecos el grupo tiene sus oficinas en Tetuán, con vencimiento el 31 de diciembre de 2023.

En Barcelona, la sociedad Incipy mantiene un arrendamiento con vencimiento 31/12/24

La sociedad New Verve Consulting mantiene un arrendamiento en Glasgow con vencimiento 31/01/24 y en Dublin otro de un co-working con vencimiento el 31/08/24

Los gastos de dichos contratos han ascendido a la cantidad de 436.040´36 euros en el ejercicio anual cerrado al 30 de junio de 2023.

En su posición de arrendatario, al 30 de junio de 2023 el Grupo tiene contratados con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes,

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente (en euros):

Arrendamientos operativos: Información del arrendatario	30/06/2022
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables	
- Hasta un año	692.957,40
- Entre uno y cinco años	1.142.289,13
- Más de cinco años	0,00
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio	436.040,36
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 del Grupo

8.1.1 Información relacionada con el balance consolidado

a) Categorías de activos y pasivos financieros:

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

a.1) Activos financieros a largo plazo:

El análisis del movimiento desde el 1 de enero de 2022 y hasta el periodo cerrado a 30 de junio de 2023 para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

	Créditos, derivados y otros	Total
Saldo final 2021	378.985,21	378.985,21
Altas	70.417,14	70.417,14
Salidas y reducciones	-341.930,80	-341.930,80
Saldo final Ejercicio 2022	107.471,55	107.471,55
Altas	9.029,54	9.029,54
Salidas y reducciones	-1.232,12	-1.232,12
Saldo final a 30/06/23	115.268,97	115.268,97

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: - Cartera de negociación - Designados - Otros						
Activos financieros a coste amortizado		-		-	115.268,97	107.471,55
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	115.268,97	107.471,55

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

a.2) Activos financieros a corto plazo:

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Activos financieros a coste amortizado					49.630.339,05	39.800.933,92
Activos financieros a coste						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto						
Derivados de cobertura						
Total	-	-	-	-	49.630.339,05	39.800.933,92

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

Activos financieros a corto plazo	30/06/2023	31/12/2022
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	49.383.242,60	39.546.453,34
Deudores varios, antic.proveed.	-11.043,27	17.297,38
Anticipos de remuneraciones	23.516,98	58.214,15
Otros activos financieros	183.082,74	178.969,05
Derivados	51.540,00	
Total	49.630.338,64	39.800.933,92

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

(En euros)	30/06/2023	31/12/2022
Efectivo en caja	671,32	1.044,06
Cuentas corrientes a la vista	5.542.105,80	7.783.164,18
Total	5.542.777,12	7.784.208,24

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

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Divisa	30/06/2023	31/12/2022
Euros	4.456.944,70	7.342.403,73
Dólares estadounidenses	16.394,87	18.637,38
Dirham marroquies	5.521,81	864,11
Libras esterlinas	931.156,19	364.729,80
Pesos uruguayos	132.759,55	57.573,23
Total	5.542.777,12	7.784.208,25

a.3) Pasivos financieros a largo plazo:

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

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	1.712.334,71	919.421,90			0,00	71.212,86
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias						
- Cartera de negociación						
- Designados						
- Otros						
Derivados de cobertura						
Total	1.950.984,71	919.421,90	0,00	0,00	0,00	71.212,86

a.4) Pasivos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	8.081.336,58	7.218.353,73			12.554.140,31	5.191.355,51
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	0,00					0,00
- Cartera de negociación	0,00					0,00
- Designados	0,00					0,00
- Otros	0,00					0,00
Derivados de cobertura	0,00				18.263,00	80.815,23
Total	8.081.336,58	7.218.353,73	0,00	0,00	12.572.403,31	5.272.170,74

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Se incluye el valor contable al 30 de junio de 2023, de los derivados de cobertura, contratados con la entidad financiera Banco Sabadell, para proteger determinados pagos a proveedores frente a las fluctuaciones de tipos del cambio Euro/ Dólar (USD)

A 30 de junio de 2023, la Sociedad Dominante tiene concedidas 6 líneas de crédito por un importe total de 9.300.000 euros, que se encuentran dispuestas en 6.193.132,87 euros. El resto del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio semestral consolidado se compone del consumo de las VISAS corporativas, y el importe pendiente de devolución, de dos préstamos recibidos de Banco Santander y Bankinter, para el pago de impuestos y el de dos préstamos recibidos de Banco Santander y Sabadell para la adquisición de las sociedades New Verve e Incipy Consulting.

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

Entidad de crédito	Límite concedido	Dispuesto	Disponible
Abanca	750.000,00	497.116,53	252.883,47
Abanca	1.250.000,00	997.277,58	252.722,42
Banca March	1.200.000,00	1.134.479,24	65.520,76
Bankinter	900.000,00	512.681,80	387.318,20
Kutxabank	900.000,00	880.056,85	19.943,15
Sabadell	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Santander	2.300.000,00	2.171.520,87	128.479,13
Total pólizas de crédito	9.300.000,00	6.193.132,87	3.106.867,13

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

(En euros)	30/06/2023	31/12/2022
Proveedores	47.227,50	51.692,27
Acreedores varios	4.942.753,98	4.309.219,55
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	5.323.877,84	776.830,91
Dividendo activo a pagar	1.005.000,00	5.000,00
Otros pasivos financieros	1.235.281,00	48.612,77
Partidas pendientes de aplicación		
Derivados de cobertura	18.263,00	80.815,23
Total	12.572.403,31	5.272.170,74

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:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

	Clases de activos financieros					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al 1 de enero de 2023	-	-	-	-	-	111.314,15
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	-	-	
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-	-	
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-	-	
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-	-	
Pérdida por deterioro al 30 de junio de 2023	-	-	-	-	-	111.314,15

c) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:

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

8.1.2 Otra información

a) Contabilidad de coberturas:

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

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

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

	30/06/2023		31/12/2022	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Coberturas de valor razonable				
Coberturas de flujos de efectivo	51.540,00	-18.263,00		-80.815,23
Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero				
Total	51.540,00	-18.263,00	0,00	-80.815,23

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

	30/06/2023	31/12/2022
Importe reconocido en el patrimonio neto	-1.939,25	-60.611,43
Importe imputado a pérdidas y ganancias desde el patrimonio neto		
Importe reducido del patrimonio neto e incluido en la valoración inicial de un activo pasivo no financiero (la partida cubierta es una transacción altamente probable)		
Total	-1.939,25	-60.611,43

b) Otro tipo de información:

Los avales concedidos se encuentran en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 1.941.837 '34 euros.

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

a) Riesgo de crédito

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

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

	30/06/2023		31/12/2022	
	Correcciones valorativas por deterioro	Ingresos financieros en pérdidas y ganancias relacionados con estos activos	Correcciones valorativas por deterioro	Ingresos financieros en pérdidas y ganancias relacionados con estos activos
Instrumentos de patrimonio				
Valores representativos de deuda	111.314,15		111.314,15	
Créditos, derivados y otros				
Total	111.314,15	0,00	111.314,15	0,00

b) Riesgo de liquidez

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

	Vencimiento en años						Total
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	
Inversiones financieras	234.622,74	0,00	0,00	0,00	0,00	115.268,97	349.891,71
Créditos a empresas							0,00
Valores representativos de deuda							0,00
Derivados	51.540,00						51.540,00
Otros activos financieros	183.082,74					115.268,97	298.351,71
Otras inversiones							0,00
Deudas comerciales no corrientes							0,00
Anticipos a proveedores							0,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	49.395.715,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.395.715,95
Cientes por ventas y prestación de servicios	49.383.242,24						49.383.242,24
Cientes, empresas del Grupo y asociadas							0,00
Deudores varios	-11.043,27						-11.043,27
Personal	23.516,98						23.516,98
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos							0,00
Derivados de cobertura							0,00
Total	49.630.338,69	0,00	0,00	0,00	0,00	115.268,97	37.481.240,47

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

	Vencimiento en años						Total
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	
Deudas comerciales no corrientes	8.215.048,58	522.913,50	511.881,08	339.070,06	203.042,04	135.428,03	9.927.383,29
Obligaciones y otros valores negociables							0,00
Deudas con entidades de crédito	8.081.336,58	522.913,50	511.881,08	339.070,06	203.042,04	135.428,03	9.793.671,29
Acreedores por arrendamiento financiero							0,00
Derivados	18.263,00						18.263,00
Otros pasivos financieros	115.449,00						115.449,00
Deudas con empresas del grupo y socios							0,00
Deudas con características especiales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital reembolsable exigible							0,00
Fondos especiales calificados como pasivos							0,00
Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo							0,00
Acreedores comerciales no corrientes							0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	11.318.859,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.318.859,31
Proveedores	47.227,50						47.227,50

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Proveedores empr.grupo							0,00
Acreedores varios	4.942.753,98						4.942.753,98
Personal	5.323.877,84						5.323.877,84
Dividendo activo a pagar	1.005.000,00						1.005.000,00
Total	19.533.907,89	522.913,50	511.881,08	339.070,06	203.042,04	135.428,03	21.246.242,60

c) Riesgo de mercado

c.1) Riesgo de tipo de cambio

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

El detalle de los activos y pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera, así como las transacciones denominadas en moneda extranjera se presenta en la Nota 10.

c.2) Riesgo de tipo de interés

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

9. Fondos propios

La evolución de los fondos propios en el semestre finalizado a 30 de junio de 2023 ha sido la siguiente:

Concepto	Saldo a 01/01/2023	Aumentos	Disminuciones	Trasposos	Saldo a 30/06/2023
Capital Social	60.200,00				60.200,00
Reserva legal	12.042,00	843,00			12.885,00
Reservas voluntarias	17.559.641,81		-66.010,41	6.492.190,60	23.985.822,00
Remanente	279.316,62	-19.614,15			259.702,47
Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante	770.267,26	486.065,74			1.256.333,00
Acciones y participaciones en patrimonio propias	-223.795,68				-223.795,68
Reservas sociedades consolidadas	-251.037,17	-562.621,83			-813.659,00
Resultados del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante	7.392.365,48	4.318.339,38	-7.392.365,48		4.318.339,38
Total Fondos Propios	25.599.000,32	4.223.012,14	-7.458.375,89	6.492.190,60	28.855.827,17

El capital social en la Sociedad Dominante a 30 de junio de 2023 asciende a 60.200,00 euros nominales y tiene la composición siguiente:

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

Acciones propias:

El saldo de las cuentas de acciones propias, está constituido por 73.617 acciones de 223.795,68 euros, una parte en manos del proveedor de liquidez, para gestionar los movimientos que se produzcan en el mercado.

Reserva legal

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

Al 30 de junio de 2023, la reserva legal está totalmente dotada.

La evolución de las reservas en sociedades consolidadas por integración global durante el ejercicio anual cerrado al 30 de junio de 2023 es como sigue:

	Distribución de resultados	Ajustes en reservas	Saldo a 30/06/2023
atSistemas s.r.l.(Italia)	-419.056,00		-419.056,00
Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda (Portugal)	-166.854,00		-166.854,00
Narluy Trade S.A. (Uruguay)	-31.060,00		-31.060,00
atSistemas Corp (U.S.A.)	-80.066,00		-80.066,00
atSistemas Ltd (U.K.)	-97.175,00		-97.175,00
atSistemas, s.a.r.l.(Marruecos)	-4.663,00		-4.663,00
New Verve (U.K)		-14.786,19	-14.786,19
Incipy (España)			0,00
Total	-798.874,00	-14.786,19	-813.660,19

10.MONEDA EXTRANJERA

El importe global a 30 de junio de 2023 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:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	jun-23				
	Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirhams marroquíes
A) ACTIVO NO CORRIENTE	791,74	0,00	444,04	347,70	0,00
1. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	246,77			246,77	
2. Inversiones financieras a largo plazo	544,97	0,00	444,04	100,93	0,00
e) Otros activos financieros	544,97		444,04	100,93	
B) ACTIVO CORRIENTE	2.763.903,42	67.307,58	2.298.054,73	386.989,26	11.551,85
1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00				
2. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.673.747,67	50.912,71	1.362.575,21	254.229,71	6.030,04
3. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	0,00				
4. Inversiones financieras a corto plazo	4.323,33		4.323,33		
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.085.832,42	16.394,87	931.156,19	132.759,55	5.521,81
C) PASIVO NO CORRIENTE	22.613,71	0,00	22.613,71	0,00	0,00
1. Deudas a largo plazo	22.613,71		22.613,71		
D) PASIVO CORRIENTE	2.626.809,57	233.019,41	1.897.251,32	443.786,01	52.752,83
1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta					
2. Deudas a corto plazo	1.685.443,35	218.006,35	1.153.108,88	276.252,89	38.075,22
3. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo					
4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	941.366,23	15.013,06	744.142,44	167.533,12	14.677,61

Ese desglose en el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023 fue:

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	31/12/2022				
	Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas (UK)	Pesos uruguayos	Dirham Marroquí
A) ACTIVO NO CORRIENTE					
1. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	-	-	-	-	-
2. Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-
B) ACTIVO CORRIENTE	16.877,52	16.877,52	-	-	-
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	16.877,52	16.877,52			
C) PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-	-
1. Deudas a largo plazo	-	-	-	-	-
2. Deudas con empresas del Grupo y asociadas 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 en el periodo de seis meses cerrado a 30 de junio de 2023 son:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	30/06/2023				
	Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirham Marroquí
Aprovisionamientos	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ventas	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Servicios recibidos	3.162.573,55	52.245,62 €	2.784.938,43 €	325.389,50 €	0,00 €
Servicios prestados	4.226.854,91	76.280,77 €	3.623.276,06 €	506.589,64 €	20.708,44 €

Ese desglose en el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2023 fue:

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	31/12/2022				
	Total	Clasificación por monedas			
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirham Marroquí
Aprovisionamientos	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ventas	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Servicios recibidos	1.480.395,87	968.557,72 €	212.152,11 €	297.555,12 €	2.130,91 €
Servicios prestados	865.640,13	566.806,67 €	298.833,46 €	0,00 €	0,00 €

Las diferencias de conversión clasificadas como un componente separado del patrimonio neto, dentro del epígrafe de Diferencias de Conversión, son a 30/06/23 y 31/12/22:

Estado de movimientos de las diferencias de conversión por participaciones denominadas en moneda extranjera clasificadas como un componente separado del Patrimonio Neto	31/06/23	31/12/2023
Saldo al inicio del ejercicio	-926,36	
(-) Diferencias de conversión negativas	-9.509,24	-926,36
(+) Transferencia de diferencias de conversión negativas a PyG		
(+) Diferencias de conversión positivas	15.941,36	
(-) Transferencia de diferencias de conversión positivas a PyG		
(+/-) Ajustes en la imposición sobre beneficios		
Saldo al final del ejercicio	5.505,76	-926,36

El importe de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio por clases de instrumentos financieros está desglosado en el siguiente cuadro:

Diferencias de cambio imputadas a PyG, por clases de instrumentos financieros	30/06/2023		31/12/2022	
	Liquidadas	Vivas o pendientes	Liquidadas	Vivas o pendientes
B) ACTIVO CORRIENTE	-22.318,70		5.052,89	
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	-22.318,70		5.052,89	

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Las Sociedades incluidas en la consolidación utilizan más de una moneda funcional distinguiendo a continuación la siguiente información expresada en dichas monedas al cierre a 30 junio de 2023:

Moneda funcional	Activos	Cifra de negocios	Resultados
Dólares estadounidenses	73.301,89	82.579,67	-89.215,15
Libras esterlinas	1.983.810,33	3.074.720,80	144.460,65
Pesos uruguayos	16.617.600,54	20.931.564,68	-219.250,56
Dirham marroquí	248.835,00	229.860,28	-365.769,00

En el ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022 la información se desglosaba según el siguiente cuadro:

Moneda funcional	Activos	Cifra de negocios	Resultados
Dólares estadounidenses	44.553,14	25.055,64	-92.744,50
Libras esterlinas	560.877,88	438.758,05	-91.137,96
Pesos uruguayos	7.129.836,63	23.595.044,45	-1.256.721,17
Dirham marroquí	35.136,45	0	-36.921,54

11. SITUACIÓN FISCAL

11.1 Impuestos sobre beneficios

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

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		Reservas		Total
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	4.317.961,86						4.317.961,86
Impuesto sobre Sociedades							-
Diferencias permanentes							-
- de las sociedades individuales	126.896,15					-6.789,50	120.106,65
- 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)							4.433.135,66

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes**
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

	1. Impuesto corriente	2. Variación del impuesto diferido				3. Total (1+2)
		a) Variación del impuesto diferido de activo			b) Variación del impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	1.514.342,82	1.233,21				1.515.576,03
- 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						-

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

	Deducciones acreditadas	Compensadas en el ejercicio	Pendientes de compensar	Año límite
Reversión de medidas temporales 2023	246,64	246,64	-	
Deducción IT 2023	-	-	-	
Incremento plantilla media trabajadores discapacitados	-	-	-	
Donaciones a entidades sin ánimo de lucro	2.706,90	2.706,90	-	
Total	2.953,54	2.953,54	-	

Activos por impuestos diferidos

El detalle de los importes que componen este epígrafe del balance consolidado al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

	30/06/2023	31/12/2022
Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar	-	-
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	19.054,00	13.033,60
Total	19.054,00	13.033,60

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 semestrales consolidadas tomadas en su conjunto.

11.2 Otros tributos

No existen circunstancias significativas en relación con otros tributos.

12. INGRESOS Y GASTOS

12.1 Información sobre los contratos con clientes

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias

El detalle de la cifra neta de negocios en el ejercicio anual finalizado al 30 de junio de 2023, por categorías de actividades y mercados geográficos es el que se indica a continuación:

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:

Cifra de Negocios por bien y/o servicio	30/06/2023
Venta de software	9.474.625,41
Prestación de servicios	76.658.332,84
Total	86.132.958,25

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Obligaciones a cumplir

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

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

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

12.3 Información sobre determinados gastos

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

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	30-jun.-23	30-jun.-22
1. Consumo de mercaderías	-16.101.958,69	-7.240.748,94
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	-16.101.958,69	-7.240.748,94
- nacionales	-4.830.587,61	-2.172.224,68
- adquisiciones intracomunitarias	-1.610.195,87	-724.074,89
- importaciones	-9.661.175,22	-4.344.449,36
b) Variación de existencias	0,00	0,00
2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles	0,00	0,00
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	0,00	0,00
- nacionales		
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias	0,00	0,00
3. Cargas sociales	-13.138.802,79	-10.110.854,44
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	-12.833.114,79	-10.110.854,44
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones		
c) Otras cargas sociales	-305.688,00	
4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios	0,00	0,00
5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados"	0,00	0,00
6. Gastos asociados a una reestructuración:	0,00	0,00
a) Gastos de personal		
b) Otros gastos de explotación		
c) Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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

	AT Sistemas	At Sistemas, S.R.L. -Italia-	Aceração Total Sistemas, Unipessoal, LDA -Portugal-	atSistemas, Corp. -USA-	atSistemas, s.a.r.l. - Marruecos-	New Verve Consulting, Ltd Escocia	Incipy	Total
Gastos extraordinarios	-167.573,00	-642,00	-10943		-16,67		-20.772,56	-199.947,23
Ingresos extraordinarios	6.601,00	956	20.301,00		10			27.868,00
Total	-160.972,00	314,00	9.358,00	0,00	-6,67	0,00	-20.772,56	-172.079,23

13. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

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

Movimientos de provisiones	Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	Actuaciones medioambientales	Provisiones por reestructuración	Otras provisiones	Provisiones a corto plazo	TOTAL
Saldo a 01 de enero de 2023				686.190,99	111.314,15	797.505,14
(+) Dotaciones					111.200,00	111.200,00
(-) Aplicaciones				-650.660,99		-650.660,99
(+/-) Otros ajustes realizados, de los cuales:						0,00
(+/-) Combinaciones de negocios						0,00
(+/-) Variaciones por cambios de valor						0,00
(-) Excesos						0,00
(+/-) Traspasos de largo a corto plazo						0,00
Saldo a 30 de junio de 2023	0,00	0,00	0,00	35.530,00	222.514,15	258.044,15

En lo que respecta a las provisiones a largo plazo, en septiembre de 2022 se dictó una resolución que establecía la indemnización por daños y perjuicios a un cliente con el que la sociedad Dominante mantenía un litigio. Dicha indemnización ha sido pagada en junio de 2023, aplicándose la provisión que había dotada a excepción de los 35.530 euros que permanecen en la provisión a largo plazo por corresponder a un aval que se entregó a este cliente y que tiene previsto ejecutar, para completar la indemnización, unas semanas después el 30 de junio de 2023

En cuanto a las provisiones a corto plazo, el saldo inicial por importe de 111.314,15 euros recoge provisiones por insolvencias de tráfico.

Adicionalmente, a lo largo del semestre terminado el 30 de junio de 2023, la Agencia Estatal de Administración Tributaria inició una inspección cuyo impacto se prevé en 111.200,00 euros, entre aplicación del criterio de la administración e intereses, por lo

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

que se ha dotado una provisión por dicho importe. En la inspección también se están analizando los importes consignados en el ejercicio 2019 en la partida de Deducciones por I+D+i por valor de 198.496'03€. Este es el valor de los trabajos dedicados a I+D+i por el personal de la sociedad y que genera derecho a deducciones que serán aplicadas en ejercicios futuros.

14. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

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

15. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con fecha 11 de octubre de 2023 se ha cerrado la inspección de Hacienda, con el resultado de una propuesta de liquidación de 110.229'64€ correspondiente a gastos no deducibles en el ejercicio 2019, ya provisionada, y una minoración en la cuota por Innovación Tecnológica consignada por 230.673'48€ en el impuesto del ejercicio 2019 de 169.857'01€, dejándola en 60.816'47€, pendiente de aplicar en los ejercicios posteriores al inspeccionado.

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

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

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

Saldos pendientes con partes vinculadas al 31/12/2022	Personal clave de la dirección o de la Sociedad Dominante	Otras partes vinculadas
A) ACTIVO NO CORRIENTE	0,00	510,00
1. Inversiones financieras a largo plazo		510,00
e) Otros activos financieros		510,00
B) ACTIVO CORRIENTE	0,00	0,00
C) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00
D) PASIVO CORRIENTE	0,00	0,00

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

Importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración	a 30 de junio de 2023	a 31 de diciembre de 2022
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	330.000,00	26.388,88
2. Obligaciones contraídas en materia de pensiones, de las cuales:	0,00	0,00
a) Obligaciones con miembros antiguos de la alta dirección		
b) Obligaciones con miembros actuales de la alta dirección		
3. Primas de seguro de vida, de las cuales:	0,00	0,00
a) Primas pagadas a miembros antiguos de la alta dirección		
b) Primas pagadas a miembros actuales de la alta dirección		
4. Indemnizaciones por cese	0,00	0,00
5. Pagos basados en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
6. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:	0,00	0,00
a) Importes devueltos		
b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía		

Conforme a lo indicado en los Estatutos de la Sociedad Dominante, el órgano de Administración se compone de siete miembros, cuatro asalariados, entre los que uno de los cargos es no retribuido y el resto se regulan por contrato, y tres independientes.

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

17. OTRA INFORMACIÓN

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

	Hombres		Mujeres		Total	
	jun-23	dic-22	jun-23	dic-22	jun-23	dic-22
Directivos	19	11	5	3	24	14
Mando Intermedio	25	39	7	31	32	70
Técnicos	1693	1514	422	309	2115	1823
Administrativos	28	39	57	90	85	129
Comerciales	67	64	24	17	91	81
Total personal al término del ejercicio	1.832	1.667	515	450	2.347	2.117

El número medio de personas empleadas en el primer semestre de 2023 por las sociedades consolidadas por integración global, expresado por categorías es el siguiente:

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

	jun-23		dic-22	
	HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
DIRECTIVOS	18,2	5,0	11	3
MANDO INTERMEDIO	25,67	7	39	30
PERSONAL NO TÉCNICO	92,67	76,2	86,5	89,5
PERSONAL TÉCNICO	1667,0	425,0	1416	276
TOTAL	1803,51	513,21	1552,5	398,5

El número medio de personas empleadas en el curso del semestre, hasta el 30 de junio de 2023 por las sociedades comprendidas en la consolidación, con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local), ha sido de 9 trabajadores, siendo la misma cantidad que había a 31 de diciembre de 2022.

Los honorarios percibidos por los auditores de las cuentas consolidadas e individuales de las sociedades incluidas en la consolidación y los correspondientes a cualquier empresa perteneciente a la misma red a la que pertenece el auditor de cuentas, ascendieron a 8.470,00 euros, según el siguiente desglose:

	30/06/2023
Honorarios cargados por auditoría de cuentas semestrales consolidadas	8.470,00
Honorarios cargados por otros servicios de verificación	
Honorarios cargados por servicios de asesoramiento fiscal	
Otros honorarios por servicios prestados	
Total	8.470,00

18. INFORMACIÓN SEGMENTADA

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

La distribución de la cifra de negocios del Grupo por mercados geográficos se detalla en la Nota 12.

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES CERRADO
AL 30 de JUNIO DE 2023

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:

	30/06/2023	31/12/2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	48,31	54,36
Ratio de operaciones pagadas	46,63	54,17
Ratio de operaciones pendientes de pago	54,54	55,72
	Importe(euros)	Importe(euros)
Total pagos realizados	18.429.916,67	29.935.337,89
Total pagos pendientes	4.968.233,25	4.360.911,83

Volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	30/06/2023		31/12/2022	
	Importe	%	Importe	%
Volumen monetario	7.395.212	32%	9.196.914,18	30,72%
Número de facturas	1441	35%	1798	33,98%

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO

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 la presente memoria consolidada, la evolución de la actividad del Grupo durante el semestre iniciado el 1 de enero de 2023, y cerrado al 30 de junio de 2023.

Como se deduce del análisis del Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada, que sometemos a aprobación de la Junta General, el beneficio antes de impuestos, en el ejercicio cerrado al 30 de junio de 2023, asciende a 5.853.438 '37 euros.

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

A lo largo de 2022 se ha consolidó el crecimiento internacional del Grupo, constituyendo filiales también en Estados Unidos, Reino Unido y Marruecos, ensanchando así el perímetro del grupo atSistemas.

Adicionalmente, en el ejercicio 2022 atSistemas ha arrancado una estrategia de crecimiento inorgánico, buscando adquirir compañías que aporten valor a la oferta de los servicios del Grupo. En esa línea, se ha producido a finales del ejercicio 2022 la primera adquisición, New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa, y en marzo de 2023 la segunda, Incipy S.A., una sociedad española centrada en los servicios en el ámbito de las nuevas tecnologías y en la transformación digital, líneas que sin duda generarán sinergias en la actividad del Grupo.

Las ventas consolidadas desde el 1 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023, a la cifra de 86.132.958 '03 euros.

Indicadores financieros sobre evolución de los resultados consolidados

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

CONCEPTO	30/06/2023	31/12/2022
Cifra neta de negocio	86.132.958,03	129.238.278,20
EBITDA normalizado (€)	6.701.148,57	10.409.480,98
EBITDA normalizado (%)	7,8%	8,1%
Resultados de explotación	6.031.479,64	9.356.308,29
Resultados financieros	-178.041,28	-112.704,03
Beneficio antes de impuestos	5.853.438,37	9.243.604,26
Rentabilidad económica (Rdo. De explotación/ Activo total)	9,8%	17,6%
Rentabilidad financiera (Resultado/ Pat. Neto)	20,3%	36,3%

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO

CONCEPTO	30/06/2023	31/12/2022
Patrimonio Neto	28.853.887,38	25.474.620,42
Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente)	25.294.350,28	23.584.110,83
Fondo de Maniobra / Activo total	40,99%	44,33%
Fondo de Maniobra / Pasivo corriente	81,35%	90,56%
Deuda financiera neta	5.504.438,16	1.999.208,25
Deuda financiera neta / EBITDA normalizado	0,82	0,19
Ratio de solvencia (Activo total / Fondos ajenos)	1,9	1,9
Ratio de endeudamiento (Fondos ajenos / Pasivo total)	0,5	0,5
Ratio de liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente)	1,8	1,9

A 30 de junio de 2023 se puede observar, que el activo no corriente consolidado representa únicamente el 8,70% del total del activo consolidado, y nuestro patrimonio neto consolidado alcanza el 49,25% del total pasivo consolidado, lo que nos permite gracias a nuestra política de capitalización del Grupo, tener un fondo de maniobra consolidado positivo y superior al consolidado a 31 de diciembre de 2022.

Respecto al pago a proveedores, indicar que el período medio de pago consolidado es de 48,31 días, en algunos casos dando la posibilidad de adelantar el cobro mediante confirming, si así lo estiman conveniente nuestros proveedores.

En cuanto a las deudas con entidades de crédito, el Grupo sigue con su política de financiación mediante pólizas de crédito que va disponiendo en momentos puntuales, lo que le permite mantener gran independencia.

Información sobre personal

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

CONCEPTO	30/06,23	31/12/2022
Sueldos y salarios	48.165.706,14	75.756.042,78
Seguridad Social a cargo de la empresa	12.833.114,79	21.315.324,25
Ratio de Seguridad Social	26,64%	28,14%

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

**APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS S.A.
y Sociedades Dependientes
INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO**

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

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

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

Durante el segundo semestre de 2023 se va a continuar efectuando inversiones en I+D+i, al ser un elemento clave y diferenciador del Grupo atSistemas frente a sus competidores.

En la relación con los clientes, se va a seguir trabajando en incrementar nuestro negocio en los clientes existentes, ya que las cifras actuales son la prueba de una estrategia adecuada y un elevado nivel de satisfacción por su parte, así como seguir captando nuevos clientes en nuestros sectores clave, tanto a nivel nacional, como internacional.

Es importante destacar que hasta finales del ejercicio 2022 nuestro crecimiento se había venido produciendo de manera orgánica, es decir, por medio del crecimiento de su cartera de proyectos y clientes y mediante nuevas contrataciones. Sin embargo, hay que resaltar que se ha empezado a apoyar dicho crecimiento en la vía inorgánica, a través de la adquisición de otras compañías.

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 semestrales ni que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

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

Los Administradores de Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A., con fecha de 23 de octubre de 2023 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 semestral cerrado el 30 de junio de 2023.

31649683G JOSE
MANUEL RUFINO
(R: A80827694)

Firmado digitalmente por
31649683G JOSE MANUEL RUFINO
(R: A80827694)
Fecha: 2023.10.23 14:35:27 +02'00'

D. José Manuel Rufino Fernández

Firmado por SACRISTAN
SALVADOR MIGUEL ANGEL -
***2353** el día

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

CHAMORRO
CABALLERO
ANTONIO -
52095193D

Firmado digitalmente por
CHAMORRO CABALLERO
ANTONIO - 52095193D
Fecha: 2023.10.23 14:36:41
+02'00'

D. Antonio Chamorro Caballero

Firmado por ***8324**
ROBERTO FUENTES el
día 23/10/2023 con un
certificado emitido
D. Roberto Fuentes Martínez

Firmado por DIZ CASTRO ALBERTO -
***4631** el día 23/10/2023 con un certificado
emitido por AC FNMT Usuarios

D. Alberto Diz Castro

Firmado por HERRERO FRIAS ENRIQUE
JESUS - ***3009** el día 23/10/2023
con un certificado emitido por AC
FNMT Usuarios

D. Enrique Jesús Herrero Frías

Digitally signed by: MOURIÑO LOURIDO GONZALO - 36059348V
Date: 2023.10.23 12:47:03 -03'00'

D. Gonzalo Mouriño Lourido

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**CUENTA DE RESULTADOS INDIVIDUAL****AL 30 DE JUNIO DE 2023****CUENTA DE RESULTADOS**

	30/06/2023	30/06/2022
1. Importe de la cifra de negocios	80.174.167,00	61.466.082,82
a) Ventas		
b) Prestación de servicios	80.174.167,00	61.466.082,82
2. Trabajos realizados por la empresa para su activo	586.880,00	0,00
Trabajos realizados para el inmovilizado intangible	586.880,00	
4. Aprovisionamientos	-11.884.540,00	-6.777.978,58
a) Consumo de mercaderías	31.947,00	3.547,26
c) Trabajos realizados por otras empresas	-11.916.487,00	-6.781.525,84
5. Otros ingresos de explotación	126.880,00	720,72
a) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	125.780,00	280,75
b) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1.100,00	439,97
6. Gastos de personal	-59.754.435,00	-45.387.555,24
a) Sueldos, salarios y asimilados	-46.838.726,00	-35.333.039,09
b) Cargas sociales	-12.915.709,00	-10.054.516,15
7. Otros gastos de explotación	-2.652.146,00	-2.436.174,86
a) Servicios exteriores	-2.640.477,00	-2.182.310,26
b) Tributos	-7.531,00	-14.998,16
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-4.138,00	-238.866,44
8. Amortización del inmovilizado	-297.813,00	-262.907,09
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-15.044,00	-3.784,80
b) Resultado por enajenaciones	-15.044,00	-3.784,80
13. Otros resultados	-160.972,00	-15.871,89
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	6.122.977,00	6.582.531,08
14. Ingresos financieros	0,00	3,92
a) de participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
a.2) en terceros		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	0,00	3,92
b2) De terceros		3,92
15. Gastos financieros	-171.153,00	-23.560,81
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	-6,00	
b) Por deudas con terceros	-171.147,00	-23.560,81
17. Diferencias de cambio	2.189,00	-26.236,19
A.2) RESULTADO FINANCIERO	-168.964,00	-49.793,08
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	5.954.013,00	6.532.738,00
20. Impuesto sobre beneficios	-1.515.576,00	-1.772.710,92
Impuesto corriente	-1.515.576,00	-1.772.710,92
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	4.438.437,00	4.760.027,08
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	4.438.437,00	4.760.027,08

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**BALANCE INDIVIDUAL****AL 30 DE JUNIO DE 2023**

ACTIVO	30/06/2023	31/12/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE	5.995.140,00	3.877.659,70
I. Inmovilizado intangible	1.779.925,00	1.157.514,79
2. Desarrollo	1.660.316,00	1.073.436,10
4. Patentes, licencias, marcas y similares	4.293,00	4.293,12
5. Aplicaciones informáticas	35.530,00	
7. Otro inmovilizado intangible	79.786,00	79.785,57
II. Inmovilizado material	1.669.874,00	1.391.538,00
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.669.874,00	1.391.538,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	2.437.333,00	1.209.665,27
1. Instrumentos de patrimonio	2.437.333,00	1.209.665,27
V. Inversiones financieras a largo plazo	113.308,00	107.370,31
5. Otros activos financieros	113.308,00	107.370,31
VI. Activos por impuesto diferido	-5.300,00	11.571,33
B) ACTIVO CORRIENTE	53.806.014,00	49.200.763,96
II. Existencias	800,00	800,00
6. Anticipos a proveedores	800,00	800,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	46.408.557,00	39.244.269,56
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	45.452.825,00	38.477.735,35
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	238.137,00	9.429,58
3. Deudores varios	294,00	14.917,68
4. Personal	24.511,00	49.148,05
5. Activos por impuesto corriente	692.790,00	692.789,94
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		248,96
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	3.232.007,00	1.950.266,54
4. Otros activos financieros	3.232.007,00	1.950.266,54
V. Inversiones financieras a corto plazo	52.050,00	176.498,45
4. Derivados	51.540,00	
5. Otros activos financieros	510,00	176.498,45
VI. Periodificaciones	416.889,00	1.162.636,65
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.695.711,00	6.666.292,76
1. Tesorería	3.695.711,00	6.666.292,76
TOTAL ACTIVO	59.801.154,00	53.078.423,66

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.**BALANCE INDIVIDUAL****AL 30 DE JUNIO DE 2023**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	30/06/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETO	29.829.584,00	26.370.746,59
A-1) Fondos propios	29.804.627,00	26.431.358,02
I. Capital	60.200,00	60.200,00
1. Capital escriturado	60.200,00	60.200,00
III. Reservas	25.250.469,00	18.337.380,14
1. Legal y estatutarias	12.885,00	12.042,00
2. Otras reservas	25.237.584,00	18.325.338,14
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	(223.796,00)	(223.795,68)
V. Resultados de ejercicios anteriores	279.317,00	279.316,62
1. Remanente	279.317,00	279.316,62
2. Resultado pendiente de distribución		
VII. Resultado del ejercicio	4.438.437,00	7.978.256,94
A-2) Ajustes por cambios de valor	24.957,00	(60.611,43)
I. Operaciones de cobertura	24.957,00	(60.611,43)
B) PASIVO NO CORRIENTE	1.567.243,00	1.648.786,01
I. Provisiones a largo plazo	35.530,00	686.190,99
4. Otras provisiones	35.530,00	686.190,99
II. Deudas a largo plazo	1.518.828,00	962.595,02
2. Deuda con entidades de crédito	1.518.828,00	891.382,16
5. Otros pasivos financieros		71.212,86
IV. Pasivos por impuesto diferido	12.885,00	
C) PASIVO CORRIENTE	28.404.327,00	25.058.891,06
II. Provisiones a corto plazo	111.200,00	
III. Deudas a corto plazo	9.146.762,00	8.711.817,93
2. Deuda con entidades de crédito	8.004.418,00	7.137.389,93
4. Derivados	18.263,00	80.815,23
5. Otros pasivos financieros	1.124.081,00	1.493.612,77
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	16.487.682,00	11.378.961,65
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	91.660,00	
3. Acreedores varios	3.646.258,00	3.942.920,19
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	5.125.847,00	710.008,62
5. Pasivos por impuesto corriente	1.489.573,00	-
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	6.134.344,00	6.726.032,84
V. Periodificaciones a corto plazo	2.658.683,00	4.968.111,48
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	59.801.154,00	53.078.423,66