COMUNICACIÓN DE RESULTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2022 DE APLICACIONES Y TRATAMIENTO DE SISTEMAS, S.A.

Madrid, 24 de abril de 2023

Aplicaciones y Tratamiento de Sistemas, S.A. (en adelante "**atSistemas**" o 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 del Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre y disposiciones concordantes, así como la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity (en adelante, "BME Growth"), por la presente se comunica al mercado la siguiente información financiera relativa a los resultados anuales del ejercicio completo 2022:

I. Presentación de Resultados del ejercicio 2022

II. Informe de auditoría y cuentas anuales consolidadas de atSistemas y sociedades dependientes correspondientes al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022 e informe de gestión consolidado.

III. Estado de Información no financiera e informe de verificación del auditor de dicho informe.

IV. Informe de auditoría y cuentas anuales individuales de atSistemas correspondientes al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022 e informe de gestión individual.

V. Información sobre la estructura organizativa y el Sistema de control interno con los que cuenta atSistemas para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el Mercado.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular 3/2020 de BME MTF Equity 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.

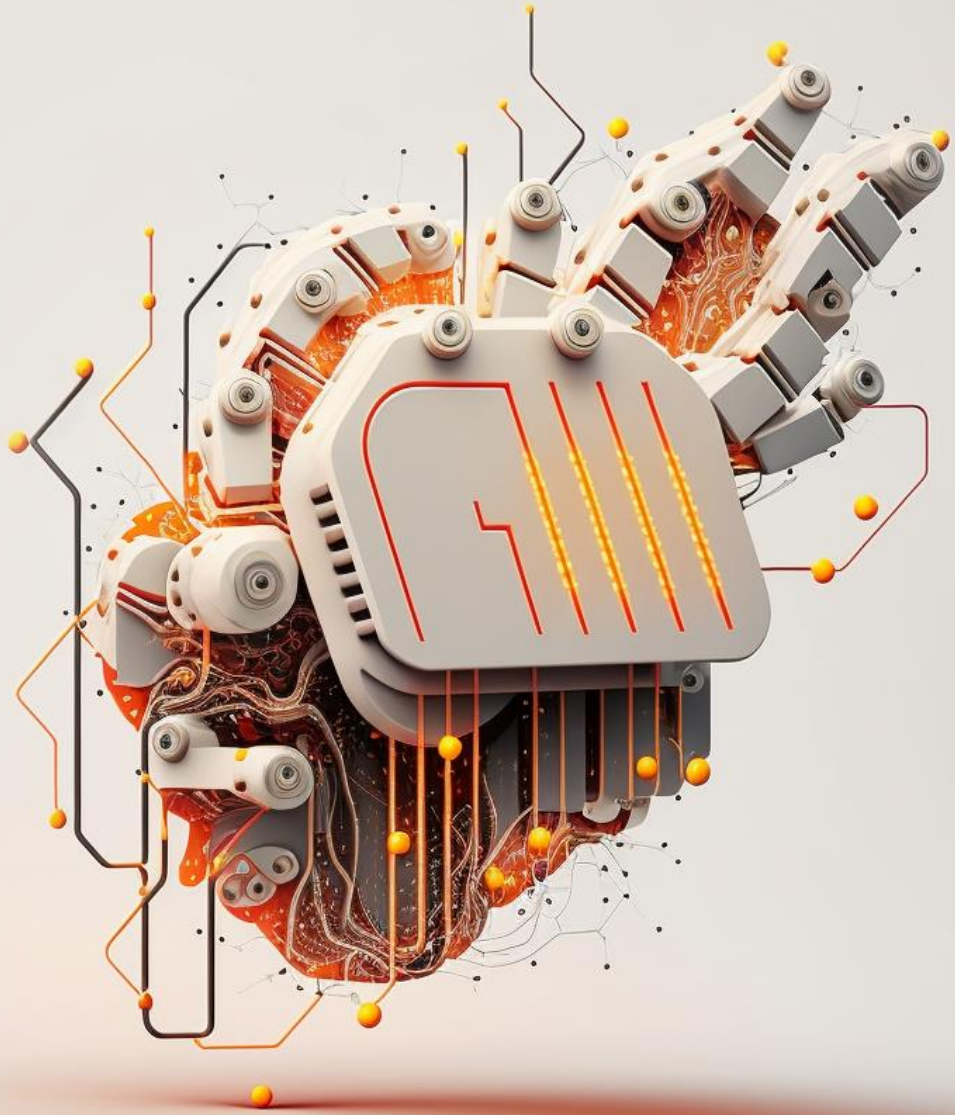
Atentamente,

D. Jose Manuel Rufino Fernández

Presidente del Consejo de Administración

atsistemas

Presentación
Resultados 2022

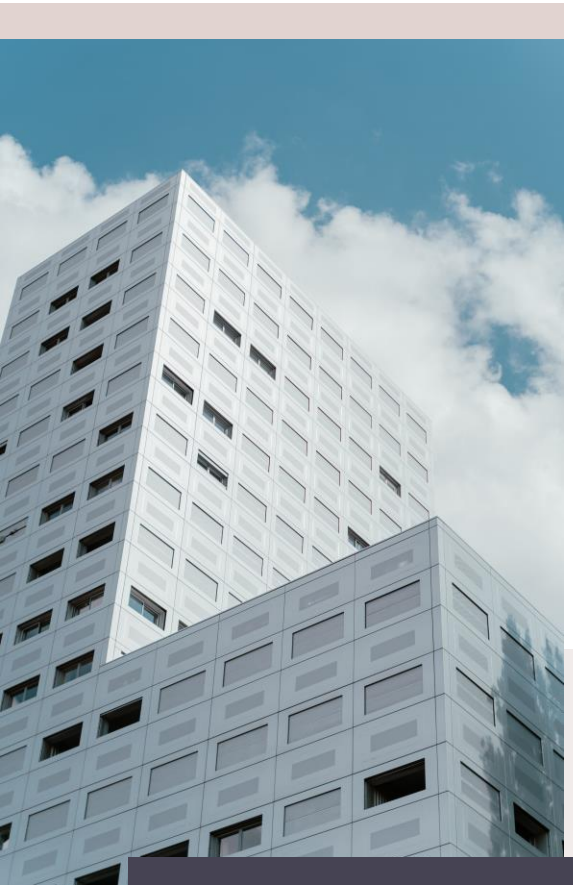




Disclaimer

Esta presentación es propiedad exclusiva de APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. (de ahora en adelante indistintamente “atSistemas”, o la “Compañía”) y su reproducción total o parcial está totalmente prohibida conforme a la legislación vigente. El uso, copia, reproducción o venta de esta publicación, solo podrá realizarse con autorización expresa y por escrito de atSistemas. Este documento ha sido elaborado por atSistemas únicamente para su uso en la presentación de los resultados de la Compañía y su grupo de sociedades correspondientes al ejercicio 2022 y para el cumplimiento de obligaciones informativas ante BME Growth. El presente documento tiene carácter puramente informativo y no constituye una oferta de venta, de canje o de adquisición, ni una invitación a formular ofertas de compra, sobre valores emitidos por la Compañía. Salvo la información financiera contenida en este documento (que ha sido extraída de los resultados del ejercicio 2022 de atSistemas), el documento puede contener manifestaciones sobre intenciones, expectativas o previsiones futuras. Cualesquiera manifestaciones, a excepción de aquellas basadas en datos históricos, son manifestaciones de futuro que reflejan las opiniones de atSistemas respecto a sucesos futuros, incluyendo, entre otras, las relativas a nuestra posición financiera, estrategia de negocio, la base de clientes y su evolución, crecimiento de las distintas líneas de negocio, la cuota de mercado, a los resultados de la Compañía y a otros aspectos relativos a la actividad y situación de la misma. Dichas intenciones, expectativas o previsiones están afectadas, en cuanto tales, por riesgos e incertidumbres que podrían determinar que lo que ocurra en realidad no se corresponda con ellas. Las manifestaciones de futuro o previsiones que puedan incluirse no constituyen, por su propia naturaleza, garantías de cumplimiento. Entre tales riesgos e incertidumbres están aquellos identificados en los documentos con información más completa registrados por atSistemas ante los diferentes organismos supervisores de los mercados de valores en los que cotiza su acción, y en particular, ante el BME Growth. Salvo en la medida en que lo requiera la ley aplicable y el cumplimiento de obligaciones ante BME Growth, atSistemas no asume obligación alguna de actualizar públicamente el resultado de cualquier revisión que pudiera realizar de estas manifestaciones para adaptarla a hechos o circunstancias posteriores a este documento, incluidos, entre otros, cambios en el negocio de la Compañía, en su estrategia de desarrollo de negocio o cualquier posible circunstancia sobrevenida. Este documento puede contener información financiera resumida, non-GAAP o información no auditada. La información contenida en el mismo debe leerse en conjunto y está sujeta a toda la información pública disponible sobre la Compañía, incluyendo, en su caso, otros documentos emitidos por la Compañía que contengan información más completa. Se invita a todas aquellas personas interesadas a consultar dichos documentos. Ni atSistemas, ni sus filiales, u otras compañías del grupo atSistemas asumen responsabilidad de ningún tipo, con independencia de que concurra o no negligencia o cualquier otra circunstancia, respecto de los daños o pérdidas que puedan derivarse de cualquier uso indebido de este documento o de sus contenidos.

Hitos 2022



Incorporación al mercado BME Growth

Salida con cerca de 500 accionistas empleados de atSistemas de todos los niveles y categorías profesionales.

Adquisición de New Verve Consulting

Estrategia independiente de M&A dentro y fuera de España gracias al bajo endeudamiento, que nos va a permitir crecer inorgánicamente a buen ritmo, pero de forma controlada como complemento al crecimiento orgánico (cierre de 2022 por encima del 32% en ingresos más respecto al 2021).

Expansión internacional en UK, USA y Marruecos

Cifras 2022



129,2 M€ Cifra de negocio (1)

8,1 % EBITDA (2) sobre ingresos

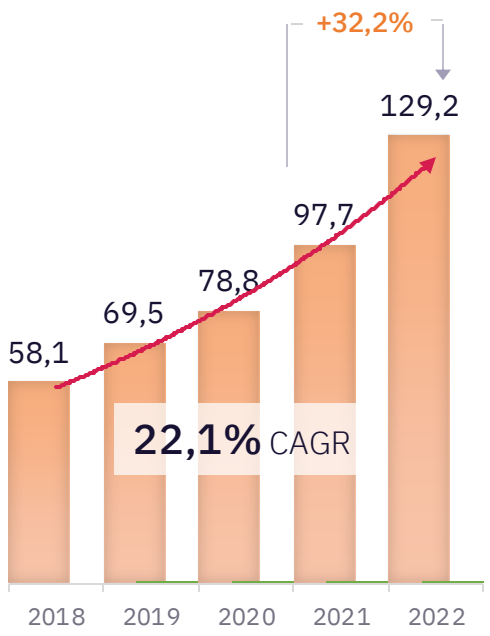
0,2 x Deuda neta (3) / EBITDA (2)

Más de **2300** Personas

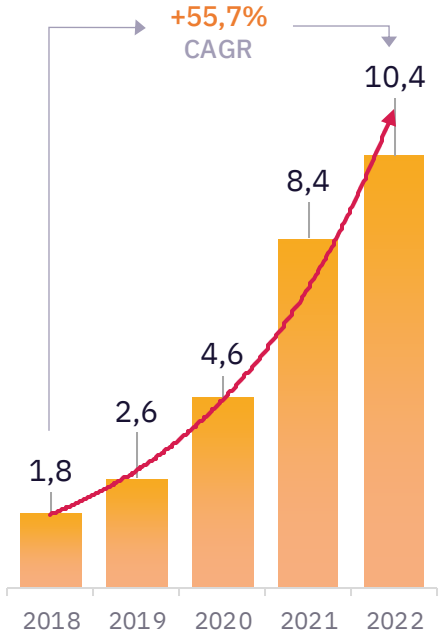
(1) Cifra de negocio consolidada del grupo. (2) EBITDA normalizado eliminando one-offs (salida a bolsa, M&A y otros). (3) Deuda Neta = Deudas a L/P + Deudas a C/P - Tesorería

Crecimiento rentable y sostenible

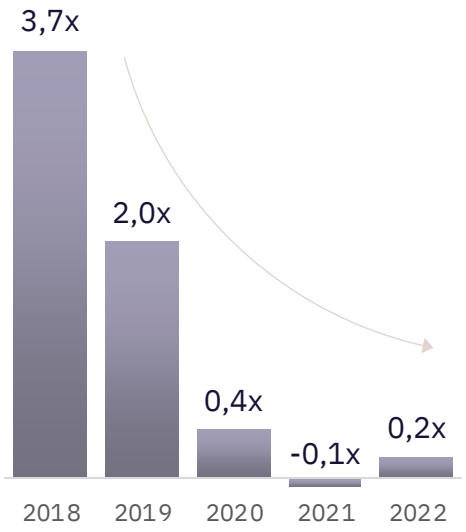
Ventas y crecimiento (1)
(Mill. Euros)



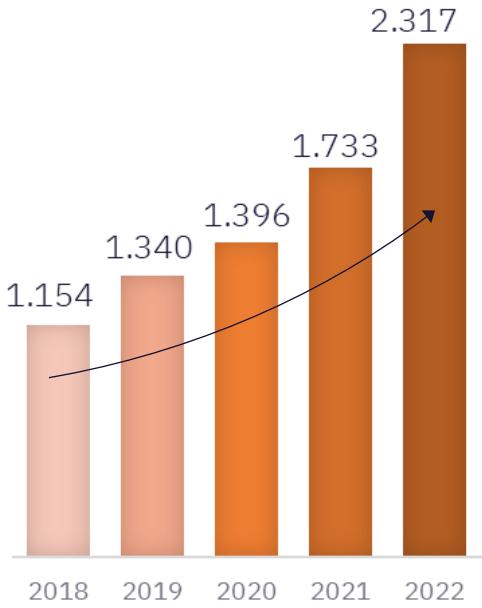
EBITDA (1) (2)
(Mill. Euros)



Deuda Neta/EBITDA (1)(3)



Nº Empleados
(Al fin de periodo)



(1) *Datos individuales auditados 2018-2021. Datos consolidados auditados 2022*
(2) *EBITDA normalizado eliminando one-offs (salida a bolsa, M&A y otros)*
(3) *Deuda Neta = Deudas a L/P + Deudas a C/P - Tesorería*

Flujo de ingresos muy diversificado sectorialmente

Retail y gran consumo
20,20%

Seguros
17,04%

Banca & Servicios financieros
13,83%

Servicios
11,38%

Turismo & Transporte
8,67%

TELCO, Energía & Utilities
6,37%

Media, editoriales & Educación
6,28%

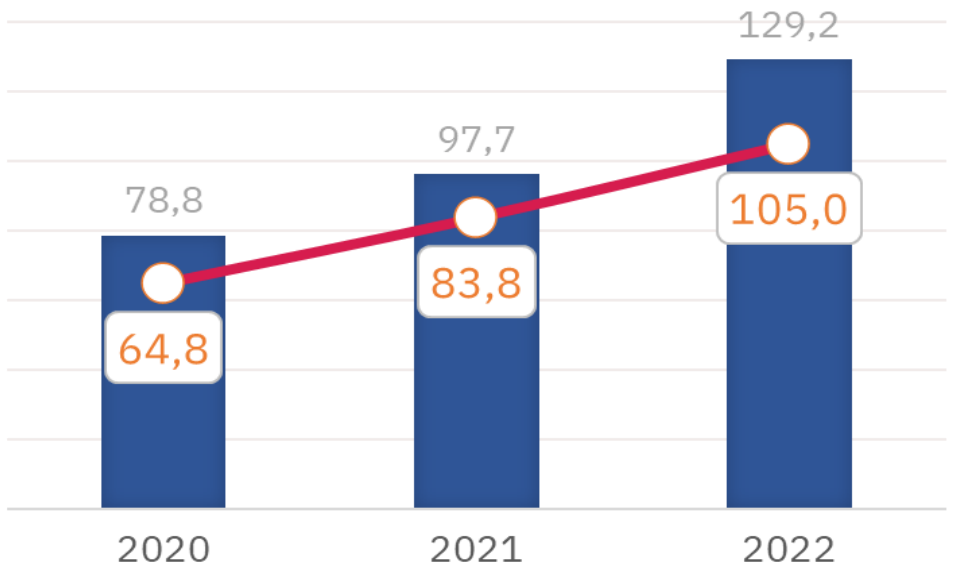
Sector público
5,52%

Ciencias de la salud
5,43%

Industria
5,29%

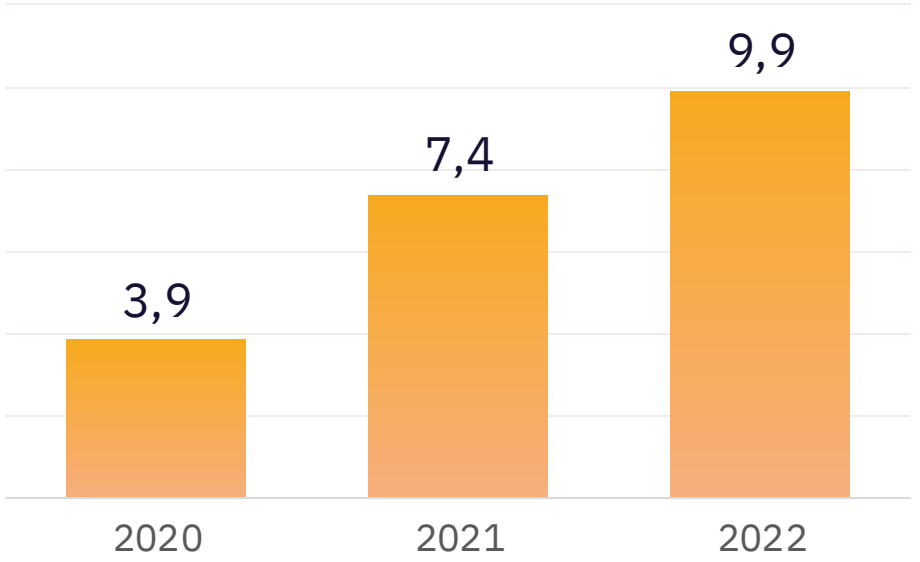
Robusta combinación de una base recurrente con la generación de nuevo negocio

INGRESOS RECURRENTES (Mill Euros)



Ingresos provenientes de clientes con ingresos recurrentes en los tres últimos años

INGRESOS DE NUEVOS CLIENTES (Mill Euros)



Ingresos provenientes de nuevos clientes, o de clientes considerados como nuevos clientes después de un periodo de inactividad con ellos de al menos 2 años

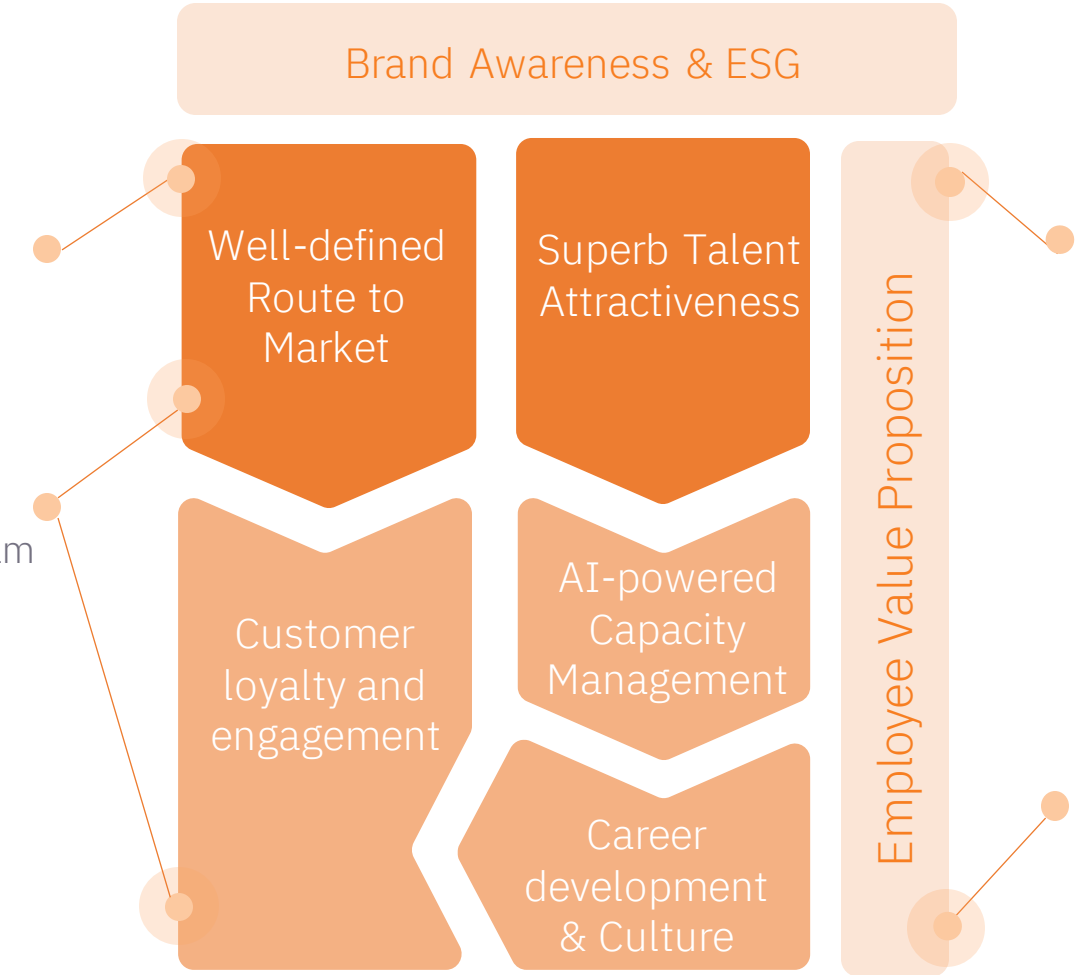
Una compañía de futuro

Invest in our planet

- Lots of ESG initiatives
- Solid Brand Equity

Strong Go-to-Market and engagement

- +100 people in the sales team providing the best customer experiences
- +10 LoB, portfolio and value stream managers
- Innovative marketing team
- High recurrence



Robust Technical expertise

- 23 highly specialized technology communities
- High commitment to innovation

Focused on People Care & Development

- Purpose-driven culture
- OKRs focusing on people engagement
- Employee-friendly policies
- Plenty of opportunities for moving up

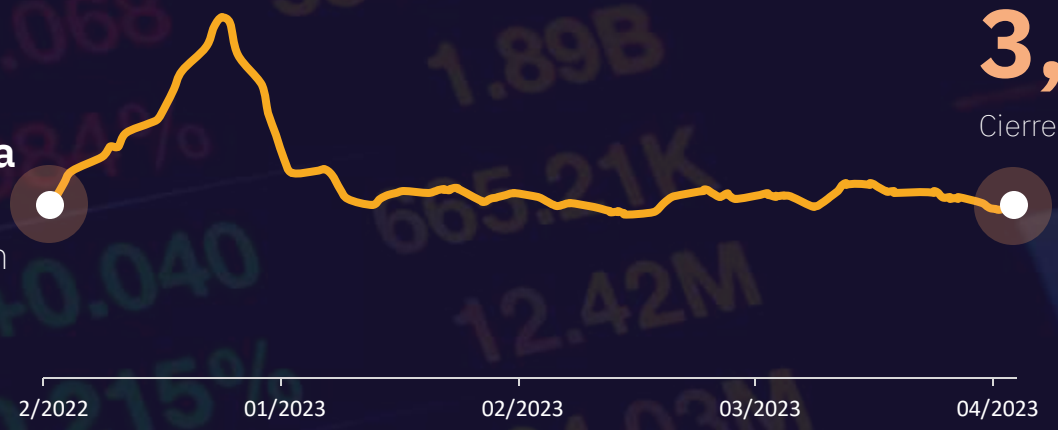
Gran acogida y evolución del valor

+20% en los primeros 4 meses

Precio de apertura

3,04 €/acción

Debut a 20/12/2022



3,66 €/acción

Cierre a 21/04/2023

Acciones que componen el capital social

50.000.000



Un espíritu socialmente responsable

Comprometidos con la **calidad, medio ambiente, social y el talento.**

Comprometidos a desarrollar una **política del Sistema de Gestión, Ambiental y de Seguridad de la Información del ENS** para aplicarlas a los proyectos y servicios ofrecidos por nuestros clientes.

CMMI DEV/3
Exp. 2021-12-19 / Appraisal #1499

ISO 14001

CERTIFICACIÓN DE CONFORMIDAD CON EL ens Esquema Nacional de Seguridad
Categoría MEDIA
RD 3/2010

ISO 20001

ISO 9001 CERTIFIED

ISO/IEC 27001

Certificado **Empresa socialmente responsable con su plantilla (ESR)** 2021-2022 **Premio Alares 2022.**

Certificado Alares
ESR
atsistemas
Empresa Socialmente Responsable con la Sociedad
2021-2022

En el Ranking de **Las 100 Mejores Empresas para Trabajar en España 2022** de Actualidad Económica.

ENTRE LAS 100 MEJORES EMPRESAS PARA TRABAJAR EN ESPAÑA 2022
Ranking actualidad económica

atsistemas

Presentación Resultados 2022

Gracias

www.atsistemas.com



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

INFORME DE AUDITORÍA, CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

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

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES** (el Grupo), que comprenden el balance consolidado a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la memoria consolidada correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2022 así como de sus resultados consolidados y flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria consolidada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de auditoría

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

Reconocimiento de ingresos

Tal y como figura en la nota 12 de la memoria consolidada adjunta, la cifra de negocios, que asciende a 129.238.278 euros a 31 de diciembre de 2022, es un indicador clave en la actividad del Grupo, que incluye multitud de transacciones y corresponde, principalmente, a venta de software y prestación de servicios de consultoría informática. Dado su sector de actividad, el Grupo reconoce una parte significativa de sus ingresos en función del grado de avance.

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

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

- Comprobación del diseño e implantación, de los controles relevantes que soportan la integridad de las ventas, incluyendo la identificación de los controles manuales y automáticos de los sistemas de información, a lo largo de los procesos de creación y facturación de las ventas.
- Obtención del detalle de los ingresos del ejercicio por proyectos, comprobando la consistencia en la aplicación de las políticas contables de reconocimiento de ingresos.
- Obtención de la justificación documental, para una muestra de proyectos, de los ingresos reconocidos en el ejercicio 2022.
- Verificación de la razonabilidad de las estimaciones significativas realizadas por la Dirección acerca del grado de avance de cada uno de los proyectos seleccionados.
- Verificación de la correcta contabilización tanto de los ingresos devengados, como de la ejecución no facturada, para una muestra de proyectos.
- Confirmación por carta de un porcentaje relevante de clientes, así como, la realización de procedimientos alternativos para aquellos saldos no confirmados.
- Comprobación de que las ventas se han reconocido en el periodo correcto, así como, el análisis del corte de operaciones, para una muestra de proyectos.
- Evaluación de la razonabilidad de las fluctuaciones de las ventas y márgenes del ejercicio 2022 respecto de las tendencias de los ejercicios anteriores.
- Por último, hemos verificado que en la memoria consolidada se incluyen los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión consolidado

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión consolidado del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad Dominante y no forma parte integrante de las cuentas anuales consolidadas.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales consolidadas no cubre el informe de gestión consolidado. Nuestra responsabilidad sobre la información contenida en el informe de gestión consolidado se encuentra definida en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, que establece dos niveles diferenciados sobre la misma:

a) Un nivel específico que resulta de aplicación al estado de la información no financiera consolidado, que consiste en comprobar únicamente que la citada información se ha facilitado en el informe de gestión consolidado o, en su caso, que se haya incorporado en éste la referencia correspondiente al informe separado sobre la información no financiera en la forma prevista en la normativa y, en caso contrario, a informar sobre ello.

b) Un nivel general aplicable al resto de la información incluida en el informe de gestión consolidado, que consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la citada información con las cuentas anuales consolidadas, a partir del conocimiento del Grupo obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión consolidado son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en el informe separado, "Estado de información no financiera y diversidad", para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, al cual se incluye referencia en el informe de gestión consolidado, y que el resto de información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio auditado y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los Administradores.

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

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

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

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

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

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la Comisión de Auditoría

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la Comisión de Auditoría del Grupo de fecha 20 de abril de 2023.

Periodo de contratación

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

SW Auditores España, S.L.P.

Nº ROAC S-1620

José María Gredilla Bastos

Nº ROAC 3.474

20 de abril de 2023

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SW AUDITORES ESPAÑA, SLP.

2023 Núm. 01/23/09017
96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

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

CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTES AL
EJERCICIO ANUAL TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
BALANCE CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTIVO	Notas	31/12/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**3.568.488,82**
I. Inmovilizado intangible	**6**	**1.159.054,25**
2. Desarrollo		1.074.975,56
4. Patentes, licencias, marcas y similares		4.293,12
7. Otro inmovilizado intangible		79.785,57
II. Inmovilizado material	**5**	**1.429.735,33**
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		1.429.735,33
VI. Inversiones financieras a largo plazo	**8**	**107.471,55**
4. Otros activos financieros		107.471,55
VII. Activos por impuesto diferido	**11**	**13.033,60**
VIII. Fondo de comercio de sociedades consolidadas	**4**	**859.194,09**
B) ACTIVO CORRIENTE		**49.627.565,67**
II. Existencias		**2.367,70**
4. Anticipos a proveedores		2.367,70
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		**40.434.116,90**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8	39.546.453,34
3. Deudores varios	8	14.929,68
4. Personal	8	58.214,15
5. Activos por impuesto corriente		696.425,93
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	11	118.093,80
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	**8.1**	**510,00**
4. Otros activos financieros		510,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	**8.1**	**178.969,05**
4. Derivados		0,00
5. Otros activos financieros		178.969,05
VI. Periodificaciones		**1.227.393,78**
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**8.1**	**7.784.208,24**
1. Tesorería		7.784.208,24
TOTAL ACTIVO		**53.196.054,49**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETO		**25.474.620,42**
A-1) Fondos propios	**9**	**25.535.231,85**
I. Capital		**60.200,00**
1. Capital escriturado		60.200,00
III. Reservas		**18.621.267,69**
1. Otras reservas		18.621.267,69
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		**(223.795,68)**
VII. Diferencias de conversión		**(63.768,47)**
VIII. Resultado del ejercicio		**7.392.365,48**
Resultado atribuido sociedad dominante		7.392.365,48
X. Reservas sociedades consolidadas		**(251.037,17)**
A-2) Ajustes por cambios de valor		**(60.611,43)**
I. Operaciones de cobertura		**(60.611,43)**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**1.677.979,23**
I. Provisiones a largo plazo	**13**	**686.190,99**
1. Otras provisiones		686.190,99
II. Deudas a largo plazo	**8.1**	**990.634,76**
1. Deudas con entidades de crédito		919.421,90
3. Otros pasivos financieros		71.212,86
IV. Pasivos por impuesto diferido	**11**	**1.153,48**
C) PASIVO CORRIENTE		**26.043.454,84**
II. Deudas a corto plazo	**8.1**	**8.792.781,73**
1. Deudas con entidades de crédito		7.218.353,73
2. Derivados		80.815,23
3. Otros pasivos financieros		1.493.612,77
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**12.189.745,11**
1. Proveedores	8.1	51.692,27
3. Acreedores varios	8.1	4.309.219,55
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	8.1	776.830,91
5. Pasivos por impuesto corriente	11	0,37
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas		7.052.002,00
V. Periodificaciones a corto plazo		**5.060.928,00**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**53.196.054,49**

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTA DE RESULTADOS	Notas	31/12/2022
1. Importe neto de la cifra de negocios	**12.1**	**129.238.278,20**
b) Prestación de servicios		129.238.278,20
2. Trabajos realizados por la empresa para su activo		**1.073.436,10**
Trabajos realizados para el inmovilizado intangible		1.073.436,10
3. Aprovisionamientos	**12.3**	**(18.091.993,44)**
a) Consumo de mercaderías		11.113,67
c) Trabajos realizados por otras empresas		(18.103.107,11)
4. Otros ingresos de explotación		**185.854,25**
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		185.854,25
5. Gastos de personal	**12.3**	**(97.071.367,03)**
a) Sueldos, salarios y asimilados		(75.756.042,78)
b) Cargas sociales		(21.315.324,25)
6. Otros gastos de explotación		**(5.486.365,50)**
a) Servicios exteriores		(5.415.209,32)
b) Tributos		(69.926,06)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(1.230,12)
7. Amortización del inmovilizado		**(551.784,92)**
8. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**(3.567,73)**
b) Resultado por enajenaciones y otras		(3.567,73)
9. Excesos de provisiones		**260.773,33**
10. Diferencia negativa de consolidación		**5.333,59**
11. Resultados extraordinarios		**(202.288,56)**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**9.356.308,29**
11. Ingresos financieros		**3,92**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		3,92
b2) De terceros		3,92
12. Gastos financieros		**(92.133,22)**
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(8,46)
b) Por deudas con terceros		(92.124,76)
14. Diferencias de cambio		**(20.574,73)**
A.2) RESULTADO FINANCIERO		**(112.704,02)**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**9.243.604,26**
Impuesto corriente	11	(1.673.015,67)
Impuesto diferido	11	(178.223,11)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**7.392.365,48**
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		**7.392.365,48**

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

(Cifras expresadas en Euros)	Notas	31/12/2022
Resultado de la cuenta de pérdidas	**3**	**7.392.365,48**
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
Por coberturas de flujos de efectivo		20.666,16
Efecto impositivo		(45.574,15)
TOTAL, ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		**7.367.457,49**
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Por coberturas de flujos de efectivo		-
Efecto impositivo		-
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		**7.367.457,49**
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		**7.367.457,49**

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

(Cifras expresadas en Euros)	Capital Escriturado	Reservas	Reservas en sociedades consolidadas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Diferencias de conversión	Ajustes por cambio de valor	Total
A. SALDO, INICIO DEL AÑO 2021	**60.210,00**	**13.252.912,88**			**279.316,62**	**4.994.595,33**	**-**	**-**	**18.587.034,83**
I. Ajustes por cambios de criterio 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2021	-	(112.459,09)	-	-	-	768.503,46	-	-	656.044,37
A. SALDO, INICIO DEL AÑO 2022	**60.210,00**	**13.140.453,79**	**-**	**-**	**279.316,62**	**5.763.098,79**	**-**	**-**	**19.243.079,20**
I. Total ingresos y gastos 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 de capital	90,00	-	-	-	-	-	-	-	90,00
2. (-) Reducciones de capital	(100,00)	-	-	-	-	-	-	-	(100,00)
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. (-) Distribución de dividendos	-	(400.000,00)	-	-	-	(2.500,00)	-	-	(402.500,00)
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	(177.826,83)	-	(223.795,68)	-	-	-	-	(401.622,51)
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	(331.783,77)
B. SALDO, FINAL DEL AÑO 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**

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
y Sociedades Dependientes
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en Euros)

	Notas	31/12/2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		**9.243.604,26**
Ajustes al resultado consolidado		0,00
2. Ajustes del resultado		**(664.922,64)**
Amortización del inmovilizado (+)	4, 5 y 6	551.784,92
Variación de provisiones (+/-)		(260.773,33)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5 y 6	3.567,73
Ingresos financieros (-)		(3,92)
Gastos financieros (+)		92.133,22
Diferencias de cambio (+/-)		20.574,73
Otros ingresos y gastos (+/-)		(1.072.205,98)
3. Cambios en el capital corriente		**(5.359.132,76)**
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	8	(10.532.256,23)
Otros activos corrientes (+/-)	8	(202.057,48)
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	8	3.331.498,63
Otros pasivos corrientes (+/-)	8	2.043.682,32
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		**(3.148.922,97)**
Pagos de intereses (-)		(2.684,45)
Cobros de intereses (+)		3,92
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-)	11	(3.146.242,44)
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		**70.625,89**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-)		**(1.717.725,63)**
Empresas del grupo y asociadas		
Inmovilizado intangible	4 y 6	(913.676,19)
Inmovilizado material	5	(804.049,44)
7. Cobros por desinversiones (+)		**402.788,95**
Empresas del grupo y asociadas		290.040,54
Otros activos financieros		112.748,41
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		**(1.314.936,68)**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		**(1.100.212,83)**
Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		(876.417,15)
Disminuciones de capital		(10,00)
Otros instrumentos de patrimonio		(63.768,47)
Cambio en las reservas		(812.638,68)
Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)		(223.795,68)
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		**6.372.307,52**
Emisión:	8	6.372.307,52
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)		
Deudas con entidades de crédito (+)		5.114.854,55
Otras deudas (+)		1.257.452,96
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		**-**
a) Dividendos (-)		-
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		-
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)		**5.272.094,68**
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12)		**4.027.783,89**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		3.756.424,35
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	8	7.784.208,24

Confidencial

1. SOCIEDADES DEL GRUPO

1.1 Sociedad dominante

La sociedad APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., a que se refieren las presentes cuentas anuales consolidadas, se constituyó el año 1994 y tiene su domicilio social y fiscal en calle Valle de Alcudia, 3, 2, 1, 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 ejercicio 2022 no se han abierto centros de trabajo nuevos en España.

Las cuentas anuales consolidadas adjuntas incorporan los estados financieros de las sociedades controladas por la Sociedad Dominante al 31 de diciembre de 2022. El control se considera ostentado por la Sociedad Dominante cuando ésta tiene el poder de establecer las políticas financieras y operativas de sus participadas.

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

1.2 Sociedades dependientes

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

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

Confidencial

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

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

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

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

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

- **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 del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Confidencial

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)

La Sociedad presenta a 31/12/2022 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 31 de diciembre de 2022, 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 del ejercicio 2022, 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)

La Sociedad presenta a 31/12/2022 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 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 10.000,00 euros.

- **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).

Confidencial

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 del ejercicio 2022, 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)

La Sociedad presenta a 31/12/2022 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 31 de diciembre de 2022, 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 del ejercicio 2022, 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	184,40	-	(7.540,38)	(1.569,99)	(29.130,80)	(38.056,77)

La Sociedad presenta a 31/12/2022 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 31 de diciembre de 2022 asciende a 523,33 euros.

Confidencial

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, 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 del ejercicio 2022, 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)

La Sociedad presenta a 31/12/2022 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 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 0,87 euros.

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, 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)

Confidencial

La Sociedad presenta a 31/12/2022 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 31 de diciembre de 2022 asciende a 138,50 euros.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, 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 del ejercicio 2022, 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	285,40	-	309.787,82	(2.433,54)	(7.562,06)	300.077,63

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 1.194.234,13 euros.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

2.1 Imagen fiel

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

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

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

Confidencial

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

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

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

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

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

(i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis

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

(ii) Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Órgano de Administración del Grupo, se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 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 anuales consolidadas que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

2.4 Comparación de la información

Los datos cuantitativos de las presentes cuentas anuales consolidadas expresan las cifras correspondientes al periodo anual terminado a 31 de diciembre de 2022, y no incluyen las cifras comparativas correspondientes al cierre del ejercicio anterior, terminado a 31 de diciembre de 2021, ya que, el año 2022 constituye el primer ejercicio de consolidación, al no haber existido anteriormente obligación de consolidar en base a lo indicado en el artículo 7.1.c) del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, y tener las sociedades dependientes hasta ese momento, un interés poco significativo, tanto a nivel individual como en su conjunto, para mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Grupo.

En la presente memoria consolidada se incluyen sucesos o variaciones que resulten significativas para la explicación de los cambios en la situación financiera o en los resultados del Grupo al 31 de diciembre de 2022.
En la elaboración de las presentes cuentas anuales consolidadas, se han identificado correcciones que provienen de ejercicios anteriores y que afectan a las cifras de los

Confidencial

ejercicios 2021 y anteriores de la Sociedad Dominante. El Administrador Único, atendiendo a la normativa vigente, ha reexpresado las cifras comparativas referentes a dichos ejercicios, por lo que éstas no coinciden con las incluidas en las cuentas anuales individuales formuladas y aprobadas el 8 de julio de 2022. No obstante, las cifras que aparecen en las cuentas anuales consolidadas a 31 de diciembre de 2022, ya contienen los efectos de la citada reexpresión.

	Cuentas anuales 2021	Efecto cambio	Cuentas anuales 2021 reexpresadas
Balance			
Inmovilizado intangible	43.979,53	91,94	44.071,47
Inmovilizado material	1.100.837,43	62.884,97	1.163.722,40
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	27.893.966,41	1.326.792,30	29.220.758,71
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.750.544,15	5.880,20	3.756.424,35
Periodificaciones a corto plazo	1.714.637,40	(689.301,10)	1.025.336,30
Reservas	(13.240.870,88)	98.304,70	(13.142.566,18)
Resultado del ejercicio	(4.994.595,33)	(768.503,46)	(5.763.098,79)
Deudas a corto plazo	(2.974.150,85)	(42.744,57)	(3.016.895,42)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(9.615.343,70)	6.595,02	(9.608.748,68)
Total		**0,00**	
Pérdidas y ganancias			
Importe neto de la cifra de negocios	96.393.687,77	1.347.766,54	97.741.454,31
Aprovisionamientos	(11.422.409,23)	(683.420,90)	(12.105.830,13)
Otros gastos de explotación	(4.563.733,51)	100.000,00	(4.463.733,51)
Amortización del inmovilizado	(537.154,26)	4.157,82	(532.996,44)
Total		**768.503,46**	

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

Se ha corregido un exceso en la amortización acumulada del inmovilizado intangible proveniente de ejercicios anteriores por importe de 91,94 euros.

Confidencial

Se ha corregido la amortización acumulada del inmovilizado material proveniente de ejercicios anteriores, por un importe total de 62.884,97 euros, de los cuales, 4.157,82 euros corresponderían a dotaciones registradas en el ejercicio 2021.

Se han regularizado saldos de clientes de la Sociedad Dominante, originados en ejercicios anteriores al 2020, por un importe total de 20.974,24 euros.

Se han reconocido ingresos originados en el ejercicio 2021 en base al grado de avance según el método de recursos, que se encontraban pendientes de facturar al cierre del dicho ejercicio, por importe de 505.410,21 euros.

Se han reconocido ingresos originados en el ejercicio 2021 por venta de software, que se encontraban pendientes de facturar al cierre del dicho ejercicio, por importe de 842.356,33 euros.

Se han reconocido gastos por compra de software que se habían contabilizado como gastos anticipados en el ejercicio 2021, por importe de 689.301,10 euros.

Se ha contabilizado rappels de proveedores originados en la segunda mitad del ejercicio 2021, por un importe acumulado de 5.880,20 euros.

Se han regularizado partidas pendientes de aplicación provenientes de ejercicios anteriores, por importe de 142.744,57 euros.

Se ha regularizado la deuda con el Administrador Único por importe de 100.000,00 euros, originada al haber duplicado contablemente en el ejercicio 2021 el asiento de la retribución del mismo con cargo al resultado del ejercicio 2020.

Se han regularizado saldos con proveedores originados en ejercicios anteriores al 2020, por un importe total de 6.595,02 euros.

El efecto de todas estas correcciones tanto en el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, como en la cuenta de resultados, aparecen recogidos en la Nota 2.4.

2.9 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en las presentes cuentas anuales consolidadas sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad Dominante y entidades consolidadas, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales consolidadas correspondientes al cierre del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022.

3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

Confidencial

3.1 Homogeneización

Homogeneización temporal

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

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

Homogeneización valorativa

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

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

Homogeneización por operaciones internas

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

Homogeneización para realizar la agregación

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

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

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

a) La contraprestación transferida para obtener el control de la sociedad adquirida determinada conforme a lo indicado en el apartado 2.3 de la norma de registro y valoración 19ª. Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad, más en el caso de adquisiciones sucesivas de participaciones, o combinación por etapas, el valor razonable en la fecha de adquisición de cualquier participación previa en el capital de la sociedad adquirida, y

Confidencial

b) La parte proporcional del patrimonio neto representativa de la participación en el capital de la sociedad dependiente, una vez incorporados los ajustes derivados de la aplicación del artículo 25, y de dar de baja, en su caso, el fondo de comercio reconocido en las cuentas anuales individuales de la sociedad dependiente en la fecha de adquisición.

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

En las combinaciones de negocios por etapas, los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente que el grupo posea con anterioridad a la adquisición del control, se ajustarán a su valor razonable en la fecha de adquisición, reconociendo en la partida 16.b), 18.b) 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 deterior del valor de acuerdo con los dispuesto en el Plan General de Contabilidad, reduciendo en primer lugar, el importe en libros del fondo de comercio asignado a la unidad.

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

Confidencial

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

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

3.3 Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Eliminaciones de partidas intragrupo

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

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

Eliminación de resultados por operaciones internas

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

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

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

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

La imputación de resultados en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada o, en su caso, en el estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado lucirá, cuando sean resultados realizados a terceros, como un menor o mayor importe en las partidas que procedan.
Si algún elemento patrimonial es objeto, a efectos de la formulación de las cuentas anuales consolidadas, de un ajuste de valor, la amortización, pérdidas por deterioro y resultados de enajenación o baja en balance, se calculan, en las cuentas anuales consolidadas, sobre la base de su valor ajustado.

Confidencial

Se eliminan en las cuentas anuales consolidadas las pérdidas por deterioro correspondientes a elementos del activo que hayan sido objeto de eliminación de resultados por operaciones internas. También se eliminan las provisiones derivadas de garantías o similares otorgadas en favor de otras empresas del Grupo. Ambas eliminaciones darán lugar al correspondiente ajuste en resultados.
La eliminación de resultados por operaciones internas realizada en el ejercicio afecta a la cifra de resultados consolidados, o al importe total de ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto, mientras que la eliminación de resultados por operaciones internas de ejercicios anteriores modifica el importe del patrimonio neto, afectando a las reservas, a los ajustes por cambios de valor o a las subvenciones, donaciones y legados recibidos, que están pendientes de imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

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

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

3.4 Inmovilizado intangible

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

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.
Los activos intangibles se amortizan linealmente en función de los años de vida útil estimada, que se han considerado en que son 3 años.

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

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.

Confidencial

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

En el ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2022, 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

Confidencial

Deterioro de valor de los activos materiales e intangibles

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

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

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

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

En el ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2022, el Grupo no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

3.6 Arrendamientos

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2022, 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.

Confidencial

3.7 Instrumentos Financieros

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

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- 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.

Confidencial

Activos financieros

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

Activos financieros a coste amortizado

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

- 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.

Confidencial

- 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.

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.

Confidencial

- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. El Grupo registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable.

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

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

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

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

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles.

- Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias

- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

Confidencial

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

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

Reclasificación de activos financieros

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

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y al contrario.

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.

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

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

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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.

Confidencial

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

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

Baja de activos financieros

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

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

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

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

Pasivos financieros

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

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.

Confidencial

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

- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

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

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

- Son pasivos que se mantienen para negociar;

- Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.

- Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

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

Baja de pasivos financieros

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.

Confidencial

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

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

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

Valor razonable

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

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

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

3.8 Coberturas contables

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

Con carácter general, los instrumentos que se pueden designar como instrumentos de cobertura son los derivados cuyo valor razonable o flujos de efectivo futuros compensen las variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo futuros de partidas que cumplan los requisitos para ser calificadas como partidas cubiertas.
Podrán ser designadas como partidas cubiertas, los activos y pasivos reconocidos, los compromisos en firme no reconocidos, las transacciones previstas altamente probables y las inversiones netas en un negocio en el extranjero, que expongan a la empresa a riesgos específicamente identificados de variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo.

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

a) Existe una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.

Confidencial

b) El riesgo de crédito no debe ejercer un efecto dominante sobre los cambios de valor resultantes de esa relación económica; y

c) La ratio de cobertura de la relación de cobertura contable, entendida como la cantidad de partida cubierta entre la cantidad de elemento de cobertura, debe ser la misma que la ratio de cobertura que se emplee a efectos de gestión. Es decir, la ratio de cobertura de la relación de cobertura es la misma que la resultante de la cantidad de la partida cubierta que la entidad realmente cubre y la cantidad del instrumento de cobertura que la entidad realmente utiliza para cubrir dicha cantidad de la partida cubierta. No obstante, esa designación no debe reflejar un desequilibrio entre las ponderaciones de la partida cubierta y del instrumento de cobertura que genere una ineficacia de cobertura, independientemente de que esté reconocida o no, que pueda dar lugar a un resultado contable contrario a la finalidad de la contabilidad de cobertura.

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

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

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

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

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

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

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

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

Confidencial

b.1) La pérdida o ganancia acumulada del instrumento de cobertura desde el inicio de la cobertura.

b.2) El cambio acumulado en el valor razonable de la partida cubierta (es decir, el valor actual del cambio acumulado en los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos) desde el inicio de la cobertura.

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

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

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

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

3.9 Transacciones en moneda extranjera

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

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

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

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

(i) Todos los bienes, derechos y obligaciones se convirtieron a euros utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de cierre a que se refieren las cuentas de la sociedad dependiente a integrar en la consolidación.

(ii) Las partidas de patrimonio neto se convierten al tipo de cambio histórico.

(iii) Las partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada se convirtieron utilizando un tipo de cambio medio del ejercicio.

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

Confidencial

Al cierre de ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022, 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	0,02318	0,02302
atSistemas Ltd	Reino Unido	Libra esterlina	1,12932	1,168784167
atSistemas Corp	Estados Unidos	Dólar estadounidense	0,93657	0,951845833
atSistemas s.a.r.l (au)	Marruecos	Dírham marroquí	0,0883	0,091048
New Verve Consulting Ltd.	Escocia (Reino Unido)	Libra esterlina	1,12932	1,14344

3.10 Impuesto sobre beneficios

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

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

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

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

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

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.

Confidencial

3.11 Ingresos y gastos

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

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

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

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

Venta de software

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

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

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

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

Los procedimientos apropiados para medir el grado de avance incluyen métodos de producto y métodos de recursos, en función de la naturaleza del bien o servicio que la empresa se haya comprometido a transferir al cliente.
Cuando se aplica un **método de producto** los ingresos se reconocen sobre la base de mediciones directas del valor para el cliente de los bienes o servicios transferidos hasta la fecha. Es el caso de los tipos de servicios en los que se acuerda una contraprestación fija con el cliente por hora de servicio, pudiendo el Grupo reconocer un ingreso por el importe que tiene derecho a facturar en base a las horas realmente incurridas.

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

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

Confidencial

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

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

Valoración

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

3.12 Provisiones y contingencias

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

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

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

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

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.

Confidencial

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

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

3.15 Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

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

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

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

- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de Valoración 13ª.

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

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

Confidencial

4. FONDO DE COMERCIO CONSOLIDADO

El movimiento del fondo de comercio consolidado y su amortización durante el ejercicio terminado al 31 diciembre de 2022, es el siguiente:

Fondo de comercio	COSTE	AMORTIZACION	VALOR NETO
Saldo al 31/12/2021	-	-	-
Aumento	872.096,33	(12.902,25)	859.194,09
Disminuciones	-	-	-
Correcciones valorativas	-	-	-
Saldo al 31/12/2022	**872.096,33**	**(12.902,25)**	**859.194,09**

Dicho fondo de comercio de consolidación, se ha generado en el ejercicio 2022, debido a la adquisición onerosa de la sociedad del Grupo New Verve Consulting, Ltd, ubicada en Glasgow (Escocia, Reino Unido), por parte de la Sociedad matriz del Grupo, Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. Se ha adquirido el 100% de la sociedad con un pago inicial fijo, y unos earn-outs sujetos a objetivos futuros.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

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

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	491,50	-	-	2.060,50
Total inmovilizado material	**4.158.284,70**	**808.625,36**	**(243.447,26)**	**-**	**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**	**-**	**(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**	**-**	**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.

Confidencial

Las inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional muestran un valor neto de 38.426,91 euros. No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

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

Descripción	Valor contable
Otras instalaciones	
Mobiliario	
Equipos para procesos de información	1.217,21
Total inmovilizado material totalmente amortizado	**1.217.21**

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

Descripción	Saldo a 01/01/2022	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**	**-**	**-**	**1.362.547,67**
Amortización acumulada Desarrollo		(3.336,88)	-	-	(3.336,88)
Amortización acumulada Propiedad industrial	-	-	-	-	-
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(200.156,54)	-		-	(200.156,54)
Amortización acumulada Otro inmovilizado intangible	-	-	-	-	-
Amortización acumulada inmovilizado intangible	**(200.156,54)**	**(3.336,88)**	**-**	**-**	**(203.493,42)**
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	**44.071,47**	**1.114.982,78**	-	-	**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.

Confidencial

Las inversiones en inmovilizado intangible fuera del territorio nacional muestran un valor neto de 1.539,46 euros. No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

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

Descripción	Valor contable
Propiedad industrial	-
Aplicaciones informáticas	200.156,54
Otro inmovilizado intangible	-
Total inmovilizado intangible totalmente amortizado	**200.156,54**

Durante el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022, se han producido en el Grupo, desembolsos en concepto de investigación y desarrollo por importe de 1.073.436,10 euros, que corresponden a trabajos desarrollados para el propio inmovilizado

Este importe representa las horas del personal propio dedicadas a desarrollos internos que supondrán mejoras internas, de cara a optimizar esfuerzos y recursos y a reducir tiempos de procesos o se acabarán convirtiendo en la base para productos que puedan ser vendidos a clientes, o ambas. Principalmente se ha invertido este trabajo en las áreas de IA, y BI y, sobre todo, de la solución propia de gestión, atDesk.

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 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.
- Planta 1ª (oficina 7) con vencimiento el 31 de mayo de 2023.
- Planta 1ª (oficinas 8, 9) con vencimiento el 31 de mayo de 2023.
- Planta 2ª (oficina 9) con vencimiento el 31 de mayo 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.

Confidencial

Otro local en Barcelona en Plaza de Catalunya, 21 (prorrogado hasta el 30 de junio de 2023).

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

En Zaragoza (renovado anualmente de forma tácita) hasta el 30 de junio de 2023.
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 con vencimiento el 30 de septiembre de 2023.

En Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2024.

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, con vencimiento el 28 de febrero de 2023.

En Reino Unido el grupo tiene sus oficinas en Londres, con vencimiento el 3 de enero de 2023.

En Marruecos el grupo tiene sus oficinas en Tetuán, con vencimiento el 31 de diciembre de 2022.

Los gastos de dichos contratos han ascendido a la cantidad de 677.541,41 euros en el ejercicio anual cerrado al 31 de diciembre de 2022.

En su posición de arrendatario, al 31 de diciembre de 2022 el Grupo tiene contratados con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente (en euros):

Arrendamientos operativos: Información del arrendatario	31/12/2022
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables	-
- Hasta un año	587.067,11
- Entre uno y cinco años	1.029.943,94
- Más de cinco años	
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio	677.541,41
Cuotas contingentes reconocidas como gastos del periodo	

Confidencial

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 durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

	Créditos, derivados y otros	Total
Saldo final del ejercicio 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 del ejercicio 2022	**107.471,55**	**107.471,55**

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

Categorías	Clases		
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-
- Designados	-	-	-
- Otros	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	107.471,55
Activos financieros a coste	-	-	-
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-
Total	**-**	**-**	**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, Santiago de Compostela, 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 y las garantías definitivas exigidas en algunos contratos públicos, así como una consignación judicial.

Confidencial

a.2) Activos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases		
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-
- Designados	-	-	-
- Otros	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	39.798.566,22
Activos financieros a coste	-	-	-
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-
Total	**-**	**-**	**39.798.566,22**

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

Activos financieros a corto plazo	31/12/2022
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	39.546.453,34
Deudores varios	14.929,68
Anticipos de remuneraciones	58.214,15
Otros activos financieros	178.969,05
Total	**39.798.566,22**

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

Descripción	31/12/2022
Efectivo en caja	1.044,06
Cuentas corrientes a la vista	7.783.164,18
Total	**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:

Divisa	31/12/2022
Euros	7.342.403,73
Dólares estadounidenses	18.637,38
Libras esterlinas	364.729,80
Pesos uruguayos	57.573,23
Dírham marroquí	864,11
Total	**7.784.208,24**

Confidencial

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
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	919.421,90	-	71.212,86
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-
- Designados	-	-	-
- Otros	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-
Total	**919.421,90**	**-**	**71.212,86**

El importe indicado de los pasivos financieros a largo plazo, por importe de 71.212,56 euros, se corresponde con la deuda que se devolverá en el ejercicio cerrado a 30 de junio de 2024, por una financiación proporcionada por IBM.

También, se incluye el valor contable al 31 de diciembre de 2022, 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.4) Pasivos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases		
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados y otros
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	7.218.353,73	-	5.272.170,74
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-
- Designados	-	-	-
- Otros	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	80.815,23
Total	**7.218.353,73**	**-**	**5.352.985,97**

A 31 de diciembre de 2022, la Sociedad Dominante tiene concedidas 9 líneas de crédito por un importe total de 7.949.999,34 euros, que se encuentran dispuestas en 4.320.418,75 euros, por lo que compone la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio anual cerrado al 31 de diciembre de 2022, siendo el resto consumo de las VISAS corporativas, y el importe pendiente de devolución, de un préstamo recibido de Banco Santander, para el pago de impuestos.

Confidencial

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

Entidad de crédito	Límite concedido	Dispuesto	Disponible
Abanca	750.000,00	548.515,63	201.484,37
Abanca	800.000,00	546.251,64	253.748,36
Banca March	900.000,00	749.267,50	150.732,50
Bankinter	900.000,00	728.579,33	171.420,67
Bankinter	333.333,34	-	333.333,34
Bankinter	666.666,00	-	666.666,00
Kutxabank	600.000,00	68.860,94	531.139,06
Sabadell	700.000,00	-	700.000,00
Santander	2.300.000,00	1.678.943,71	621.056,29
Total pólizas de crédito	**7.949.999,34**	**4.320.418,75**	**3.629.580,59**

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

(En euros)	31/12/2022
Proveedores	51.692,27
Acreedores varios	4.309.219,55
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	776.830,91
Dividendo activo a pagar	5.000,00
Otros pasivos financieros	48.612,77
Partidas pendientes de aplicación	-
Derivados de cobertura	80.815,23
Total	**5.272.170,74**

A 31 de diciembre de 2022, los saldos pendientes con los Administradores de la Sociedad Dominante en concepto de retribución por prestación de servicios son de 176.334,53 euros.

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

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

	Clases de activos financieros					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al 1 de enero de 2022	-	-	-	-	-	-
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	-	-	111.314,15
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-	-	-
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-	-	-
Pérdida por deterioro al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	-	-	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.

Confidencial

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:

	31/12/2022	
	Activos	**Pasivos**
Coberturas de valor razonable	-	-
Coberturas de flujos de efectivo	-	(80.815,23)
Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero	-	-
Total	**-**	**(80.815,23)**

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

	31/12/2022
Importe reconocido en el patrimonio neto	(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	**(60.611,43)**

b) Otro tipo de información:

Los avales concedidos se encuentran en Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 1.917.919,00 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:

Confidencial

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

b) Riesgo de liquidez

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

	Vencimiento en años						
	Uno	**Dos**	**Tres**	**Cuatro**	**Cinco**	**Más de cinco**	**Total**
Inversiones financieras	**178.969,05**	**-**	**-**	**-**	**-**	**107.471,55**	**286.440,60**
Créditos a empresas	-	-	-	-	-	-	-
Valores representativos de deuda	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-	-	-	-
Otros activos financieros	178.969,05	-	-	-	-	107.471,55	**286.440,60**
Otras inversiones	-	-	-	-	-	-	-
Deudas comerciales no corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos a proveedores	**2.367,70**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.367,70**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**39.619.597,17**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**39.619.597,17**
Clientes por ventas y prestación de servicios	39.546.453,34	-	-	-	-	-	**39.546.453,34**
Clientes, empresas del Grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-
Deudores varios	14.929,68	-	-	-	-	-	**14.929,68**
Personal	58.214,15	-	-	-	-	-	**58.214,15**
Cuentas corrientes con socios y administradores	-						-
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-						
Total	**39.800.933,92**	**-**	**-**	**-**	**-**	**107.471,55**	**39.908.405,47**

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						
	Uno	**Dos**	**Tres**	**Cuatro**	**Cinco**	**Más de cinco**	**Total**
Deudas	**7.347.781,73**	**366.650,41**	**305.945,36**	**289.999,25**	**-**	**-**	**8.310.376,75**
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con entidades de crédito	7.218.353,73	295.437,55	305.945,36	289.999,25	-	-	**8.109.735,89**
Acreedores por arrendamiento financiero	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	80.815,23	-	-	-	-	-	**80.815,23**
Otros pasivos financieros	48.612,77	71.212,86	-	-	-	-	**119.825,63**
Deudas con empresas del Grupo, asociadas y socios	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con características especiales	-	-	-	-	-	-	-
Capital reembolsable exigible	-	-	-	-	-	-	-
Fondos especiales calificados como pasivos	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales no corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**5.142.742,74**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5.142.742,74**
Proveedores	51.692,27	-	-	-	-	-	**51.692,27**
Proveedores, empresas del Grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores varios	4.309.219,55	-	-	-	-	-	**4.309.219,55**
Personal	776.830,91	-	-	-	-	-	**776.830,91**
Dividendo activo a pagar	5.000,00						
Total	**12.490.524,47**	**366.650,41**	**305.945,36**	**289.999,25**	**-**	**-**	**13.453.119,49**

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.

Confidencial

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 8.

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 ejercicio 2022 ha sido la siguiente:

Concepto	Saldo a 01/01/2022	Aumentos	Disminuciones	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
Capital Social	60.210,00	90,00	(100,00)	-	60.200,00
Reserva legal	12.042,00	-	-	-	12.042,00
Reservas voluntarias	12.651.182,70	-	(577.826,83)	5.765.602,56	17.838.958,43
Remanente	279.316,62	-	(279.316,62)	-	-
Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante	477.229,09	293.038,17	-	-	770.267,26
Acciones y participaciones en patrimonio propias	-	(223.795,68)	-	-	(223.795,68)
Reservas sociedades consolidadas	-	(251.037,17)			(251.037,17)
Resultados del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante	5.763.098,79	7.392.365,48	(5.763.098,79)	-	7.392.365,48
Diferencias de conversión	-	(63.768,47)	-	-	(63.768,47)
Operaciones de cobertura	-	(60.611,43)	-	-	(60.611,43)
Total Fondos Propios	**19.243.079,20**	**7.086.280,90**	**(6.620.342,24)**	**5.765.602,56**	**25.474.620,42**

El capital social en la Sociedad Dominante a 31 de diciembre de 2022 asciende a 60.200,00 euros nominales y tiene la composición siguiente:

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

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

Acciones propias:

El saldo de las cuentas de acciones propias, está constituido por 73.617 acciones de 223.795,68 euros, que serán entregadas en un futuro a los empleados de la Sociedad dominante.

Reserva legal

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

Al 31 de diciembre de 2022, la reserva legal está totalmente dotada.

Confidencial

La evolución de las reservas en sociedades consolidadas por integración global durante el ejercicio anual cerrado al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

	Saldo a 01/01/2022	Distribución de resultados	Ajustes en reservas	Saldo a 31/12/2022
atSistemas s.r.l.	-	(142.552,24)	-	(142.552,24)
Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	-	(94.398,93)	-	(94.398,93)
Narluy Trade S.A.	-	(12.873,97)	-	(12.873,97)
atSistemas Corp	-	-	-	-
atSistemas Ltd	-	-	-	-
atSistemas, s.a.r.l.	-	(1.212,03)	-	(1.212,03)
Total	**-**	**(251.037,17)**	**-**	**(251.037,17)**

10. MONEDA EXTRANJERA

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

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	31/12/2022					
		Clasificación por monedas				
	Total	Dólares estadounidenses	Libras esterlinas (UK)	Pesos uruguayos	Dírham Marroquí	Libras esterlinas (Escocia)
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 son:

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	31/12/2022				
		Clasificación por monedas			
	Total	Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dírham 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 €

Confidencial

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

Estado de movimientos de las diferencias de conversión por participaciones denominadas en moneda extranjera clasificadas como un componente separado del patrimonio neto	**31/12/2022**
Saldo al inicio del ejercicio	-
(-) Diferencias de conversión negativas	(957,23)
(+) Transferencia de diferencias de conversión negativas a pérdidas y ganancias	
(+) Diferencias de conversión positivas	
(-) Transferencia de diferencias de conversión positivas a pérdidas y ganancias	
(+/-) Ajustes en la imposición sobre beneficios	
Saldo al final del ejercicio	(957,23)

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 pérdidas y ganancias, por clases de instrumentos financieros	2022			
	Liquidadas		Vivas o pendientes	
B) ACTIVO CORRIENTE	5.052,89			
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	5.052,89			

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

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
Dírham marroquí	35.136,45	0,00	-36.921,54

Confidencial

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	7.978.256,94						7.978.256,94
Impuesto sobre Sociedades							-
Diferencias permanentes							-
- de las sociedades individuales	1.861.865,60				163.896,49		2.025.762,09
- de los ajustes por consolidación							-
Diferencias temporarias							-
- de las sociedades individuales							-
• con origen en el ejercicio							-
• con origen en ejercicios anteriores		-4.932,85					- 4.932,85
- de los ajustes por consolidación							-
• con origen en el ejercicio							-
• con origen en ejercicios anteriores							-
Compensación de bases imponibles de ejercicios anteriores							-
Base imponible (resultado fiscal)							9.999.086,18

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

	1. Impuesto corriente	2. Variación del impuesto diferido				3. Total (1+2)
		a) Variación del impuesto diferido de activo			b) Variación del impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	1.673.015,67	1.233,21		176.989,90		1.851.238,78
- a operaciones interrumpidas						-
Imputación al patrimonio neto, de la cual:						
- por valoración de instrumentos financieros						-
- por coberturas de flujos de efectivo						-
- por subvenciones, donaciones y legados recibidos						-
- por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes						-
- por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta						-
- por diferencias de conversión						-
- por reservas						-

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

Confidencial

	Deducciones acreditadas	Compensadas en el ejercicio	Pendientes de compensar	Año límite
Gastos innovación tecnológica 2020	181.367,08	181.367,08	-	
Gastos innovación tecnológica 2021	61.228,76	61.228,76	-	
Gastos innovación tecnológica 2022	434.493,22	434.493,22	-	
Reversión de medidas temporales 2016	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2017	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2018	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2019	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2020	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2021	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2022	246,64	246,64	-	
Incremento plantilla media trabajadores discapacitados	22.923,79	22.923,79	-	
Donaciones a entidades sin ánimo de lucro	3.500,00	3.500,00	-	
Total	**705.239,33**	**705.239,33**	-	

Activos por impuestos diferidos

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

	31/12/2022
Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar	-
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	13.033,60
Total	**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 anuales 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 31 de diciembre de 2022, por categorías de actividades y mercados geográficos es el que se indica a continuación:

Confidencial

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:

Cifra de Negocios por bien y/o servicio	31/12/2022
Venta de software	16.198.704,34
Prestación de servicios	113.039.573,86
Total	**129.238.278,20**

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:

Cifra de Negocios por mercado geográfico	31/12/2022
Nacional	117.657.994,25
Intracomunitaria	8.769.612,71
Resto del mundo	2.810.671,24
Total	**129.238.278,20**

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:

Confidencial

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	2022
1. Consumo de mercaderías	
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	**-18.663.723,25**
- nacionales	-5.583.651,33
- adquisiciones intracomunitarias	-1.681.153,06
- importaciones	-11.398.918,85
3. Cargas sociales	**-21.315.324,25**
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	-20.815.192,23
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones	
c) Otras cargas sociales	-500.132,02
4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios	
5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados"	-190.223,99
6. Gastos asociados a una reestructuración:	
a) Gastos de personal	
b) Otros gastos de explotación	
c) Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
d) Otros resultados asociados a la reestructuración	

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

	AT Sistemas	At Sistemas, S.R.L. -Italia-	Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, LDA -Portugal-	atSistemas, Corp. -USA-	atSistemas, s.a.r.l. -Marruecos-	New Verve Consulting, Ltd Escocia	Total
Gastos extraordinarios	(203.500,43)	(1.859,97)		(287,64)	(21,86)	(12.064,57)	**(217.734,46)**
Ingresos extraordinarios	12.340,92		3.104,98				**15.445,90**
Total	**(191.159,51)**	**(1.859,97)**	**3.104,98**	**(287,64)**	**(21,86)**	**(12.064,57)**	**(202.288,56)**

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 al inicio del ejercicio	-	-	-	946.964,32	117.025,93	1.063.990,25
(+) Dotaciones	-	-	-	-	237.636,32	237.636,32
(-) Aplicaciones	-	-	-	(260.773,33)	(243.348,10)	(504.121,43)
(+/-) Otros ajustes realizados, de los cuales:						
(+/-) Combinaciones de negocios	-	-	-	-	-	-
(+/-) Variaciones por cambio de valor (incluidas modificaciones en el tipo de descuento)	-	-	-	-	-	-
(-) Excesos	-	-	-	-	-	-
(+/-) Traspasos de largo a corto plazo	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	686.190,99	111.314,15	797.505,14

Confidencial

En lo que respecta a las provisiones a largo plazo, en el ejercicio 2021, la Sociedad Dominante recibió la demanda de un cliente por incumplimiento contractual, por la que reclamaba un total de 946.964,32 euros. Debido a ello, se optó por dotar una provisión por la misma cuantía.

En septiembre de 2022, se dictó una resolución que establecía la indemnización por daños y perjuicios a favor del cliente anteriormente mencionado, por importe de 686.190,99 euros, por lo que se ha revertido durante el ejercicio, la cantidad de 260.773,33 euros.

En cuanto a las provisiones a corto plazo, el saldo inicial por importe de 117.025,93 euros recogía las posibles indemnizaciones a pagar a varios empleados por la extinción de sus respectivos contratos de trabajo por importe de 5.711,78 euros. Esta provisión ha sido aplicada cuando se ha producido en el ejercicio el pago de las indemnizaciones correspondientes a los empleados afectados. Además, el saldo de apertura recoge provisiones por insolvencias de tráfico, por importe de 111.314,15 euros, que siguen vigentes al 31 de diciembre de 2022.

Adicionalmente, a lo largo del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, se inició un procedimiento monitorio contra un cliente para la reclamación de su deuda por valor de 237.636,32 euros, a cuyo reconocimiento se opuso, por lo que se ha dotó la provisión por considerarlo de dudoso cobro. Al cierre del ejercicio 2022, dicha provisión se ha revertido, no quedando importe alguno provisionado.

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 31 de marzo de 2023 se ejecutó la adquisición de la empresa española Incipy, SA. Se trata de una sociedad española, consultora boutique especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el grupo y coincide en muchos de sus planteamientos, como son experiencia de cliente o la experiencia de empleados.

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

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

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

Confidencial

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		
1. Inversiones financieras a largo plazo		**510,00**
e) Otros activos financieros		510,00
B) ACTIVO CORRIENTE		
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
2. Inversiones financieras a corto plazo		
C) PASIVO NO CORRIENTE		
1. Deudas a largo plazo		
2. Deudas con características especiales a largo plazo		
D) PASIVO CORRIENTE		
1. Deudas a corto plazo		
2. Deudas con características especiales a corto plazo		
3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		

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

Importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración	2022	2021
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	26.388,88	100.000,00
2. Obligaciones contraídas en materia de pensiones, de las cuales:		
a) Obligaciones con miembros antiguos de la alta dirección	-	-
b) Obligaciones con miembros actuales de la alta dirección	-	-
3. Primas de seguro de vida, de las cuales:		
a) Primas pagadas a miembros antiguos de la alta dirección	-	-
b) Primas pagadas a miembros actuales de la alta dirección	-	-
4. Indemnizaciones por cese	-	-
5. Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-
6. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:		
a) Importes devueltos	-	-
b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía	-	-

Conforme a lo indicado en los Estatutos de la Sociedad Dominante, la remuneración de los administradores será fijada por la Junta General y consistirá en una participación máxima del 10% en las ganancias que, siguiendo el artículo 218 de la Ley de Sociedades de Capital, solamente podrá ser detraída de los beneficios líquidos y después de estar cubierta la reserva legal y estatutaria, y haber concedido un dividendo por un importe mínimo del 4% del valor nominal de las acciones.

En todo caso, la retribución de los administradores quedará fijada en un límite mínimo de 30.000,00 euros y un límite máximo de 100.000,00 euros, en aquellos casos en los que el 10% del beneficio resulte en una cantidad inferior o superior respectivamente.

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

Confidencial

17. OTRA INFORMACIÓN

La distribución por sexos al 31 de diciembre del 2022 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Directivos	11	10	3	1	14	11
Mando Intermedio	39	0	31	0	70	0
Técnicos	1514	1304	309	1	1823	1305
Administrativos	39	18	90	23	129	41
Comerciales	64	61	17	16	81	77
Total personal al término del ejercicio	**1.667**	**1.393**	**450**	**41**	**2.117**	**1.434**

El número medio de personas empleadas en el primer semestre de 2022 por las sociedades consolidadas por integración global, expresado por categorías es el siguiente:

	HOMBRES	MUJERES
DIRECTIVOS	11	3
MANDO INTERMEDIO	39	30
PERSONAL NO TÉCNICO	86,5	89,5
PERSONAL TÉCNICO	1416	276
TOTAL	1552,5	398,5

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

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 42.100,00 euros, según el siguiente desglose:

	31/12/2022
Honorarios cargados por auditoría de cuentas anuales consolidadas e individuales	30.000,00
Honorarios cargados por otros servicios de verificación	-
Honorarios cargados por servicios de asesoramiento fiscal	-
Otros honorarios por servicios prestados	12.100,00
Total	**42.100,00**

Confidencial

18. INFORMACIÓN SEGMENTADA

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

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

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

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

	2022
	Días
Periodo medio de pago a proveedores	54,36
Ratio de operaciones pagadas	54,17
Ratio de operaciones pendientes de pago	55,72
	Importe(euros)
Total pagos realizados	29.935.337,89
Total pagos pendientes	4.360.911,83

Volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2022	
	Importe	%
Volumen monetario	9.196.914,18	30,72%
Número de facturas	1798	33,98%

20. BALANCE DE SITUACIÓN CORREGIDO DE LA SOCIEDAD DOMINANTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y CUENTA DE RESULTADOS CORREGIDA 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Tal y como se indica en la Nota 2.4, los presentes estados financieros intermedios consolidados no incluyen las cifras comparativas correspondientes al periodo anual terminado a 31 de diciembre de 2021 o, en su caso, al cierre del ejercicio anterior, ya que el año 2022 constituye el primer ejercicio de consolidación.

No obstante, a efectos comparativos, se incluyen el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de resultados a 31 de diciembre de 2021, y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2021, de la Sociedad Dominante, incluyendo el efecto de las correcciones mencionadas en la Nota 2.8.

Confidencial

ACTIVO	31/12/2021*
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**1.775.956,62**
I. Inmovilizado intangible	**44.071,47**
3. Patentes, licencias, marcas y similares	4.293,12
8. Otro inmovilizado intangible	39.778,35
II. Inmovilizado material	**1.167.880,22**
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	1.167.880,22
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	**15.429,08**
1. Instrumentos de patrimonio	15.429,08
V. Inversiones financieras a largo plazo	**378.985,21**
5. Otros activos financieros	378.985,21
VI. Activos por impuesto diferido	**169.590,64**
B) ACTIVO CORRIENTE	**34.265.914,67**
II. Existencias	**800,00**
6. Anticipos a proveedores	800,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**29.208.232,56**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	29.130.404,75
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	76.993,48
3. Deudores varios	510,00
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	324,33
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	**275.121,46**
5. Otros activos financieros	275.121,46
VI. Periodificaciones a corto plazo	**1.025.336,30**
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**3.756.424,35**
1. Tesorería	3.756.424,35
TOTAL ACTIVO	**36.041.871,29**

Confidencial

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2021*
A) PATRIMONIO NETO	**19.243.079,20**
A-1) Fondos propios	**19.243.079,20**
I. Capital	**60.210,00**
1. Capital escriturado	60.210,00
III. Reservas	**13.140.453,79**
1. Legal y estatutarias	12.042,00
2. Otras Reservas	13.128.411,79
V. Resultados de ejercicios anteriores	**279.316,62**
1. Remanente	279.316,62
VII. Resultado del ejercicio	**5.763.098,79**
B) PASIVO NO CORRIENTE	**1.150.339,15**
I. Provisiones a largo plazo	**946.964,32**
4. Otras provisiones	946.964,32
II. Deudas a largo plazo	**203.374,83**
5. Otros pasivos financieros	203.374,83
C) PASIVO CORRIENTE	**15.648.452,94**
II. Provisiones a corto plazo	**5.711,78**
III. Deudas a corto plazo	**3.016.895,42**
2. Deudas con entidades de crédito	2.933.472,31
5. Otros pasivos financieros	83.423,11
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**9.614.534,74**
3. Acreedores varios	2.790.372,94
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	800.695,17
5. Pasivos por impuesto corriente	756.288,63
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	5.267.178,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	**3.011.311,00**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**36.041.871,29**

Confidencial

CUENTA DE RESULTADOS	31/12/2021*
A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	**97.741.454,31**
b) Prestaciones de servicios	97.741.454,31
4. Aprovisionamientos	**(12.105.830,13)**
c) Trabajos realizados por otras empresas	(12.105.830,13)
5. Otros ingresos de explotación	**199.537,02**
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	199.537,02
6. Gastos de personal	**(72.970.609,67)**
a) Sueldos y salarios y asimilados	(56.811.627,94)
b) Cargas sociales	(16.158.981,73)
7. Otros gastos de explotación	**(4.463.733,51)**
a) Servicios exteriores	(4.391.355,84)
b) Tributos	(72.377,67)
8. Amortización del inmovilizado	**(532.996,44)**
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	**(31.773,74)**
a) Deterioros y pérdidas	-
b) Resultados por enajenaciones y otras	(31.773,74)
12.Otros resultados	**(623.590,34)**
A.1) RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN (1+2+4+5+6+7+8+12)	**7.212.457,50**
14. Ingresos financieros	**769,33**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	769,33
b2) De terceros	769,33
15. Gastos financieros	**(81.575,60)**
b) Por deudas con terceros	(81.575,60)
16. Diferencias de cambio	**(8.483,59)**
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16)	**(89.289,86)**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS(A.1+A.2)	**7.123.167,64**
18.Impuestos sobre beneficios	(1.360.068,85)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS(A.3+18)	**5.763.098,79**
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	**5.763.098,79**

Confidencial

Estado de flujos de efectivo

(Cifras expresadas en Euros)

	31/12/2021*
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	**7.123.167,64**
2. Ajustes del resultado	**639.696,25**
Amortización del inmovilizado (+)	532.996,44
Correcciones valorativas por deterioro de mercancia(+/-)	0,00
Correcciones valorativas por deterioro de operaciones comerciales (+/-)	0,00
Imputación de subvenciones (-)	0,00
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	31.773,74
Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	0,00
Ingresos financieros (-)	(769,33)
Gastos financieros (+)	81.575,60
Diferencias de cambio (+/-)	0,00
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	0,00
Otros ingresos y gastos (+/-)	(5.880,20)
Otros ingresos y gastos (-/+)	0,00
3. Cambios en el capital corriente	**(3.599.864,60)**
Existencias (+/-)	0,00
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(8.294.503,83)
Otros activos corrientes (+/-)	(167.599,68)
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	1.315.564,63
Otros pasivos corrientes (+/-)	2.990.539,96
Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	556.134,32
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	**(757.390,64)**
Pagos de intereses (-)	(81.575,60)
Cobros de dividendos (+)	
Cobros de intereses (+)	769,33
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-)	(676.584,37)
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**3.405.608,65**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
6. Pagos por inversiones (-)	**(779.798,80)**
Empresas del grupo y asociadas	(10.000,00)
Inmovilizado intangible	(39.778,35)
Inmovilizado material	(416.453,52)
Inversiones inmobiliarias	0,00
Otros activos financieros	(313.566,93)
Activos no corrientes mantenidos para venta	
Otros activos	
7. Cobros por desinversiones (+)	**0,00**
Empresas del grupo y asociadas	0,00
Inmovilizado intangible	
Inmovilizado material	
Inversiones inmobiliarias	
Otros activos financieros	0,00
Activos no corrientes mantenidos para venta	
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	**(779.798,80)**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	**(96.393,40)**
Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	0,00
Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	(100.000,00)
Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	
Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	3.606,60
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	**(1.402.386,20)**
Emisión:	(1.402.386,20)
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	
Deudas con entidades de crédito (+)	(1.201.358,03)
Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	0,00
Otras deudas (+)	(201.028,17)
Devolución y amortización de:	0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)	
Deudas con entidades de crédito (-)	
Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	
Otras deudas (-)	
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	**(2.025,00)**
Dividendos (-)	(2.025,00)
Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	**(1.500.804,60)**
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12)	**1.125.005,25**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	2.631.419,10
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	3.756.424,35

Confidencial

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 Decreto1/2010, 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 ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022, y cerrado al 31 de diciembre de 2022.

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 31 de diciembre de 2022, asciende a 9.255.668,83 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 estos años el crecimiento se ha producido de manera orgánica, es decir, por medio del crecimiento de su cartera de proyectos y clientes y mediante nuevas contrataciones. Sin embargo, desde 2019 se ha querido potenciar el crecimiento creando filiales en diversos países, en Europa, primero (Italia en 2019 y Portugal en 2020) y durante el 2021, también en Uruguay. En 2022 se ha consolidado este crecimiento internacional, 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 con las que existan claras sinergias y aportación de valor. En esa línea, se ha producido a finales del ejercicio 2022 la primera adquisición: New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa con máximo nivel de homologación con fabricantes con los que también trabaja la compañía y que, por lo tanto, aporta solidez y empuje en nuestra oferta internacional.

En virtud de lo anterior, los resultados consolidados de la actividad del Grupo se consideran satisfactorios, habiendo ascendido las ventas desde el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, a la cifra de 129.238.278,20 euros.

1.1. Indicadores financieros sobre evolución de los resultados consolidados

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

CONCEPTO	31/12/2022
Cifra neta de negocio	129.238.278,20
Resultados de explotación	9.356.308,29
Resultados financieros	-112.704,02
Beneficio antes de impuestos	9.243.604,26
Rentabilidad económica (Rdo. De explotación/ Activo total)	17,59%
Rentabilidad financiera (Resultado/ Pat. Neto)	36,29%

Confidencial

1.2. Indicadores financieros sobre la situación del Grupo:

CONCEPTO	31/12/2022
Patrimonio Neto	25.474.620,42
Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente)	23.584.110,83
Fondo de Maniobra / Activo total	44,33%
Fondo de Maniobra / Pasivo corriente	90,56%
Deuda financiera neta	1.999.208,25
Ratio de solvencia (Activo total / Fondos ajenos)	191,90%
Ratio de endeudamiento (Fondos ajenos / Pasivo total)	52,11%
Ratio de liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente)	190,56%

A 31 de diciembre de 2022 se puede observar, que el activo no corriente consolidado representa únicamente el 6,72% del total del activo consolidado, y nuestro patrimonio neto consolidado alcanza el 47,89% del total pasivo consolidado, lo que nos permite gracias a nuestra política de capitalización del Grupo, tener un fondo de maniobra consolidado positivo.

Respecto al pago a proveedores, indicar que el período medio de pago consolidado es de 54,36 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.

1.3. Información sobre personal

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

CONCEPTO	31/12/2022
Sueldos y salarios	75.756.042,78
Seguridad Social a cargo de la empresa	21.315.324,25
Ratio de Seguridad Social	28,14%

Respecto a los datos de plantilla, el número medio de la plantilla a 31 de diciembre de 2022 es de 1.951 personas. Esto va directamente ligado con nuestro incremento en facturación de servicios.

Confidencial

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

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

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

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

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

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

En relación a hechos posteriores al cierre, con fecha 31 de marzo de 2023 se ejecutó la adquisición de la empresa española Incipy, SA. Se trata de una sociedad española, consultora boutique especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el grupo y coincide en muchos de sus planteamientos, como son experiencia de cliente o la experiencia de empleados.

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

Confidencial

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 31 de marzo 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 anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

D. José Manuel Rufino Fernández

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

D. Antonio Chamorro Caballero

D. Roberto Fuentes Martínez

D. Alberto Diz Castro

D. Enrique Jesús Herrero Frías

D. Gonzalo Mouriño Lourido

Confidencial

SW SPAIN

Catalyst for success

Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A. (y sociedades dependientes)

Informe de Verificación Independiente del Estado de Información No Financiera Y Diversidad (Consolidado) Correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022.



SW SPAIN

SW Advisory España, S.L.P.
Paseo de la Castellana, 137, Planta 17
28020 Madrid (España)
www.sw-spain.com

INFORME DE VERIFICACIÓN INDEPENDIENTE DEL ESTADO DE INFORMACION NO FINANCIERA Y DIVERSIDAD (CONSOLIDADO) DE APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL FINLIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

De acuerdo al artículo 49 del Código de Comercio hemos realizado la verificación, con el alcance de seguridad limitada, del Estado de Información No Financiera (Consolidado), en adelante EINF que se adjunta como Anexo I de este informe, correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022, de APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. (y sociedades dependientes), en adelante ATsistemas, la entidad o el Grupo.

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

Responsabilidad de los Administradores

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

Esta responsabilidad incluye asimismo el diseño, la implantación y el mantenimiento del control interno que se considere necesario para permitir que el EINF esté libre de incorrección material, debida a fraude o error.

SW Advisory España, S.L.P.
Paseo de la Castellana, 137, Planta 17
28020 Madrid (España)
www.sw-spain.com

Los administradores del Grupo son también responsables de definir, implantar, adaptar y mantener los sistemas de gestión de los que se obtiene la información necesaria para la preparación del EINF.

Nuestra independencia y control de calidad

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

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

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

Nuestra responsabilidad

Nuestra responsabilidad es expresar nuestras conclusiones en un informe de verificación independiente de seguridad limitada, basándonos en el trabajo realizado que se refiere exclusivamente al ejercicio 2022. Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de acuerdo con los requisitos establecidos en la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 Revisada en vigor, "Encargos de Aseguramiento distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica" (NIEA 3000 Revisada) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con la Guía de Actuación sobre

SW Advisory España, S.L.P.
Paseo de la Castellana, 137, Planta 17
28020 Madrid (España)
www.sw-spain.com

encargos de verificación del Estado de Información No Financiera emitida por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

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

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

- Reuniones con el personal de la entidad para conocer el modelo de negocio, las políticas y los enfoques de gestión aplicados, los principales riesgos relacionados con esas cuestiones y obtener la información necesaria para la revisión externa.
- Análisis del alcance, relevancia e integridad de los contenidos incluidos en el EINF del ejercicio 2022 en función del análisis de materialidad realizado por la entidad, considerando contenidos requeridos en la normativa mercantil en vigor.
- Análisis de los procesos para recopilar y validar los datos presentados en el EINF del ejercicio 2022.
- Revisión de la información relativa a los riesgos, las políticas y los enfoques de gestión aplicados en relación a los aspectos materiales presentados en el EINF del ejercicio 2022.
- Comprobación, de la información relativa a los contenidos incluidos en el EINF del ejercicio 2022 y su adecuada compilación a partir de los datos suministrados por las fuentes de información.
- Obtención de una carta de manifestaciones de los Administradores y la Dirección.

SW Advisory España, S.L.P.
Paseo de la Castellana, 137, Planta 17
28020 Madrid (España)
www.sw-spain.com

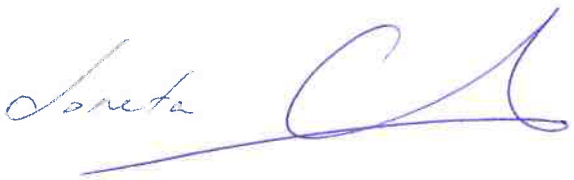
Conclusión

Basándonos en los procedimientos realizados en nuestra verificación y en las evidencias que hemos obtenido no se ha puesto de manifiesto aspecto alguno que nos haga creer que el EINF (consolidado) de ATsistemas (y sociedades dependientes) correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 no ha sido preparado, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con los contenidos recogidos en la normativa mercantil vigente y siguiendo los criterios de los estándares GRI seleccionados.

Uso y distribución

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

SW Advisory España, S.L.P.
Paseo de la Castellana, 137 Planta 17ª
28020 Madrid (España)
Miembro nº S1620 del ROAC



Loreta Calero Pérez

Miembro nº 19866 del ROAC

Madrid, 20 de abril de 2023.





Confidencial

1. INTRODUCCION

2. ASPECTOS GENERALES
   a. Quién es atSistemas
   b. Nuestros clientes
   c. Nuestra presencia regional
   d. Nuestra identidad
   e. Nuestra propuesta de valor
   f. Nuestros valores
   g. Órganos de Gobierno
   h. Cumplimiento normativo y buenas prácticas

3. QUÉ NOS HACE ESPECIALES
   a. Bienestar
   b. Carrera y desarrollo profesional
   c. Experiencia del empleado

4. PLAN ESTRATÉGICO

5. FACTORES CLAVE DE ATSISTEMAS

6. INNOVACION TECNOLÓGICA

7. ATSISTEMAS EN CIFRAS
   a. Información de la compañía
   b. Principales magnitudes
   c. Desempeño económico

8. CERTIFICACIONES Y POLÍTICA DE SISTEMAS DE GESTIÓN

9. CMMI

10. CUESTIONES MEDIOAMBIENTALES

11. CUESTIONES RELATIVAS AL PERSONAL

12. MARKETING

13. COMUNICACIÓN

14. RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA

15. CUESTIONES RELATIVAS A INFRAESTRUCTURAS Y COMUNICACIONES

16. INFORMACIÓN ADICIONAL

17. CONCLUSIONES

Confidencial

1. INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

- Beneficio obtenido: tratado en diversos apartados como Factores clave de atSistemas, at en cifras, Desempeño económico o Proyecto empresarial
- Valor del capital humano, desarrollado en diversos apartados como Carrera y Desarrollo profesional, Qué nos hace especiales o Experiencia del empleado
- Seguimiento ODS, tratados en apartados como Cuestiones medioambientales o la Responsabilidad Social Corporativa
- Ética, desarrollado en los apartados de Responsabilidad Social Corporativa, las cuestiones de Igualdad y Acoso y la Política de Anticorrupción

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

- Empleados
- Accionistas
- Clientes

Confidencial

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



El contenido del presente documento ha sido elaborado por atSistemas, en fecha 31 de marzo de 2023.

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

Confidencial

2. ASPECTOS GENERALES

El trabajo de redacción del EINF ha consistido en proporcionar determinada información de acuerdo con los diferentes puntos marcados en la Ley 11/2018, en materia de información no financiera y diversidad, confirmando su idoneidad e integridad, es decir, que el dato sea coherente y exacto y no existiendo imprecisiones entre el mismo dato obtenido de diversas fuentes.

Los datos significativos de atSistemas, son los que pasamos a exponer:

Quien es atSistemas

En **atSistemas**, somos **más de 2.200 profesionales** dedicados desde 1994 a la consultoría, servicios de Tecnologías de la Información y desarrollo de software.

Nuestros casi **29 años de experiencia**, nos han convertido en uno de los principales referentes del mercado. Combinamos nuestra especialización en tecnologías de vanguardia con un amplio conocimiento de los retos de negocio de nuestros clientes.

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



SER UNA COMPAÑÍA LÍDER EN TRANSFORMACIÓN DIGITAL
a través de la unión de personas, tecnología y negocio.



FACILITAR EL NEGOCIO DE NUESTROS CLIENTES Y AYUDAR A CONTRIBUIR AL DESARROLLO DE LA SOCIEDAD
combinando la ilusión, la experiencia y el positivismo de nuestras personas.



CUMPLIR NUESTROS OBJETIVOS
sacando el máximo rendimiento a nuestra experiencia, excelencia y conocimientos ante retos complejos.



ANTICIPARNOS A LOS DEMÁS
a través de la innovación, la creatividad, nuestro liderazgo en tecnología de vanguardia y la investigación.



CONSEGUIR LA EXCELENCIA TECNOLÓGICA,
la confianza de nuestras personas y el diálogo con nuestros clientes y partners

Confidencial

Nuestros Clientes

Más de 300 importantes compañías de todos los sectores de actividad, han confiado en nosotros para ofrecerles soluciones innovadoras y acompañarlos en su Transformación Digital.

La actividad de atSistemas se centra en un fuerte conocimiento de la tecnología en base a sus Líneas de Negocio, tanto para el sector público como el privado (Banca, Seguros, Retail, Turismo, Telecomunicaciones, Medios de Comunicación, etc.).

Si bien el sector financiero (Empresas de Seguros y Bancos) constituye uno de nuestros mayores fuentes de ingresos, no podemos despreciar la actividad que desarrollamos en otros sectores como es el Retail (segundo en importancia tras el sector Seguros), seguido de Turismo y Trasporte, Tecnología IT, Administración Pública, etc.,.

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

En el Top 20 de nuestra facturación por cliente se encuentran las siguientes compañías:

1. GRUPO EL CORTE INGLES	11. ITNOW, S.A.
2. MUTUA MADRILEÑA AUTOMOVILISTA	12. ING DIRECT
3. GRUPO INDITEX	13. ABANCA CORPORACIÓN BANCARIA
4. DIRECCIÓN GENERAL GUARDIA CIVIL	14. EVO BANCO
5. GRUPO GENERALI ESPAÑA	15. PARQUES REUNIDOS
6. BOEHRINGER	16. BANSABADELL INFORMATION SYSTEMS
7. VUELING AIRLINES	17. IBM GLOBAL SERVICES ESPAÑA
8. PRODIGIOS INTERACTIVOS SA	18. EQUIFAX IBERICA, S.L.
9. RURAL SERVICIOS INFORMÁTICOS	19. CETELEM SERVICIOS INFORMÁTICOS
10. GRUPO ATRESMEDIA	20. COMPAÑÍA LOGISTICA DE HIDROCARBUROS

Nuestra Presencia Regional



Confidencial

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

Adicionalmente, en el año 2019 abrimos nuestra primera oficina internacional en **Milán**, en el año 2020 seguimos con nuestra expansión internacional abriendo oficina en **Portugal**, concretamente en **Lisboa y** durante el año **2021,** abrimos una oficina en **Montevideo.** En **2022** hemos abierto nuevas oficinas en **Londres, Miami y Tetuán** y dentro del crecimiento inorgánico, hemos adquirido la compañía **New Verve** en **Glasgow**.

Nuestra Identidad

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



EL MEJOR TALENTO

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

GRAN CAPACIDAD

Nuestros **Centros de Servicios** de Cádiz, Huelva, Sevilla, Zaragoza y Santiago ofrecen todo el músculo necesario para externalizar con seguridad **servicios gestionados remotos de aplicaciones y sistemas**, así como **soporte 24x7.**

Confidencial

LÍDERES DE VANGUARDIA

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

EXCELENCIA TECNOLÓGICA

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

GARANTÍA DE EJECUCIÓN

Nuestra oficina de proyectos supervisa cada proyecto, siguiendo las **mejores prácticas de gestión tanto ágil como tradicional**.

Nuestras **certificaciones** avalan la calidad de nuestros servicios.

Por otro lado, todo esto se complementa con una propuesta de valor, basada en nuestras tres Marcas comerciales:

DIGITAL WOLVES

Realizamos transformaciones digitales completas, desde la experiencia cliente hasta la de los empleados, pasando por la tecnología y los procesos.

atsistemas

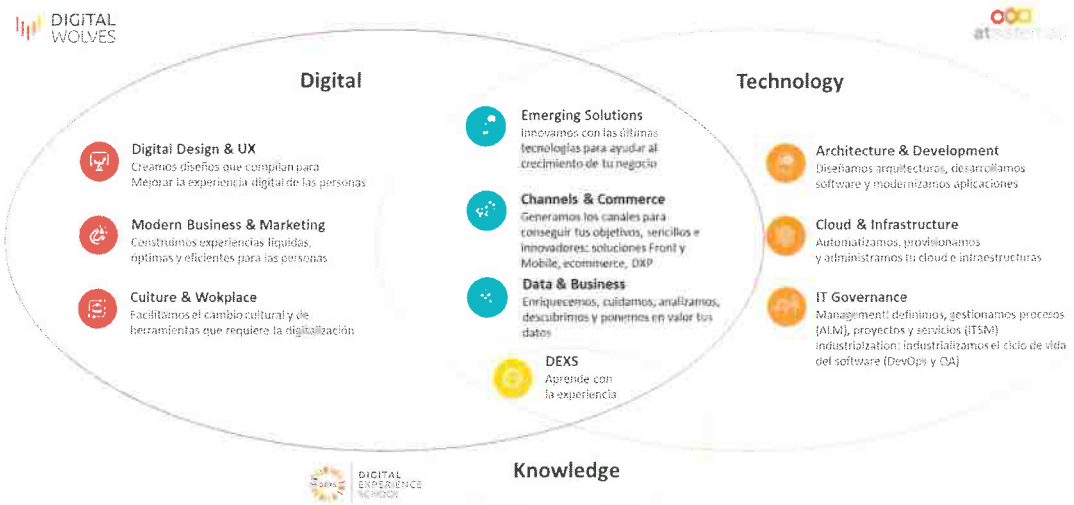
Realizamos modernizaciones tecnológicas hacia las arquitecturas e infraestructuras más innovadoras, con agilidad, calidad y seguridad.

DEXS DIGITAL EXPERIENCE SCHOOL

Somos una escuela experiencial y práctica, en modo presencial o remoto, a medida o por catalogo, oficial y subvencionable

Confidencial

Nuestra propuesta de valor:



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



Confidencial

Nuestros Valores

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

- **Innovación**
- **Confianza**
- **Colaboración**
- **Compromiso**
- **Diversión**



INNOVACIÓN

Es pensar de forma diferente, apostando por el talento y las nuevas ideas, aprendiendo de los errores y reinventándonos continuamente. Es ir un paso por delante del resto.



CONFIANZA

Creemos en el equipo, dejamos espacio a la aportación personal para la consecución de objetivos.



DIVERSIÓN

Disfrutas con lo que haces, por lo que te sientes a gusto en el equipo al que pertenece y das lo mejor de ti.



COMPROMISO

Es la lealtad al equipo, es sumar nuestros talentos. Es también asumir un comportamiento responsable implicándonos más allá de nuestras funciones y respondiendo por nuestras decisiones.



COLABORACIÓN

Espíritu de equipo. Ayudándonos, aprendiendo y mejorando, buscando el bien común por encima de todo.

Órganos de Gobierno

Si bien atSistemas cuenta con una estructura de Comités y Reuniones de Estrategia para el buen gobierno de la compañía, durante el año 2022 estos se han reestructurado:

- Órganos de administración de atSistemas
  - Junta General de accionistas
  - Consejo de Administración
  - Comisión de Auditoría
  - Comité de Dirección
- Organigrama de Dirección
  - Organigrama Dirección Comercial
  - Organigrama Dirección General de Estrategia y Operaciones
    - Organigrama de la Dirección de Operaciones
  - Organigrama de la Dirección de Desarrollo de Negocio

Confidencial





Cumplimiento Normativo y Buenas Prácticas

atSistemas, ha apostado siempre por la definición de un conjunto de políticas internas para el gobierno corporativo y buen uso de los activos de la organización y del tratamiento de la información asociada, incluyendo los datos de carácter personal, cumpliendo siempre con las legislaciones vigentes y marcos normativos.

Los activos de atSistemas son objeto de estas políticas y constan de toda la información creada o utilizada para apoyar las actividades productivas y comerciales de la empresa, así como de los sistemas con los cuales se procesa esa información.

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

Confidencial

- Política de Infraestructura IT y de Seguridad de la Información
- Política de Calidad, Seguridad, Medio Ambiente y Gestión Servicios TI
- Política Ambiental Corporativa
- Política de uso de imágenes en documentos corporativos
- Política de protección de datos
- Código Ético y de conducta
- Políticas internas
- Guía de buenas prácticas para un trabajo remoto seguro

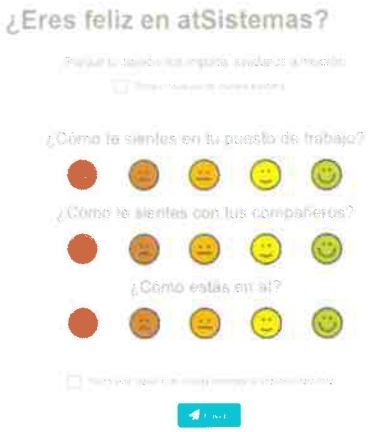
3. QUÉ NOS HACE ESPECIALES?

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

En atSistemas somos conscientes de que, por encima de otros factores, somos una empresa hecha por personas. Por eso es fundamental que existan canales de escucha, reactivos y proactivos, al mismo tiempo que dotar de equipos que analizan y activan el ecosistema interno para actuar y poner en marcha planes de acción.

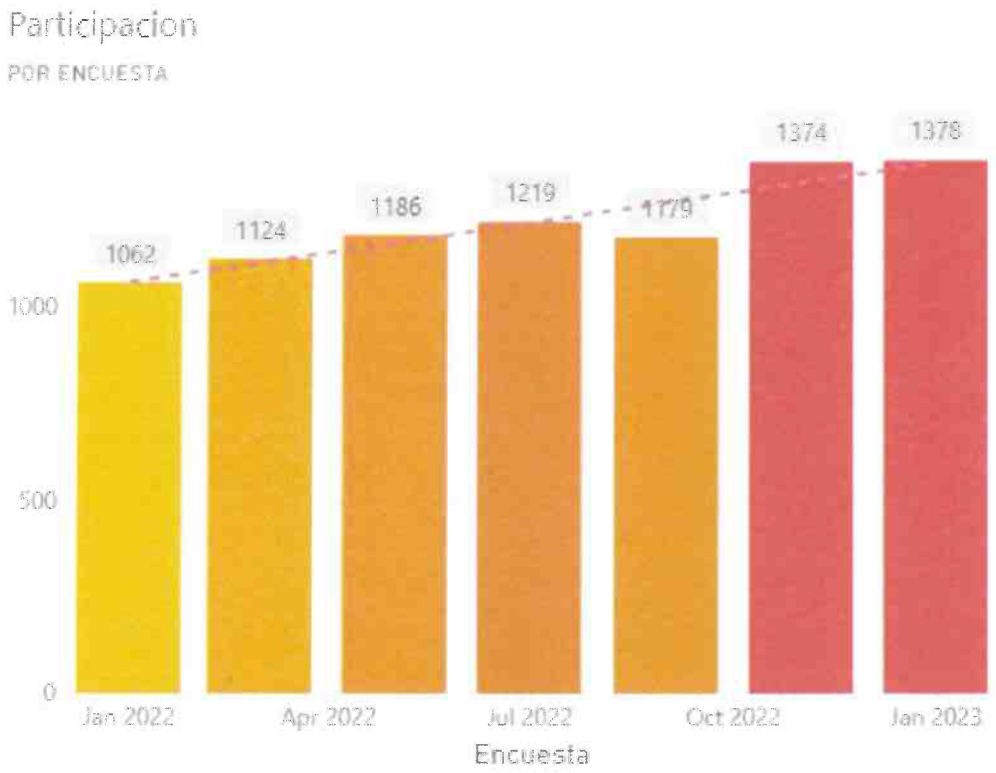
Encuesta de felicidad atDesk

Desde 2018 preguntamos a la FamiliaAT su nivel de felicidad en su puesto, con sus compañeros y en atSistemas. People Care explota y gestiona las respuestas para que, entre todos, mejoremos el bienestar en atSistemas.



Ejemplo de la encuesta de felicidad en atDesk

Confidencial

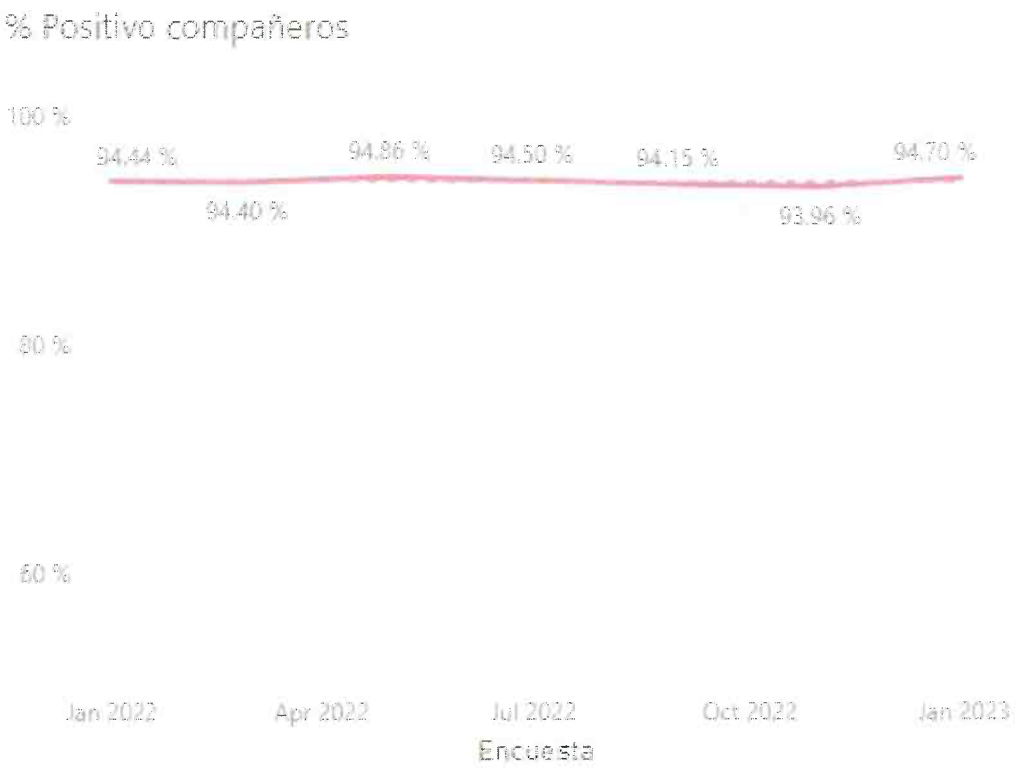


La participación promedio es de un 60% de la plantilla.

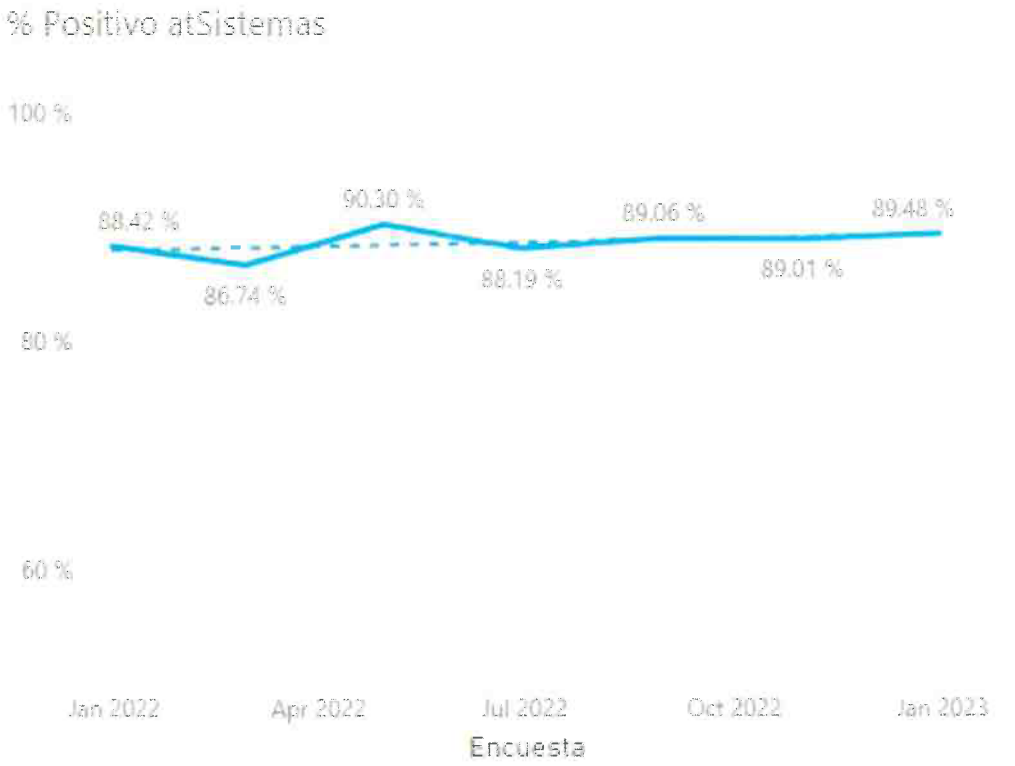


La satisfacción con el puesto y la asignación ha tenido una mejoría en estos años.

Confidencial



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



La percepción y satisfacción hacia atSistemas como empleador ha mejorado progresivamente en estos años.

Confidencial

Encuesta de experiencia de empleado

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

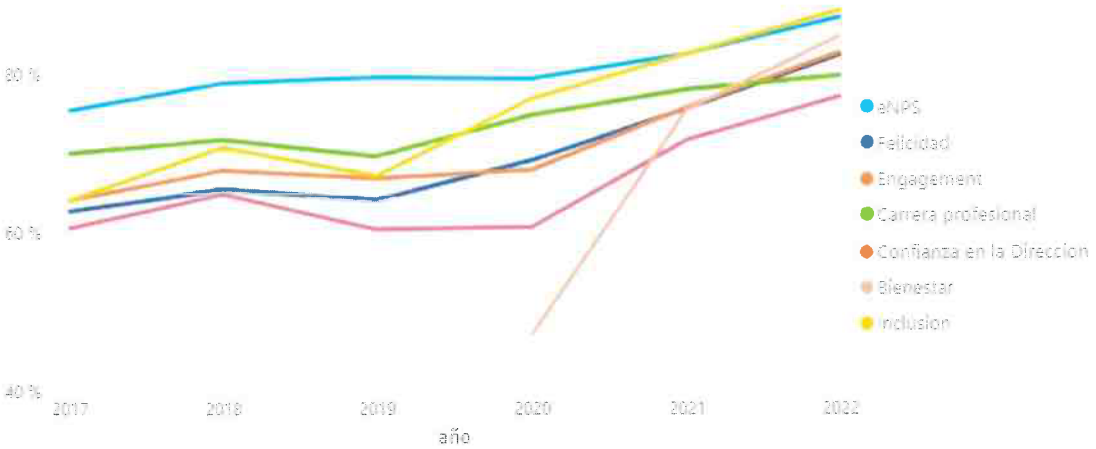
- Experiencia FamiliaAT. En este bloque recogemos preguntas generales sobre cómo es vivir y trabajar en atSistemas.
- Mis objetivos y responsabilidad. Se centra en tu puesto y en tu día a día en el trabajo.
- Desarrollo profesional. Exploramos acerca de si tienes los mecanismos y herramientas en atSistemas para crecer, y si las conoces.
- Evaluación y remuneración. Ponemos atención en cómo se nos mide y los mecanismos de reconocimiento salariales.
- Compañeros, trabajo en equipo y colaboración. Pues lo que se suele llamar ambiente de trabajo.
- El responsable de mi equipo. Nos interesa mucho conocer cómo percibes a los líderes de atSistemas con los que interactúas y que lideran el equipo al que perteneces.
- Nuestra orientación al cliente. Nuestro valor se mide por el valor que somos capaces de transmitir y poner a disposición de nuestros clientes, así que te preguntamos cómo lo hacemos y si tú puedes participar en ello.

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

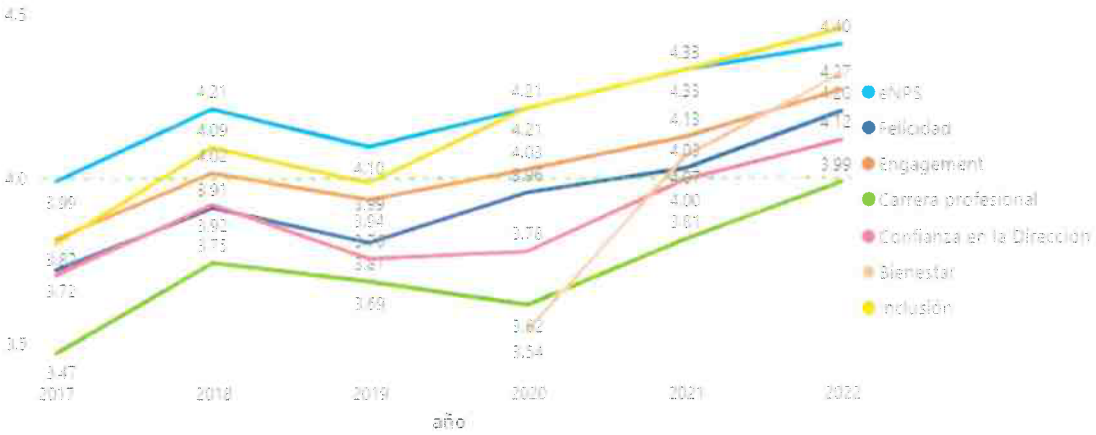
Desde 2017 realizamos de manera anual la encuesta de clima, desde 2020 encuesta se llamó Experiencia de Empleado. Es nuestra herramienta de escucha más profunda de la voz de la #familiaat pues recorremos todos los elementos de la experiencia de las personas, este año con un monográfico acerca del Teletrabajo que nos ayuda a orientar y focalizar nuestra política y su puesta en marcha.
Tras la encuesta durante el mes de junio de 2022, durante el mes de septiembre ha sido compartida y debatida en reuniones con cada responsable de operaciones o de áreas para identificar planes de acción y mejora.
Hemos compartido los resultados y un informe en Confluence.

Confidencial

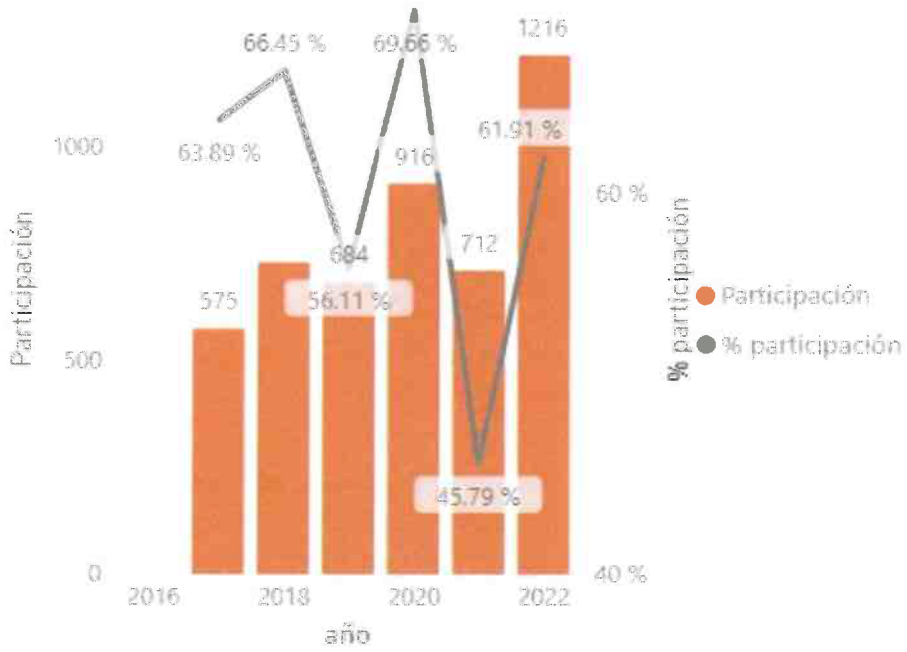
Indicadores EX (% positivos)



Indicadores EX anual (Promedio)



Confidencial



Datos de impacto:

•Este año hemos recuperado un buen porcentaje de participación en la encuesta de EX respecto de histórico.
•Como se puede observar, la mejoría en la percepción de todos los indicadores principales ha mejorado.
•Todos los valores de employer branding superan el 4 de promedio (sobre 5) menos el de carrera profesional que obtiene un 3,99, lo que son datos buenos en general.
•Ningún bloque supera el 5% de respuestas negativas.
•Los bloques con más respuestas positivas son Inclusión y eNPS
•Todos los bloques han mejorado con respecto al año anterior.

Cupofcaféconleche

Todos los meses tomamos un café juntos, con la Dirección, para que además de conversar, tengamos respuestas a nuestras inquietudes.

Este año además, hemos incorporado este formato en grupos concretos de trabajo (En proyectos de ECI, RSI, Mutua Madrileña, Equifax, entre otros) lo que ha permitido hablar del contexto del cliente con más detalle para poder mejorar la comunicación entre todos, conocerse mejor en el equipo y resolver cuestiones concretas de los proyectos .

Se han realizado 15 eventos, con una participación total de 258 compañeros.

Confidencial

Encuentros 2022



Línea directa con el CEO

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



Icono de la aplicación en atDesk

Bienestar.

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

People Care

People Care es el programa corporativo para la activación preventiva y proactiva de la felicidad en atSistemas.

Somos proactivos, a través de las encuestas de atDesk y la IA, también las personas contactan en el buzón del servicio.

Positivizamos: conocer que una persona o un equipo está desmotivado, nos permite ayudar a revertirlo.

Estandarizamos: diseñamos un protocolo de actuación, todos los actores participamos y conocemos nuestras responsabilidades.

A todos los niveles: Generamos analítica mensual de satisfacción, compartimos con los responsables, alineamos prioridades y reportamos a CEO y Dirección de Operaciones.

Hacemos equipo porque todos somos responsables del bienestar y la felicidad, generamos conversaciones para que se articulen acciones de mejora del bienestar.

People Care hace equipo contigo, con los responsables y con todas las personas en los equipos, para que el bienestar esté presente en nuestra agenda diaria y se mantenga como una prioridad junto con la calidad y fiabilidad de nuestros servicios. Porque sabemos que no solo es

Confidencial

compatible, sino que cuando nos encontramos bien, la calidad y la fiabilidad aumentan, y la confianza de nuestros clientes también.

Datos de impacto:
- En 2022 llevamos atendidas a más 1000 personas.
- En 2022 hemos realizado 25 eventos Move4Fun en diferentes ubicaciones y los han disfrutado 400 personas.
- Trabajamos con distintos informes de PowerBI para analizar resultados de encuestas (Evaluación 360º y Experiencia del Empleado) y elaboramos, a partir de ahí, los planes de acción correspondientes.



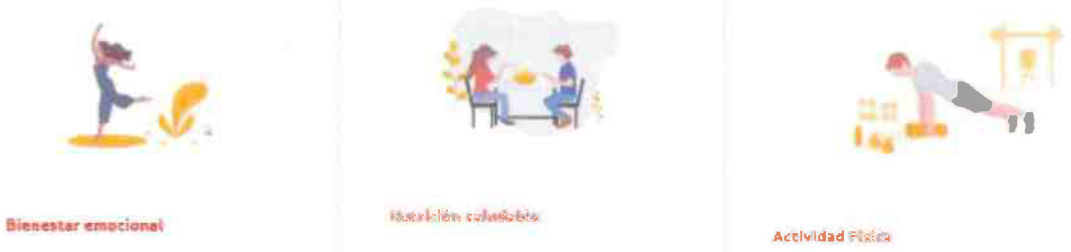
Equipo People Care

Quokka

En atSistemas tenemos la firme convicción de que nuestro bien más preciado son las personas, por eso día a día trabajamos para que la Familiaat se encuentre bien tanto en su vida profesional como en el ámbito personal. Con esta premisa. en 2020 nació Quokka, nuestro programa de promoción activa del bienestar basado en 3 ejes: nutrición saludable, actividad física y bienestar emocional. Y si 2020 fue el año en el que Quokka vio la luz por primera vez, 2021 ha sido un año para evolucionar nuestro programa, dándole más presencial con la organización de tres talleres en directo de forma mensual.

Este 2021 también inauguramos el Club de Lectura de atSistemas, donde la Familiaat recomienda aquellos libros que más le han gustado o inspirado.

Con motivo del día Internacional de la Salud, organizamos la Semana de la Salud, dedicando cada día a uno de nuestros ejes de bienestar con iniciativas relacionadas.



Datos de impacto:

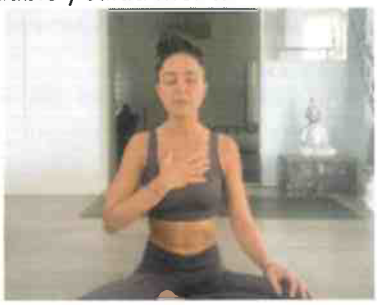
- Migración a Tipi, nuestro nuevo Digital workplace
- Más de 20000 visualizaciones en el espacio de Confluence de los contenidos
- 28 talleres en 2021
- 580 personas inscritas
- Valoración media de los talleres: 4.8 / 5
- 194 usuarios de la aplicación digital WellAT

Confidencial

Semana de la Salud y el Bienestar

Durante la primera semana de abril celebramos esta semana que hace protagonista la importancia de la salud y el bienestar de las personas. Programamos talleres y acciones de sensibilización en actividad física, nutrición saludable y salud mental.





Club de lectura

Los libros, compañeros que enseñan, inspiran y guían, nos hacen reflexionar, sonreír y llorar. Inauguramos el Club de Lectura de la FamiliAT, con una lista que recopila los libros sugeridos por integrantes de la #familiAT para que los tengas a disposición cada vez que se te antoje leer pero no tengas claro que estás buscando y te quieras dejar sorprender por las más de 130 fantásticas recomendaciones de los más variados géneros literarios.



La cocina de AT

Esta iniciativa de Quokka nos permitió compartir recetas de todo tipo, con carne, sin ella, veganas, vegetarianas, flexitarianas, sin gluten, especiales para diabéticos y un largo etcétera; la única condición era que fueran, dentro de lo posible, saludables.

Decenas de personas participaron compartiendo sus mejores recetas, todas ellas muy originales.







Confidencial

El bienestar comienza por nuestro espacio personal y familiar. Que nuestros familiares más directos puedan estar bien, nos ayuda a estar mejor nosotros. +vida es el programa de servicios gratuitos que Alares ofrece a toda la Familiaat y nuestros familiares. Para el bienestar profesional tienes a People Care, para el personal ahora tienes +vida: 24 horas al día, los 365 días del año, en cualquier parte de España.
En atSistemas nos preocupamos por la conciliación y la corresponsabilidad, más aún en el contexto actual de teletrabajo; porque es importante que puedas conciliar mejor recibiendo ayuda y facilitándola a tu familia. Por ese motivo queremos seguir apoyándote en todo lo que podamos y lanzamos +vida, un nuevo programa de servicios, para ponértelo más fácil y que puedas despreocuparte de trámites burocráticos y cuidar tanto de ti como de tus seres queridos.



Encontrarás **beneficios y servicios muy diversos:**

- Mi asistente 24 horas, que te ayudará con una serie de temas como información, contratación de la luz, guardería etc.
- Gestiones administrativas.
- Consultas legales.
- Consultas de Salud **telefónicas** a médicos de familia, pediatras, profesionales de la psicología, etc.
- Consultas veterinarias telefónicas.
- Telefarmacia.

En toda España, estés donde estés, disponibles las 24 horas del día, atención inmediata, los 365 días del año.

– **Haz** click en la imagen, **entra** con **tu DNI en la** página **masvida.alares.es** y encontrarás toda la **información** sobre cada servicio.

Datos de impacto:

- Estadísticas de uso año 2022: 3.123 servicios
- Satisfacción servicios: 98,48%

Feedback 360º

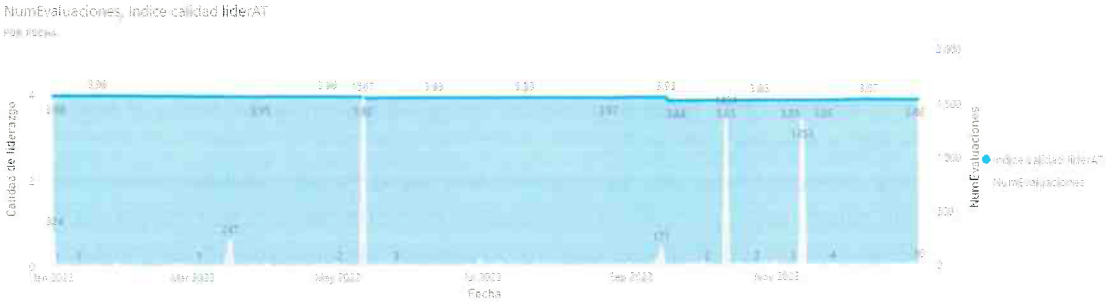
En atSistemas hemos implantado un modelo de evaluación 360º, tu responsable te ayuda en tu desarrollo profesional. Es importante que tú también le ayudes a reflexionar sobre sus fortalezas y la experiencia que tienes por su parte.

En atDesk y en tu correo recibirás notificaciones a lo largo del año para que evalúes a diferentes líderes de atSistemas que han tenido contacto contigo. Si consideras que no habéis tenido suficiente interacción para evaluar, puedes marcar la opción "no aplica".

Puede ser anónimo, puedes elegir la opción "anónimo" si te da más confianza. Lo importante es tu feedback para el crecimiento.

Es una herramienta de crecimiento para otras personas, evalúa como te gustaría que te evaluaran a ti, con objetividad y desde la intención de ayudar a reflexionar y crecer, además de celebrar lo que hacemos bien.

Confidencial



A lo largo de 2022 se han realizado 8144 evaluaciones a responsables y equipos colaboradores. El indicador de calidad del liderazgo en atSistemas durante 2022 se situa en 3,86, equivalente a 8,86 en una escala de 0 a 10.

Carrera y desarrollo profesional.

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

Cuando tú creces, crecemos todos. El talento va más allá de los conocimientos y nuestro desarrollo ocurre más allá de los cursos. El talento de cada persona de la FamiliaAT es el conjunto de conocimientos, experiencia, la mentalidad y la personalidad, y eso es lo que nos hace únicos a cada uno de nosotros. Lo mejor de atSistemas somos las personas que lo hacemos posible, y queremos que eso siga siendo así con mejores versiones de nosotros mismos ¡la versión que tú elijas!

Política de Gestión del Talento

Entre sus principales características de nuestra **Política de Gestión del Talento** se encuentra:

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

La política permitirá visualizar las maneras de hacer las cosas, pero al mismo tiempo contará con la flexibilidad necesaria para responder y adaptarse a los cambios. Comprende la sistematización de procesos para la correcta generación de datos, KPI´s seguimientos y reportes que permitirá la medición de valor, evolución y mejoras.

En 2022 se ha implementado la política de movilidad en la asignación, que permite:

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

Confidencial

ImpúlsAT

En el año 2020 se realizó el lanzamiento de Impúlsate, el mapa de carreras de atSistemas, herramienta para el diseño y seguimiento del plan de desarrollo profesional.

Es un plan activo, en donde se realizan revisiones periódicas (en caso de ser necesario), para la reclasificación de categorías profesionales, así como la equivalencia de puestos y niveles dentro del Mapa de Carrera de cada comunidad.

Toda la información sobre el mapa de carreras, material informativo, guías están disponibles para la consulta en TIPI

De igual manera se reforzó el mensaje a los responsables de comunidad en las reuniones de gestión del talento llevadas a cabo de forma periodica entre el equipo de Desarrollo y los responsables.



ECOSISTEMA DE COMUNIDADES

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

Plan de formación 2022

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

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

Hemos realizado 78 curso+ 10techdays, con cursos técnicos y de habilidades.

Se han formado a +1.650 alumnos gracias a los cursos internos.

Confidencial



Plan de Formación en la web de atSistemas

Formacion on line:

Incluimos esta modalidad de cursos online, sumando Udemy Business, RedHat y ThePowerBusinessSchool como plataforma para poder realizar cursos sin ningún coste para nuestros profesionales, ofreciendo enseñanza y aprendizaje global, con la flexibilidad de hacerlo cómo, dónde y cuándo quieras.

En Udemy hemos tenido más de 433 usuarios activos, 9714 h visualizadas en cursos, con 944 cursos.

En RedHat tenemos 50usuarios realizando diferentes cursos de nuestros Partner (en su propia plataforma, cursos oficiales que favorecemos por tener su partnership).

En ThePowerBusinessSchool más de 75 master y programas formativos realizados en diferentes especialidades como Agile, Sales, MBA, SoftSkills...

Certificaciones 2022

Como parte de nuestra apuesta por la formación, y siempre en línea con la excelencia tecnológica, en **atSistemas** tenemos un Programa de Certificaciones abierto a todos los empleados.

Tenemos más de 250 nuevos certificados en la #familiat, en certificaciones oficiales importantes como las certificaciones de Atlassian, SAFE, Scrum Master, ISTQB, ITIL...

El inglés como nuestra segunda lengua

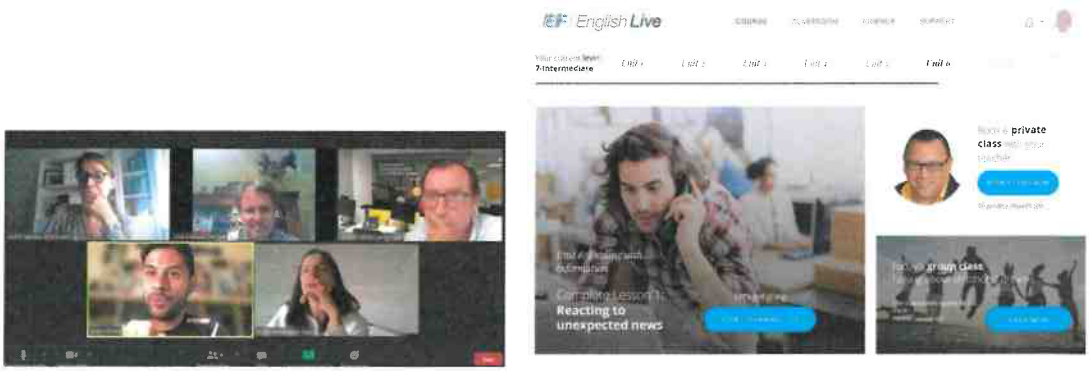
Para la formación en inglés hemos continuado con nuestros cursos on line y Formación en remoto con aula virtual en directo con el formador.

En perfiles Directivos y Responsables, hemos iniciado con clases one to one para impulsar su mejora en el idioma.

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

Estamos formado en idiomas a más de 270 alumnos activos actualmente en las diferentes modalidades de cursos que tenemos.

Confidencial



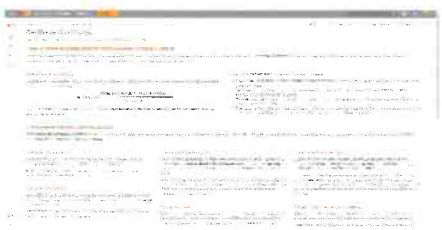
El desarrollo del liderazgo como eje vertebrador de la cultura, la calidad y los resultados
Los líderes de atSistemas, responsables, gerentes, managers, directores, líderes técnicos, agile coaches, etc. son las personas que conectan el propósito y la estrategia de atSistemas con la experiencia que las personas vivimos cada día, el compromiso de los equipos y el valor que aportamos a nuestros clientes.

Management 3.0 es el paradigma de referencia en atSistemas, un liderazgo humano, que fomenta la responsabilidad de los equipos con delegación, confianza, desarrollo para una mayor autogestión. Proponemos un liderazgo más inclusivo y más participativo en el que los resultados no solamente son el compromiso de uno, sino de todos, porque formamos parte de un mismo reto. Este enfoque nos permite escalar más, ser más ágiles y flexibles, porque la decisión está distribuida donde y cuando es necesaria. No solo encontraremos equipos más comprometidos, plenos y alegres, sino líderes más capaces de focalizarse en un valor más estratégico.

liderAT es el programa corporativo de desarrollo del liderazgo al servicio de los líderes de atSistemas, y de toda la FamiliaAT. Ponemos a disposición diferentes elementos de desarrollo:

En el 2022 hemos formado a líderes con este programa específico de liderazgo, además de todas las formaciones internas que se ofrecen durante el año en el plan de formación anual.

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

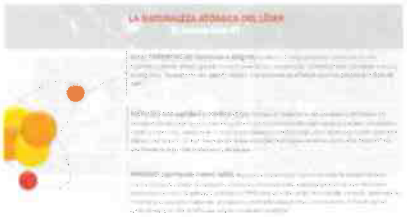


ESPACIO DE CONFLUENCE

Manual del líder – nuestro estándar de liderazgo

Confidencial

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



MANUAL DEL LÍDER

Experiencia de Empleado

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

Onboarding

Realizamos una incorporación completa, con un proceso que te pone en contacto desde el primer día con tu tutor, con tu responsable y el responsable de tu comunidad.
Además, durante los primeros 6 meses se recibe información añadida para conocer la cultura, procedimientos y accesos a las herramientas corporativas.
También se realiza una reunión mensual con todas las personas incorporadas ese mes, para conocer a los nuevos compañeros y dar una cálida Bienvenida.
El último jueves de cada mes organizamos nuestro Welcome Day con las nuevas incorporaciones. Se organizan simultáneamente en todas las sedes. Se trata de una mañana de presentaciones y desayuno, donde podrás conocer mejor cada uno de los departamentos, conocer a otros compañeros y hacerte con tu Welcome Pack.

En 2022 hemos realizado estos eventos en España y en nuestras sedes internacionales, realizando 12 en España + 10 internacionales, con una participación del 86%.

Hemos preguntado también como parte de nuestro proceso y mejora continua con nuestra forma de trabajar y hemos obtenido una buena valoración media en el proceso completo:

Cuál es tu nivel de satisfacción global con el proceso de selección que has tenido en atSistemas?	4,73
Cuál es tu valoración global de los entrevistadores que has tenido durante el proceso de selección (equipo talent, gerentes, validador técnico...)	4,80
Valoración Global de la sesión Encuentro de Bienvenida	4,51
Bienvenida de tu Responsable directo/Gerente Comercial o Responsable de tu proyecto	4,67
Bienvenida de tu Responsable de Comunidad	4,57
Bienvenida de tu Tutor	4,84
VALORACIÓN GLOBAL DEL PROCESO GLOBAL DE ON BOARDING	4,60

Confidencial

A todos ellos les hemos agradecido su asistencia con un regalo atSistemas.



Diversión y Team building en la FamiliaAT

Queremos seguir compartiendo momentos de diversión entre compañeros para recuperar en 2022 la conexión entre las personas y el valor de la diversión hacerlo más presente.

En 2022 lanzamos la iniciativa Move4Fun que recupera los encuentros presenciales bajo la denominación de Move4Fun, dando cabida a eventos deportivos así como lúdicos.

En total se han realizado 25 acciones de Move4Fun por toda la geografía de española, que han disfrutado más de 400 personas. Entre las diferentes acciones se encuentras pádel, kayak, karting, entre otras.



Confidencial

En el año 2022 también hemos recuperado la fiesta anual que, debido a lo incierto de la COVID19 decidimos celebrar en verano al aire libre. Así se realizó la Santas's Summer Party.



Se realizaron 22 fiestas de verano entre julio y septiembre de 2022, incluidos Portugal, Italia y Uruguay. Asistieron 940 personas y la valoración fue de 8 sobre 10.

A lo largo del 2022 se ha mantenido activo el Club de Ajedrez, un espacio en el que las personas amantes de este deporte mental puedan conversar, compartir, organizarse y, en definitiva, disfrutar en equipo. Además de la creación de un canal de Teams, para así fomentar la comunicación entre los miembros del club, se está organizando un torneo de forma mensual.

Además, como en años anteriores en Navidad hemos querido planificar un calendario de actividades para que, mayores y peques, podamos disfrutar de las semanas más especiales del año.

- Llamada Papá Noel: Jueves 22 de Diciembre o Llamada del Rey Mago: Martes 3 de Enero
- Taller de Robótica: Martes 27 de Diciembre
- Taller de Reciclaje - crea tu propio iglú: Miércoles 28 de Diciembre
- Los MusiKids: Jueves 29 de Diciembre

Regalo Navidad.

En navidades no puede faltar una buena cesta de productos típicos. Hemos gestionado regalos para España y todas nuestras sedes internacionales.

Concursos atSistemas.

Tanto en las redes sociales como a nivel interno hacemos regalos y concursos por participar en iniciativas y proponer ideas.

Confidencial



Kudos.

Este año hemos incluido la aplicación de Kudos en atDesk, lo que ha facilitado el poder enviar kudos a tus compañeros, como forma de agradecer la ayuda prestada, el trabajo bien hecho y el buen ambiente. Como resultado, hemos dado 12.170 en 2022, Un 268% más que en 2021

Club de ventajas.

Numerosos descuentos y oportunidades a través de nuestro club de ventajas.

Gympass.

Por pertenecer a atSistemas puedes beneficiarte de los mayores descuentos en una amplia red de centros deportivos.

Otros beneficios y descuentos.

Tenemos descuentos en formación en inglés, acuerdos con universidades y escuelas de negocio, descuentos en telefonía, etc. Los podrás encontrar en el apartado de Confluence "Beneficios y descuentos" y "Acuerdos de formación".

Confidencial

4. PLAN ESTRATÉGICO

Nuestro plan estratégico 2021-2024 está construido sobre 4 pilares fundamentales: el crecimiento, la rentabilidad, el talento y la imagen de marca y ESG.



Como objetivos, tenemos en la compañía los siguientes:

Crecimiento

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

Rentabilidad

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

Talento

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

Imagen de marca y ESG

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

Confidencial

Para alcanzar nuestros objetivos, el plan se compone de más de 50 iniciativas estratégicas a las cuales se les da seguimiento desde la Oficina de Estrategia y Transformación, que co-lideran los consejeros ejecutivos Antonio Chamorro Caballero y Roberto Fuentes Martinez.

5. FACTORES CLAVE DE atSistemas

Para conseguir los resultados previstos en el Plan, los elementos clave que diferencian a atSistemas del resto de empresas del sector son:

- Los socios son profesionales de la compañía. El 100% del capital es español.
- Es un **proyecto de futuro**. No cortoplacista
- Independencia financiera
- Crecimiento continuado para que todos crezcamos
- Crecimiento predecible, sostenible y orgánico
- Dimensionamiento adecuado puestos de trabajo /departamentos
- Fomento de la colaboración
- Las personas en el centro de la organización como compañía
- Apuesta decidida por nuevas tecnologías y nuevas líneas de negocio
- Eficiencia e incremento del margen operativo
- Mejor Posicionamiento de marca.
- Transparencia y Comunicación
- Aumento de nuestra presencia nacional e internacional
- Empresa ilusionante donde trabajar
- Liderazgo y cultura organizativa basada en valores

Confidencial

6. INNOVACIÓN TECNOLÓGICA

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

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

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

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

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

- **Potencia uno de nuestros valores;** la colaboración. Como yo suelo decir, tan solo hay que juntar a gente con ideas buenas para que surjan ideas excepcionales. Por ello, nuestro nuevo modelo nace con la libertad de la innovación individual, pero fomenta la presentación de los avances al resto de participantes y el trabajo en equipo.
- **Transparencia.** Tan importante es innovar como que todos podamos acceder a esas ideas para tenerlas en cuenta en nuestro día a día e incluso enriquecerlas con nuevos matices.
- **Realimenta la innovación con las necesidades del mercado** y presenta periódicamente los avances conseguidos al equipo de Gerentes y Responsables de negocio, con el fin de

Confidencial

detectar las semillas de nuevas soluciones y servicios que ofrecer a través de nuestras líneas de negocio.

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

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

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

Responsabilidades y Actividades

Todas las actividades van encaminadas al establecimiento de la marca de atSistemas en el mercado como un referente cuyo elemento diferencial es la tecnología.

Para conseguir ese alineamiento, se conforma el equipo de Dirección de Tecnología e Innovación para servir de catalizador de estas tareas a nivel global dentro de atSistemas.

Según el objetivo perseguido, todas las actividades se agrupan en tres grandes grupos.

- Como apoyo a la generación de negocio:



- Como equipo que lidera la Innovación de atSistemas:

Confidencial



El equipo de la DTI dinamiza el modelo de innovación de la compañía, en el que se reciben iniciativas que parten de la observación tecnológica del mercado por parte de las comunidades y se alineen con ideas de Desarrollo de Negocio, seleccionando aquellas que podrían pasar a nuestro portfolio de Soluciones / Enfoques.

- En todo lo que tiene que tener con la transformación Digital de atSistemas:



Confidencial

7. ATSISTEMAS EN CIFRAS

Durante el 2022 atSistemas ha mantenido de nuevo un crecimiento estable, tanto a nivel de facturación como en número de empleados, mejorando la rentabilidad e incrementando la calidad percibida de sus servicios por parte de sus clientes, mediante la especialización a través de sus líneas de negocio y teniendo siempre presente la inversión en innovación en I+D+i, como algo intrínseco dentro de la compañía. Para el Grupo ha sido un año muy importante, en el que se han ido cumpliendo varios de los objetivos marcados: ha expandido su presencia internacional abriendo nuevas filiales, ha arrancado su política de crecimiento inorgánico con una adquisición de una empresa, ha entrado a cotizar en el mercado alternativo bursátil. Y todo ello, manteniendo su nivel de crecimiento, así como sus valores y los principios que n dirigido el negocio desde sus inicios.

Información de la Compañía

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

El crecimiento de la facturación de atSistemas ha venido acompañado de un crecimiento análogo en su plantilla propia, que ha pasado de 320 empleados en 2010 a los más de 2.200 empleados propios en 2022.

A lo largo de estos años el crecimiento se ha producido de manera orgánica, es decir, por medio del crecimiento de su cartera de proyectos y clientes y mediante nuevas contrataciones. Sin embargo, desde 2020 se ha querido potenciar el crecimiento creando filiales en diversos países, en Europa, primero (Italia en 2020 y Portugal en 2021) y durante el mismo 2021, también en Uruguay. En 2022 se ha consolidado este crecimiento internacional, 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 con las que existan claras sinergias y aportación de valor. En esa línea, se ha producido a finales del ejercicio 2022 la primera adquisición: New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa de alto nivel de homologación con fabricantes con los que también trabaja el grupo y que, por lo tanto, aporta solidez y empuje en nuestra oferta internacional.

Confidencial

Los datos de crecimiento demuestran haber diseñado una estrategia adecuada y haber conseguido un elevado nivel de satisfacción de los clientes.

En el ejercicio 2022, se ha superado la cifra de negocio consolidada de los 129 millones, con una excelente situación económico-financiera que nos ha permitido:

- Tener beneficios sostenibles durante todos los ejercicios (1994-actualidad).
- Reinversión constante de gran parte de los beneficios durante todos los ejercicios para financiar crecimiento.
- Endeudamiento cero con entidades de crédito, con excelente calificación y gran facilidad de acceso al crédito.
- Disponer de una ventaja competitiva en el escenario actual general de falta de financiación y de empresas en riesgo por temas financieros

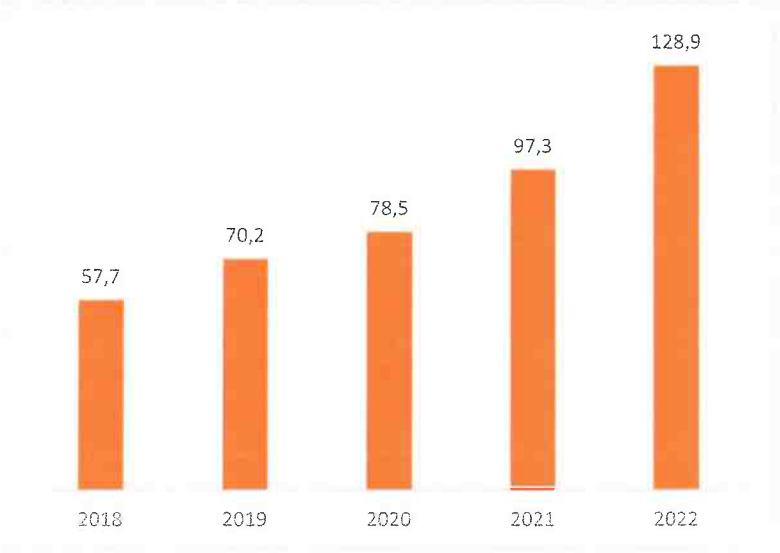
Como hito importante a destacar durante el ejercicio 2022 hay que mencionar el hecho de que el Grupo ha empezado a cotizar en el mercado bursátil BME Growth. Se trata de un mercado para las PYMES; es una plataforma que permite a las pequeñas y medianas empresas en crecimiento acceder a los mercados de capitales.

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

Principales Magnitudes

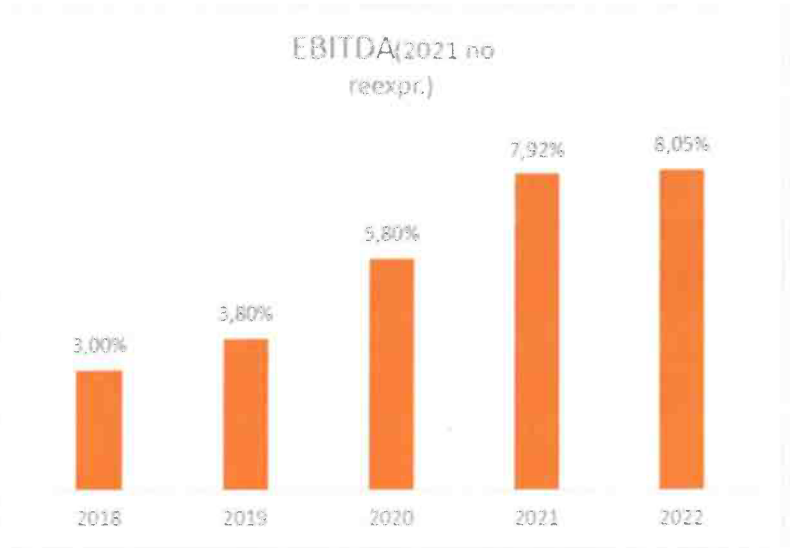
La evolución de la facturación de atSistemas, durante los últimos años ha sido la que se ve en el siguiente gráfico. Se debe tener en cuenta que **las cifras hasta 2021 no son consolidadas**, reflejando datos únicamente de la matriz en España, y **sólo las de 2022 incluyen todo el perímetro de consolidación**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

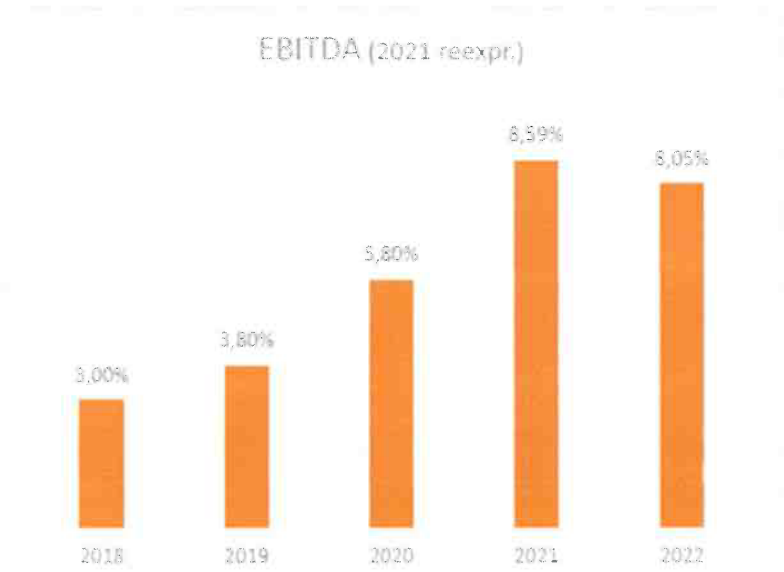
Confidencial



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

Adicionalmente, se debe tener en cuenta que la primera auditoría consolidada, realizada para el ejercicio cerrado 2022, se analizaron múltiples criterios que acabaron generando una reexpresión de las cuentas anuales individuales de la matriz en España, por lo que el EBITDA que inicialmente se informó por aquel ejercicio (7´9%) ha debido modificarse al definitivo que se ve en los cuadros más abajo:





El grupo cuenta con más de **2.200 empleados**, de los que la gran mayoría pertenecen a la matriz en España. A nivel internacional, cerramos el año con 34 empleados: 11 en Portugal, 7 en Italia, 13 Uruguay, 1 en USA, 1 en UK y 1 en Marruecos.

Adicionalmente, contamos con un conjunto de unos 44 freelances, con los que solemos colaborar con bastante frecuencia a lo largo del año.

Durante el año 2021 se creó el concepto de RTR o Red de Talento Remoto. Son empleados contratados para Teletrabajar 100% y en puntos de la geografía española en los que no tenemos oficina. Este concepto se ha mantenido y ampliado en 2022.

Respecto al Impuesto de Sociedades que el Grupo debe asumir, en las cuentas del ejercicio 2022, las primeras consolidadas, se recoge gasto corriente del ejercicio por dicho impuesto por un importe de 1.851.238,78€, compuesto por gasto por impuesto corriente por 1.673.015,67€ y gasto por impuesto diferido por 178.223,11€. Estas cifras corresponden a la matriz, ya que las filiales, al cierre de este ejercicio, aún no han tenido resultados que les obligue a presentarlo.

Desempeño económico

Durante el año 2022, atSistemas ha sido capaz de continuar con su crecimiento estable, tal y como ha venido ocurriendo a lo largo de su historia. La compañía ha seguido obteniendo un margen neto positivo, manteniendo una política de bajo nivel de endeudamiento junto con un criterio de prudencia en la política de reparto de beneficios.

En el año 2022, seguimos experimentando una continuidad en el crecimiento de ingresos, obteniendo un incremento del 30% con respecto al año 2021, en el comparativo a nivel matriz (97.741.454,31€ en 2021 y 126.826.791,96€ en 2022).

Sin embargo, el grupo debe presentar ya las cifras de desempeño económico a nivel grupo por lo que en la siguiente tabla, podemos observar los principales indicadores financieros a nivel consolidado que, por ser el primer ejercicio en el que se presentan, no tienen comparativo con el anterior.

Cifras consolidadas	2022
Ingresos	129.238.278,20
Margen Bruto	9.356.308,29
Margen Bruto (%)	7,24%
EBITDA	9.906.327,35
Margen EBITDA (%)	7,67%
EBIT	9.350.974,70
Beneficios antes de impuestos	9.243.604,26
Beneficio Neto	7.392.365,48
Deuda financiera neta	1.999.208,25
Activos Totales	53.196.054,49

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

Confidencial

2022 consolidado	
129.238.278,20	cifra negocio
9.906.327,35 **7,67%**	**EBITDA contabilidad consolidada**
300.865,07	One-Offs (importes no recurrentes)
10.409.480,88 **8,05%**	**EBITDA normalizado consolidado**

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

8. CERTIFICACIONES Y POLÍTICA DE SISTEMAS DE GESTIÓN

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

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

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

Confidencial



Adicionalmente y dentro de esta política de gestión, son importantes nuestros valores asentados en los siguientes criterios de actuación empresarial:

BÚSQUEDA Y RETENCIÓN DEL TALENTO: Realizamos el máximo esfuerzo por contar con profesionales altamente cualificados, responsabilizados e implicados a los que ofrecemos una formación continua en las tecnologías más avanzadas y un desarrollo de carrera profesional real, sin olvidar el trabajo en equipo y la participación de todos para lograr un objetivo común, compartiendo de manera responsable la información y los conocimientos.

ÉTICA: Actuamos con profesionalidad, integridad moral, lealtad, honestidad y respeto a las Personas, a la Sociedad y al Medio Ambiente que compartimos y asimismo éticamente en la gestión de la Información que empleamos y que las diversas Partes Interesadas nos confían en el desarrollo de nuestra actividad.

SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN: Garantizamos la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, protegiendo los datos y los sistemas de información contra accesos indebidos y modificaciones no autorizadas. Aseguramos la continuidad del negocio, en cuanto a seguridad de la información se refiere, protegiendo los procesos críticos contra fallos o desastres significativos y estableciendo acciones sistemáticas de control, monitorización y prevención de incidentes y riesgos.

ORIENTACIÓN AL CLIENTE: Claramente enfocados al Cliente, centrando nuestro esfuerzo en su satisfacción, aportando soluciones competitivas y de calidad, excediendo sus necesidades y expectativas en todos los ámbitos que nos requiera.

CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS Y MEJORA: El cumplimiento estricto de los requisitos de nuestros Clientes y otras Partes Interesadas relevantes, los legales y otros que atSistemas suscriba relativos a la calidad de los servicios, a los impactos asociados a nuestros aspectos ambientales y a la seguridad de la información. Asimismo, la Mejora Continua para alcanzar el mejor desempeño en calidad de servicio, gestión segura de la información, rentabilidad,

Confidencial

sostenibilidad y con un firme compromiso a la vez de prevención de la contaminación y protección del Medio Ambiente.

RESULTADOS: Orientación a los resultados, comprometiéndonos en la consecución de los objetivos del proyecto empresarial

INNOVACIÓN: Innovación continua que nos permita la creación de herramientas de productividad basadas en estándares, herramientas que incrementen nuestra productividad y por tanto nuestra competitividad.

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

atSistemas, consciente de la necesidad de integrar todas las herramientas y los medios necesarios para prestar sus servicios con Eficiencia y Calidad, de forma respetuosa con el Medio Ambiente y en un Entorno Seguro de Gestión de la Información, incidirá en todas aquellas medidas y actuaciones que logren reducir, minimizar o evitar los Riesgos y permitan aprovechar las Oportunidades para su Sistema de Gestión:

Aplicando la mejor tecnología disponible y difundiendo Buenas Prácticas de uso de instalaciones y activos de información, analizando sus ciclos de vida y planificando su adquisición, contratación y uso con criterios que incrementen la eficiencia, eficacia, calidad y seguridad de la información, potenciando su reutilización o reciclaje (siempre que sea compatible con la seguridad de la información) y la minimización de los riesgos e impactos ambientales.

Definiendo prácticas de actuación y trabajo responsables en el uso de los recursos (agua, energías y materias primas entre otros)

Formando y sensibilizando a las personas ya sean trabajadores, proveedores o subcontratistas, para que respeten, compartan y apliquen criterios ambientales, de calidad y de seguridad de la información en su actividad y para que conozcan los compromisos adquiridos, participando activamente en la consecución de los mismos.

Confidencial

Esta Política proporciona un marco de referencia para establecer y revisar los Objetivos de los distintos Sistemas de Gestión que la componen (Calidad, Medio Ambiente y Seguridad de la Información). En este sentido, para alcanzar un adecuado cumplimiento de la Política enunciada, la Dirección se compromete a su comunicación y revisión periódica.

9. CMMI v3

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

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

En el año 2009, se identifica la necesidad interna de certificarse CMMI

En el año 2013, se inicia el proyecto de mejora y se obtiene en Junio la certificación CMMi2.

En el Año 2016, conseguimos obtener la certificación CMMi-3, válida hasta Marzo 2019

En el año 2019, conseguimos seguir manteniendo la certificación CMMi-3, hasta Feb 2022

En el año 2022, conseguimos seguir manteniendo la certificación CMMi-3, hasta Dic 2024

Confidencial



10. CUESTIONES MEDIOAMBIENTALES

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

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

- ODS 7 – Energía asequible y no contaminante:
  - Formando a empleados y proveedores en materia de eficiencia energética y creando guías que establezcan pautas de ahorro y consumo en oficinas.
  - Controlando el uso de energía en los desplazamientos de empleados, proveedores y en la distribución de productos y servicios de la empresa fomentando la movilidad sostenible.
  - Implantando sistemas certificados de gestión energética.
- ODS 11 – Ciudades y comunidades sostenibles
  - Utilizando en las actividades de la empresa vehículos eficientes y sostenibles que tenga un bajo impacto sobre el medioambiente y combustibles bajos en contaminación, potenciando también su uso en la cadena de suministro.
  - Utilizando materiales sostenibles con bajo impacto ambiental.

Confidencial

- Llevando a cabo una gestión adecuada de las aguas residuales y residuos en la empresa, concienciando a los empleados entorno a estas cuestiones y poniendo en marcha los procesos necesarios.
- Promoviendo el uso del transporte público, a pie o bicicleta para los desplazamientos de empleados, adaptando horarios flexibles de entrada y salida y fomentando el teletrabajo en aquellas empresas cuyas operaciones lo permitan, para reducir la congestión y la contaminación en las ciudades y comunidades rurales.
- Aplicando principios de economía circular que permitan reducir y valorar residuos, disminuyendo la cantidad destinada a vertederos.
- Creando una cultura de derechos humanos en la empresa, a través de la implantación de los Principios Rectores sobre Empresas y Derechos Humanos de Naciones Unidas, para evitar impactar sobre los derechos humanos de las personas residentes en las ciudades y asentamientos humanos.

- ODS 12 – Producción y consumo responsable
  - Incorporando el ODS 12 en la visión empresarial, en las políticas y estrategias, y desarrollando objetivos e indicadores de sostenibilidad en todos los productos y servicios.
  - Optimizando los envases de los productos de la empresa, utilizando materiales biodegradables y disminuyendo los desechos y la contaminación que generan.
  - Implantando sistemas de gestión ambiental y de ecodiseño certificados.
  - Formando a empleados, proveedores y cadena de valor en su conjunto en prácticas y pautas de producción y consumo sostenible.
  - Realizando un informe de progreso o memoria ambiental, para informar a sus grupos de interés de las contribuciones e implicaciones de la empresa en materia de sostenibilidad y fomentando estas prácticas en su cadena de suministro.
- ODS 13 – Acción por el clima
  - Implantando sistemas de gestión ambiental certificados.
  - Invirtiendo en tecnologías más sostenibles y menos intensivas en la emisión de carbono e introducirlas progresivamente en las actividades e instalaciones de la empresa.
  - Fomentando la movilidad sostenible de empleados, proveedores y en la distribución de productos y servicios, para reducir emisiones provocadas por el transporte terrestre, aéreo y marítimo.
  - Introduciendo criterios de economía circular en las actividades de la empresa, utilizando los recursos naturales y materias primas de manera eficiente, empleando materiales reciclados, fomentando la reutilización, y reduciendo y valorizando los residuos.

Confidencial

Nuestra contribución al cambio se fundamenta en los siguientes principios:

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

Cumplimiento ambiental

Periódicamente, se procede a la evaluación de los requisitos legales de la organización, actualizando los correspondientes requisitos procedentes de cambios en la legislación de medioambiente del 2022. Así mismo, se ha realizado la actualización de las evidencias del cumplimiento de requisitos en nuestras instalaciones.
Con motivo de la Ley 7/2021 de cambio climático y transición energética, se procede al cálculo de la huella de carbono.
A continuación, se muestran los datos del Informe de resultados del Cálculo de la Huella de Carbono de 2021:

Año de cálculo	2021			
	t CO_2	kg CH_4	kg N_2O	t CO_2e
EMISIONES DIRECTAS	0,00	0,00	0,00	0.00
EMISIONES INDIRECTAS POR ENERGÍA COMPRADA	-	-	-	42,72
TOTAL	0,00	0,00	0,00	42,72

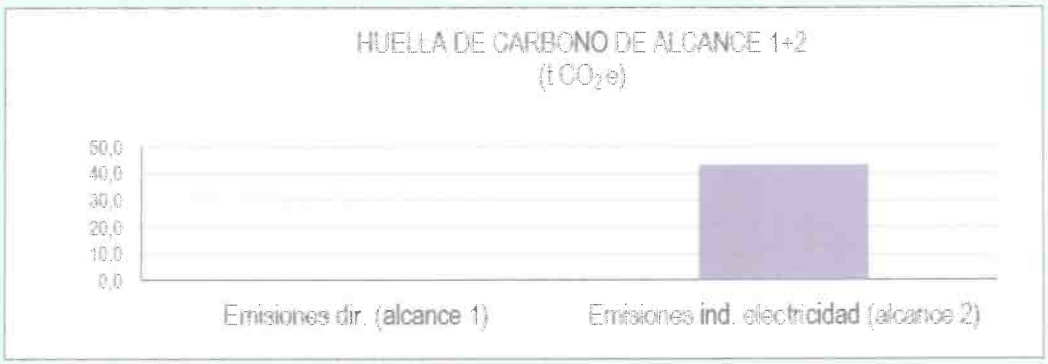
Confidencial

Resultados por gases desglosados según actividades

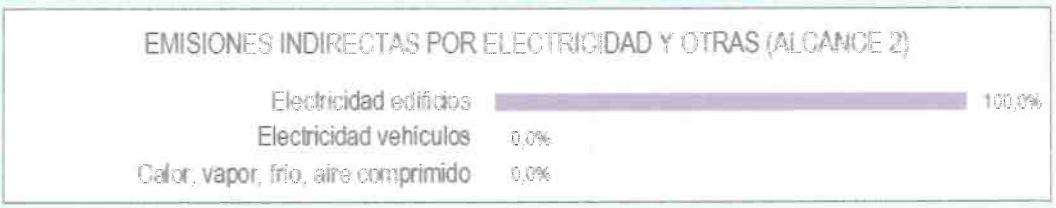
		kg CO_2	g CH_4	g N_2O	kg CO_2e
EMISIONES DIRECTAS (ALCANCE 1)	Instalaciones fijas	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transporte por carretera[1]	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transporte ferroviario, marítimo y aéreo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Funcionamiento de maquinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fugitivas - climatización y refrigeración	-	-	-	4,00
	Proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	4,00
EMISIONES INDIRECTAS ELECTRICIDAD Y OTRAS ENERGÍAS	Electricidad edificios[2]	-	-	-	42.721,18
	Electricidad vehículos[2]	-	-	-	0,00
	Calor, vapor, frío, aire comprimido	-	-	-	0,00
	SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	42.721,18
TOTAL		0,00	0,00	0,00	42.725,18

[1] Las emisiones de los vehículos eléctricos se engloban **en emisiones indirectas** debidas al consumo de electricidad.

[2] Para años anteriores a 2021 las **emisiones** debidas al consumo eléctrico **solo** tienen en cuenta el CO_2 y no otros GEI.

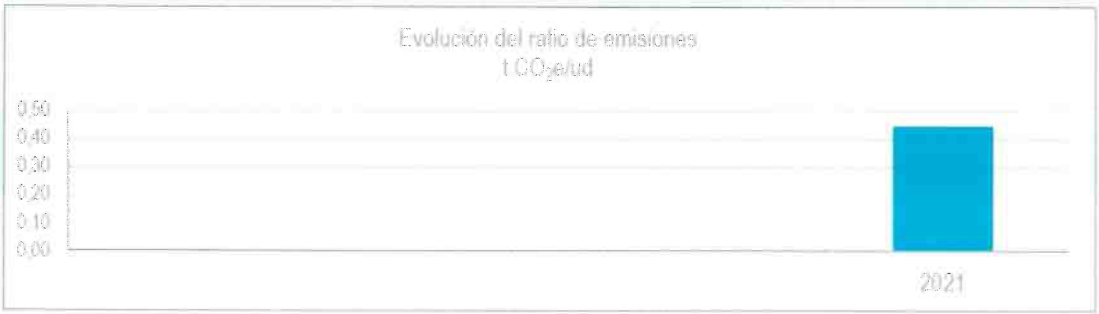


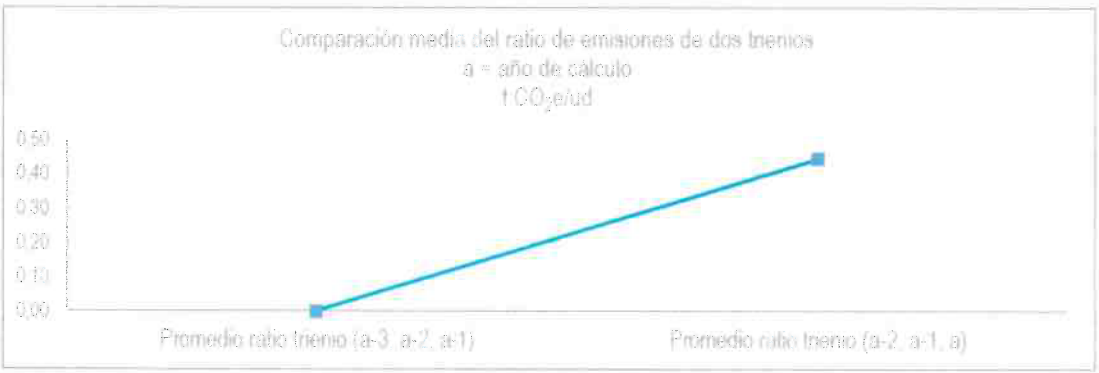




Confidencial

RESULTADOS RELATIVOS - EVOLUCIÓN			
AÑO DE CÁLCULO:	2021	0,4391	t CO_2e / M€
		0.0069	t CO_2e / m^2
		0.0272	t CO_2e / empleado





A lo largo del mes de marzo de 2023 pasaremos por auditoría de verificación y posterior registro en el MITECO.

atSistemas, consciente de la necesidad de integrar todas las herramientas y los medios necesarios para prestar sus servicios con Eficiencia y Calidad, de forma respetuosa con el Medio Ambiente y en un Entorno Seguro de Gestión de la Información, incidirá en todas aquellas medidas y actuaciones que logren reducir, minimizar o evitar los riesgos y permitan aprovechar las Oportunidades para su Sistema de Gestión:

1. Aplicando la mejor tecnología disponible y difundiendo Buenas Prácticas de uso de instalaciones y activos de información, analizando sus ciclos de vida y planificando su adquisición, contratación y uso con criterios que incrementen la eficiencia, eficacia, calidad y seguridad de la información, potenciando su reutilización o reciclaje (siempre que sea compatible con la seguridad de la información) y la minimización de los riesgos e impactos ambientales
2. Definiendo prácticas de actuación y trabajo responsables en el uso de los recursos (agua, energías y materias primas entre otros)
3. Formando y sensibilizando a las personas ya sean trabajadores, proveedores o subcontratistas, para que respeten, compartan y apliquen criterios ambientales, de calidad y de seguridad de la información en su actividad y para que conozcan los compromisos adquiridos, participando activamente en la consecución de estos
4. Paliando los efectos de los incidentes de seguridad

Confidencial

5. Definiendo las responsabilidades en materia de calidad, medioambiente, seguridad de la información y gestión del servicio, generando la estructura organizativa correspondiente
6. Elaborando un conjunto de reglas, estándares y procedimientos aplicables a los órganos de dirección, empleados, socios, proveedores de servicios externos, etc.
7. Observando y cumpliendo la legislación en materia ambiental, de protección de datos, propiedad intelectual, laboral, penal, etc., que afecte a los activos de atSistemas
8. Desarrollando servicios conformes con los requisitos legislativos, identificando para ello las legislaciones de aplicación a las líneas de negocio desarrolladas por la organización e incluidas en el alcance del Sistema de Gestión Integral (calidad, medioambiente, seguridad de la información, y gestión del servicio)

Sensibilización ambiental y comunicación de requisitos ambientales

A lo largo de los años, se ha consolidado como herramienta básica de gestión ambiental la realización de campañas periódicas de formación y sensibilización ambiental a todos los trabajadores y colaboradores de atSistemas, comunicando las Guías Operacionales de trabajo, los Programas y Objetivos, así como los resultados intermedios de estos programas. Cada comunicación realizada a trabajadores y colaboradores lleva una invitación explícita a colaborar con sus sugerencias en la mejora del Sistema de Gestión Ambiental.

En cuanto a la sensibilización ambiental se envían comunicaciones específicas de concienciación, una Newsletter bimensual con temas ambientales y RSC y píldoras de concienciación ambiental en el teletrabajo.

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

Así mismo periódicamente se informa a los proveedores de las necesidades y expectativas de atSistemas con el objetivo de que adquieran un conocimiento más amplio de nuestras Políticas, nuestra Misión, Visión y Valores, nuestros compromisos, nuestras Necesidades y Expectativas generales y que ello les proporcione un marco para ofrecernos productos y servicios avanzados e innovadores, de calidad, diseñados desde una perspectiva de Ciclo de Vida y seguros para el Medio Ambiente, las Personas y para la Información, que nos ayuden a crear valor para todas nuestras Partes Interesadas.

Confidencial

Los Requisitos mínimos en Materia Ambiental que deben cumplir los proveedores durante la ejecución de su actividad para atSistemas se encuentran recogidos en nuestra web: Reglas de negocio éticas en nuestro día a día. En ella se les recuerda la importancia de que nos envíen las evidencias que demuestren el cumplimiento por parte su empresa de sus obligaciones medioambientales que se listan en dicho documento.

Nuestro desempeño ambiental. Indicadores ambientales

Los impactos ambientales de atSistemas se pueden concretar en los siguientes: generación de residuos urbanos, generación de residuos peligrosos, vertidos sanitarios y consumos de energías y de materias primas, validando el correcto uso de los desechos hasta el final de la cadena, subcontratando proveedores debidamente autorizados para el tratamiento de residuos.

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

Impacto atSistemas en cifras durante el año 2022:

TELETRABAJO	**IMPRESIONES**	**ENERGÍA**
93,69% h/mes/empleado teletrabajo = ↓373,63 Tn CO2/año/empleado	13,81 pag/empleado	65,70 Kwh/empleado oficina
	5,53 CO2g/Impresión	56,21 Kwh/empleado teletrabajo
ENERGÍA RENOVABLE		
48% Energía Renovable	**PAPEL** 0,01pq/empleado	**RESIDUOS RECICLADOS**
	TÓNER 0,009 uds/empleado	Papel 0,10 kg/emp.
	PILAS 0,003 pq/empleado	RAEEs 0,61 kg/emp.

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

Durante el año 2022, se ha continuado teletrabajando prácticamente al 100% y en las oficinas el promedio de empleados ha sido de 12,85. Esto ha supuesto una reducción muy significativa del impacto

Confidencial

ambiental directo de los empleados en las oficinas, trasladando dicho impacto a los hogares. Por ello, se han enviado píldoras de concienciación ambiental para un hogar más ecológico y sostenible, resaltando especialmente el consumo de energía y consumo de plástico y la comunicación ambiental durante el 2022 se ha centrado en la contaminación digital.

También hemos procedido a analizar nuestras emisiones de CO_2 y el consumo energético por hogar. Esto ha supuesto que con un 93,69% de horas teletrabajo al mes por empleado, hemos reducido 31,13 emisiones de CO_2 a la atmósfera/mes/empleado o lo que es lo mismo, un empleado ha dejado de emitir a la atmósfera 373,63 Tn de CO_2 en un año.

En situación de teletrabajo, se ha llegado a la conclusión de que un empleado consume un 14% menos de energía en casa respecto a la oficina, ya que, en la oficina hay consumos fijos. También durante el 2022, el 48% de la energía consumida en las oficinas, proviene de energías renovables.

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

- Papel: ↓65% (Papel con certificación FSC)
- Electricidad: ↓ 12%

Así como la generación de residuos de papel y RAEEs ha aumentado puntualmente.

Como hito importante, hay que destacar la publicación de nuestra Política Ambiental Corporativa en el 2022.

Cada año nos unimos a la iniciativa Healthy Cities by Sanitas. Un proyecto colaborativo que busca impulsar ciudades y ciudadanos más sostenibles y saludables donde participan más de 200 empresas, que al igual que nosotros, creen en este proyecto y que cuenta con el apoyo del Comité Olímpico Español, el Comité Paralímpico Español, la Fundación Española del Corazón y el Real Madrid.

Un objetivo fundamental de la iniciativa Healthy Cities es colaborar en la transformación de nuestros entornos para hacerlos más saludables y sostenibles. Para ello, Sanitas realiza todos los años una donación a un proyecto existente en una ciudad española que contribuya a este fin. Así, ese proyecto se convierte en el legado que Healthy Cities deja a la sociedad.

Sanitas bajo esta iniciativa dona un árbol por cada participante a distintos proyectos de regeneración urbana y de reforestación en España como:

- El Bosque Metropolitano junto al Ayuntamiento de Madrid.
- Dos proyectos de reforestación junto a WWF (en la Comunidad Valenciana y en Cataluña).
- Y un proyecto de reforestación y conservación de la biodiversidad en Senegal (en la región de Kédougou) en colaboración con el Instituto Jane Goodall España.

Confidencial

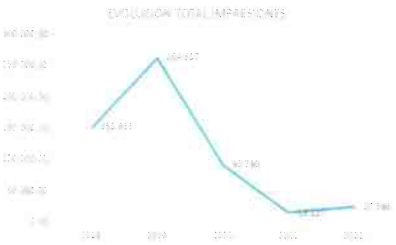
En el año 2022 hemos conseguido que mucha gente de la Familiaat se animara a participar en esta iniciativa que proponía un doble reto:

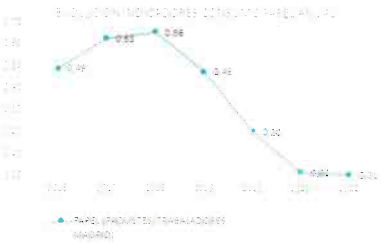
- 87 usuarios registrados
- 82% activos porcentaje de participación
- 24.594.058 pasos totales
- 18.937 kilómetros recorridos

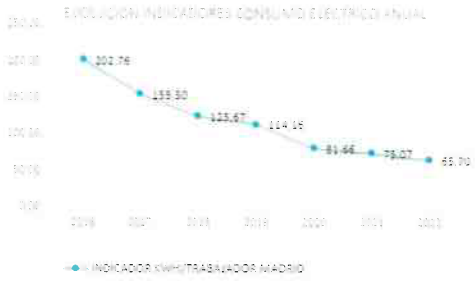
Respecto a los objetivos establecidos para el 2022, se puede dar por alcanzado el de concienciación del 100% de los empleados en contaminación digital y la gestión adecuada de residuos de fluorescentes en un 100%.

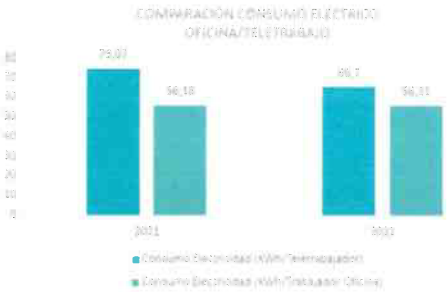
El sistema de gestión ambiental nos ayuda a controlar los riesgos ambientales, a la vez que aporta oportunidades vinculadas a la ecoeficiencia y nos permite seguir trabajando para reducir poco a poco nuestra huella ambiental corporativa.

A continuación, se muestra la tendencia de los consumos y residuos anual:

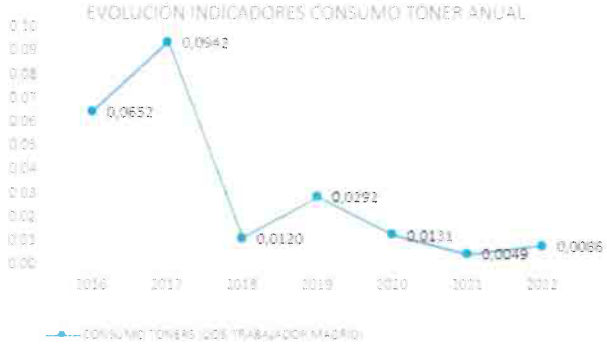








Confidencial









Confidencial



Aspectos ambientales significativos en el ejercicio 2021

Durante el 2022, como aspectos ambientales significativos se ha identificado la generación de residuos de papel y RAEEs, debido a tareas de limpieza y desmantelamiento por el cierre de algunas oficinas. Se mantienen el consumo de pilas y tóner por su procedencia y origen, aunque éstos han tenido un menor impacto debido a la reducción significativa en su consumo.

Se han evaluado los aspectos ambientales indirectos relacionados con el teletrabajo, tales como generación de residuos y consumo de recursos por los empleados y el consumo de recursos derivados del consumo de energía de los servidores AWS. Éstos son significativos porque no se pueden obtener datos para el seguimiento y se intentan minimizar con píldoras de concienciación ambiental a todos los empleados.

Consumo de tóner: Se considera significativo porque no son reutilizables, aunque hay que tener en cuenta que los tóner de Kyocera, son reciclables y son No Peligrosos.

Todos los tóner que utilizan los equipos de impresión de la marca Kyocera están considerados como residuos no peligrosos, con el código LER 160214.

Además, estos tóner, se funden en la página e imprimen a una temperatura más baja, lo que reduce el consumo de energía del dispositivo hasta la mitad.

Kyocera está adscrito a un Sistema de Gestión Específico de la fundación Ecofimática para la recogida y reciclado de los consumibles de impresión.

Consumo de pilas: El consumo de pilas ha aumentado respecto al año anterior por la vuelta a la oficina para reuniones, se trata de pilas no reutilizables, un criterio que también tenemos en cuenta a la hora de valorar la significancia.

Confidencial

Nuestros objetivos ambientales de 2021, ¿cómo nos ha ido?

Año	SISTEMA	OBJETIVO	VALOR OBJETIVO	PLAZO	SEGUIMIENTO	ESTADO
2022	MEDIOAMBIENTE	Concienciación del 100% de los trabajadores en contaminación digital	100%	Diciembre 2022	Enero 2022: reunión con marketing para planificación de los envíos y contenidosFebrero 2022: Se actualiza laplanificación de comunicaciones	ALCANZADO
2022	MEDIOAMBIENTE	Gestionar correctamente el 100% de los residuos de fluorescentes	100%	Diciembre 2022	Enero 2022: se centraliza la recogida de RAEEs, tóner y fluorescentes en un mismo gestor (Recyberica) Queda pendiente realizar recogida 7/03/2022: Se realiza correctamente la recogida de todos los RAEEs por parte del gestor de residuos correspondiente.	ALCANZADO
2022	MEDIOAMBIENTE	10% Papel consumido FSC	10%	Diciembre 2023	Enero 2022: Se envía correo a SSGG con RSC en copia. Febrero 2022: Se adquieren 5 paquetes de papel FSC y se decide tras el análisis de costes por oarte de SSGG, comprar FSC el resto del año. Diciembre 2022: con el cierre de oficinas se han consumido los paquetes de papel que quedaban sin certificación. Durante el 2022 todo lo que se ha comprado es 100% con certificación FSC pero todavía no hemos llegado a consumir solo este o un volumen del 10% de este. Por tanto, aplazamos el objetivo al 2023.	APLAZADO

Comunicación externa de información ambiental

Dada nuestra vocación de empresa abierta y comprometida con el medio ambiente, hemos realizado la Memoria Ambiental 2021 para comunicar a los empleados, clientes, proveedores y AAPP nuestro desempeño ambiental y los objetivos ambientales del 2023:

- ✓ Reducir el volumen de impresiones en un 20%
- ✓ Reducir en un 2% el consumo energético
- ✓ 10% papel consumido FSC

La Memoria ambiental del 2021 ha sido publicada en la web de atSistemas: Optimizar nuestro impacto medioambiental

Confidencial

Sensibilización ambiental y comunicación de requisitos ambientales

A lo largo de los años, se ha consolidado como herramienta básica de gestión ambiental la realización de campañas periódicas de formación y sensibilización ambiental a todos los trabajadores y colaboradores de atSistemas, comunicando las Guías Operacionales de trabajo, los Programas y Objetivos, así como los resultados intermedios de estos programas. Cada comunicación realizada a trabajadores y colaboradores lleva una invitación explícita a colaborar con sus sugerencias en la mejora del Sistema de Gestión Ambiental.

En cuanto a la sensibilización ambiental se envían comunicaciones específicas de concienciación, una Newsletter bimestral con temas ambientales y RSC y píldoras de concienciación ambiental en el teletrabajo. Durante el 2022 el tema principal de las píldoras de concienciación ambiental ha sido la "contaminación digital".

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

Así mismo periódicamente se informa a los proveedores de las necesidades y expectativas de atSistemas con el objetivo de que adquieran un conocimiento más amplio de nuestras Políticas, nuestra Misión, Visión y Valores, nuestros compromisos, nuestras Necesidades y Expectativas generales y que ello les proporcione un marco para ofrecernos productos y servicios avanzados e innovadores, de calidad, diseñados desde una perspectiva de Ciclo de Vida y seguros para el Medio Ambiente, las Personas y para la Información, que nos ayuden a crear valor para todas nuestras Partes Interesadas.

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

Confidencial

11. CUESTIONES RELATIVAS AL PERSONAL

Registro Retributivo

Remuneraciones medias por sexo, edad y categoría.

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

Remuneración media desagregada por sexo en el ejercicio 2022

Hombre	35.735,81 €
Mujer	31.868,24 €

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

Remuneraciones medias desagregadas por edad y sexo, correspondientes al ejercicio 2022

Etiquetas de fila	Hombre	Mujer
Entre 25 y 40 años	32.355,56 €	29.240,85 €
Mayores de 40 años	43.663,40 €	37.798,00 €
Menores de 25	22.784,78 €	18.568,90 €
Total general	**35.735,81 €**	**31.868,24 €**

Confidencial

Remuneraciones medias desagregadas por agrupación profesional, correspondientes al ejercicio 2022

Etiquetas de fila	Hombre	Mujer
Administrativos	21.663,18 €	23.261,83 €
Comerciales	79.914,93 €	69.089,42 €
Directivos	95.360,24 €	77.908,51 €
Mandos Intermedio	57.480,81 €	38.404,74 €
Técnicos	33.876,76 €	31.902,96 €
Total general	**35.735,81 €**	**31.868,24 €**

Teniendo en cuenta los anteriores datos, la brecha salarial a fecha de 31 de diciembre de 2022 por las agrupaciones realizadas era la siguiente:

	Administrativo	Comercial	Directivos	Mando Intermedio	Técnico	Total general
Brecha salarial	7,38%	-13,55%	-18,30%	-33,19%	-5,83%	-10,82%

Los porcentajes positivos se corresponden a diferencias a favor del colectivo femenino, mientras que los porcentajes negativos se corresponden a diferencias favorables al colectivo masculino.

La brecha salarial es un fenómeno complejo que no se puede atribuir exclusivamente a la desigualdad o discriminación de género y en tal sentido se ha abordado de forma integral, considerando todos los factores que la influyen, observando que las diferencias más significativas se justifican objetivamente por (ejemplo: las situaciones de temporalidad, porcentajes de jornada, etc o factores que afectan a la retribución de un puesto determinado como puede ser la antigüedad, experiencia requerida, etc.)

En base a lo anteriormente descrito y en función de las actualizaciones legislativas en esta materia, Ley Orgánica 3/2077, el Real Decreto 901/2020 y Real Decreto 902/2020, se ha constatado, a través del Registro retributivo y auditoría salarial que las brechas salariales no son atribuibles a discriminación por género en las estructuras salariales de hombres y mujeres

Políticas de Remuneración e Incentivos (Trabajadores y Gobierno)

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

- Salario justo: atSistemas establece un salario base justo y equitativo para todos sus empleados, independientemente de su género, origen étnico, orientación sexual, edad o cualquier otra característica personal.

Confidencial

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

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

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

- Bonus
- Comisiones por ventas
- Comisiones por atracción de talento
- Plus amigo
- Plus cliente

Procedimientos disciplinarios establecidos por el Grupo. Régimen disciplinario.

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

Políticas existentes en el área de RRHH: - Procesos de movilidad interna

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

Confidencial

Políticas de teletrabajo

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

1. Requisitos

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

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

2. Funciones aptas para el teletrabajo

Las funciones aptas para el teletrabajo son aquellas que no requieren la presencia física en la oficina y pueden realizarse desde un entorno de trabajo en casa. Los empleados y sus supervisores deben determinar si las funciones son aptas para el teletrabajo y si la naturaleza del trabajo lo permite.

3. Acuerdo de teletrabajo

a. Los empleados que deseen trabajar desde casa deben firmar un acuerdo de teletrabajo, que establezca las expectativas, responsabilidades y límites del teletrabajo. El acuerdo debe incluir los siguientes elementos:
b. Las horas de trabajo acordadas.
c. Los plazos de entrega y la calidad del trabajo esperada.
d. La disponibilidad durante el horario laboral.
e. La responsabilidad de los gastos asociados al teletrabajo.
f. La protección de la propiedad intelectual y los datos de la empresa.
g. La obligación de cumplir con las políticas y procedimientos de la empresa.

4. Flexibilidad

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

5. Evaluación de la productividad

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

Confidencial

6. Comunicación y colaboración

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

Plan de Igualdad

Cumpliendo con la normativa vigente, la empresa registrará el nuevo plan de igualdad para los ejercicios 2023 a 2027 en los primeros días de 2023.

En el Plan de Igualdad en vigor hasta 31/12/2022 estas son las medidas adoptadas para promover la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres:

En atSistemas cada uno de sus profesionales es clave para el éxito y la sostenibilidad de la Compañía. La política de Recursos Humanos reforzada con sus cinco valores, tiene como principio rechazar la marginación y apoyar y fomentar la Diversidad. Como resultado, atSistemas se compromete a garantizar un entorno de trabajo donde todos sus profesionales puedan progresar y desarrollar sus competencias, independientemente de su edad, raza, o género.

Dentro de este propósito y específicamente de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de hombres y mujeres, la Dirección de atSistemas, junto con la Comisión de Igualdad elaboramos un "Plan de Igualdad" con un conjunto de medidas tendentes a garantizar la plena igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres, y a eliminar toda forma de posible discriminación directa o indirecta por razón de sexo, que se adopta con el respeto de los siguientes principios:

1. **Integración de la igualdad de trato entre mujeres y hombres como principio** informador: la igualdad de trato supone la ausencia de toda discriminación, directa o indirecta, por razón de sexo, y, especialmente, las derivadas de la maternidad, la asunción de obligaciones familiares y el estado civil.

2. **Prohibición y rechazo de toda discriminación directa por razón de sexo**: la discriminación directa por razón de sexo se define como la situación en que se encuentra una persona que sea, haya sido o pudiera ser tratada, en atención a su sexo, de manera menos favorable que otra en situación comparable, así como todo trato desfavorable a las mujeres relacionado con el embarazo o la maternidad u orden de discriminar directa o indirectamente.

Confidencial

3. **Prohibición y rechazo de toda discriminación indirecta por razón de sexo:** la discriminación indirecta por razón de sexo se define como la situación en que una disposición, criterio o práctica aparentemente neutro pone a personas de un sexo en desventaja particular con respecto a personas del otro, salvo que dicha disposición, criterio o práctica pueda justificarse objetivamente en atención a una finalidad legítima y que los medios para alcanzar dicha finalidad sean necesarios y adecuados.

4. **Prohibición y rechazo del acoso sexual:** se reaccionará frente a cualquier comportamiento, verbal o físico, de naturaleza sexual, que tenga el propósito o produzca el efecto de atentar contra la dignidad de una persona, en particular cuando se crea un entorno intimidatorio, degradante u ofensivo.

5. **Prohibición y rechazo del acoso por razón de sexo**: se considera acoso por razón de sexo cualquier comportamiento realizado en función del sexo de una persona, con el propósito o el efecto de atentar contra su dignidad y crear un entorno intimidatorio, degradante u ofensivo.

Igualmente, el condicionamiento de un derecho o una expectativa de derecho a la aceptación de una situación constitutiva de acoso sexual o de acoso por razón de sexo.

6. **Principio de indemnidad frente a represalias:** supone la prohibición de cualquier trato adverso o efecto negativo que se produzca para una persona como consecuencia de la presentación por su parte de queja, reclamación, denuncia, demanda o recurso, de cualquier tipo, destinados a impedir su discriminación y a exigir el cumplimiento efectivo del principio de igualdad de trato entre mujeres y hombres.

   • Planes de igualdad (Capítulo III de la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres). (Punto anterior)

   • Medidas adoptadas para promover el empleo. (punto anterior)

   • Protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo, la integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad. (Anexo Declaración de Principios ante el Acoso Sexual o por razón de sexo)

   • Política contra todo tipo de discriminación y, en su caso, de gestión de la diversidad. (punto anterior)

Confidencial

Política de salud y seguridad

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

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

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

Confidencial

- Realizar el seguimiento de los planes y programas de prevención necesarios que permitan tanto el cumplimiento de la legislación aplicable como la mejora continua de la gestión de la seguridad y salud en el trabajo.
- Difundir la Política para que sea conocida, comprendida y mantenida al día por todos los empleados de la compañía.

2.27 Accidentes de trabajo

Accidentes de trabajo, en particular su frecuencia y gravedad.

	Bajas	Recaídas	Días*	En curso	Tráficos
Accidentes en jornada de trabajo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
En su centro de trabajo	0	0	0	0	0
En otro centro de trabajo	0	0	0	0	0
En desplazamiento	0	0	0	0	0
Accidentes in itinere	**2**	**0**	**212**	**0**	**1**
Enfermedades profesionales	**0**	**0**	**0**	**0**	**No**
Total	**2**	**0**	**212**	**0**	**1**

	Leves	Graves	Muy Graves	Fallecidos
Tráficos en desplazamiento	0	0	0	0
Tráficos in itinere	1	0	0	0
Total	**1**	**0**	**0**	**0**

Confidencial

	Por fecha de accidente
Accidentes con baja	1
Accidentes sin baja	1

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

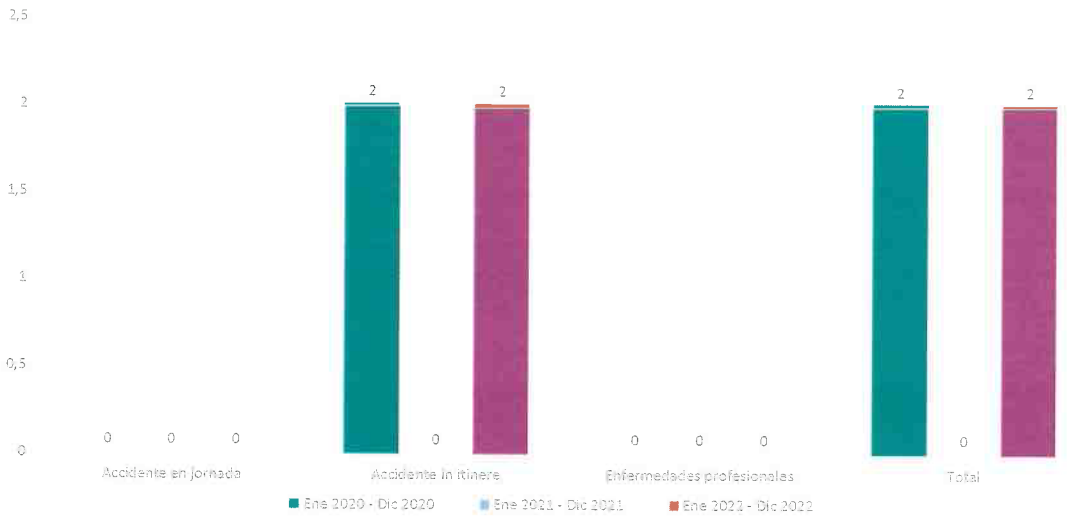
	Ene 2022 - Dic 2022	Ministerio
Índice de incidencia accidentes en jornada	0,0	101,3
Índice de incidencia accidentes en desplazamiento	0,0	No hay
Índice de incidencia accidentes in itinere	105,9	No hay
Índice de frecuencia accidentes en jornada	0,0	2,5
Índice de gravedad accidentes en jornada	0,00	0,08
Duración media accidentes en jornada	0,0	35,1
Índice de incidencia enfermedades profesionales	0,0	6,1

Evolución de la siniestralidad

Comparación de los indicadores de siniestralidad del periodo de estudio respecto a años anteriores.

Confidencial

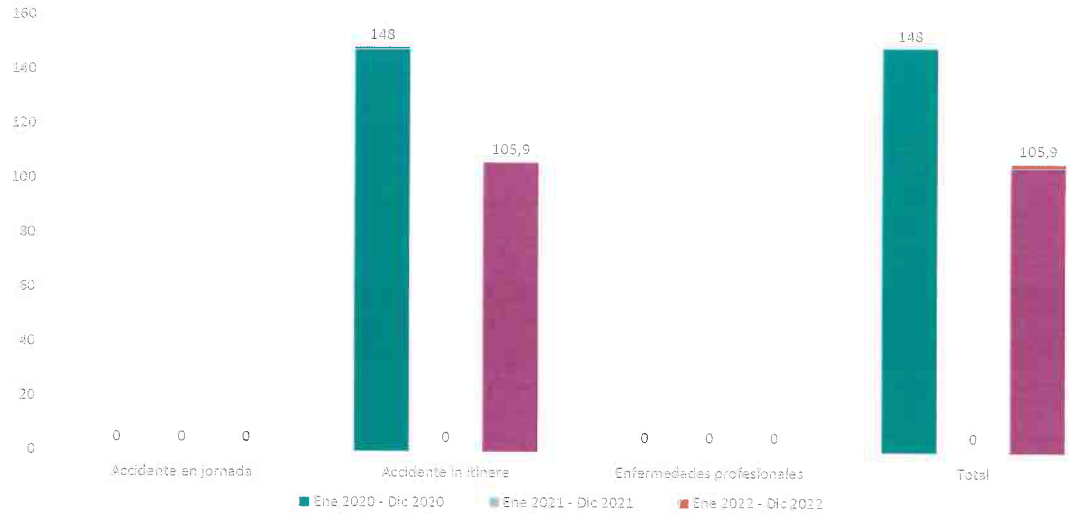
Número de bajas por tipología



Índice de incidencia de cada tipología

Índice para accidentes: (nº accidentes con baja / nº trabajadores) x 100.000 para cada tipología

Índice para enfermedades profesionales: (nº enfermedades profesionales comunicadas con baja y sin baja / nº trabajadores) x 100.000



Política de Derechos Humanos

Existe una política de Derechos Humanos a disposición de los empleados en la herramienta interna.

Confidencial

Cuestiones Relativas a los Derechos Humanos

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

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

Organización Internacional del Trabajo relacionadas con:

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

Buzón de denuncia etica@atsistemas.com

Protocolo de Acoso

Existe un protocolo de acoso registrado ante la Administración y a disposición de los empleados en la herramienta interna.

Con el fin de asegurar que todas las personas disfruten de un entorno de trabajo en el que su dignidad, integridad moral y libertad sexual sean respetadas y su salud no se vea afectada negativamente, atSistemas declara su compromiso de impulsar una cultura organizativa que **garantice un trato igual, respetuoso y digno para todas las personas**, rechazando todo tipo de conducta de acoso laboral, sexual o por razón de sexo u otra discriminación como el origen racial o étnico, la religión o las convicciones, la discapacidad, la edad, la orientación sexual o por cualquier otra condición o circunstancia personal o social, así como cualquier forma de violencia en el trabajo, tanto física como psicológica.

El presente Protocolo persigue prevenir y erradicar las situaciones constitutivas de acoso, en todas sus modalidades, asumiendo la Empresa su responsabilidad en orden a erradicar un entorno de conductas contrarias a la dignidad y valores de la persona.

atSistemas es un entorno de trabajo compuesto por personas, el respeto, los comportamientos éticos y un lenguaje que evite la agresión, la humillación o la marginación, ha de ser totalmente compatible con nuestro trabajo diario. Los comportamientos de coacción, condicionamiento o coercitivos para que otra persona modifique su conducta en contra de su voluntad, o se

Confidencial

doblegue a la nuestra, están fuera de lo permitido. El protocolo es claro al distinguir entre lo ocasional y el error puntual, y la recurrencia y repetición de los comportamientos, ya sea con la misma persona o el mismo comportamiento con múltiples personas y en diferentes ocasiones.

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

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

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

1. Establecimiento de medidas mediante las cuales atSistemas procure prevenir y evitar situaciones de acoso o susceptibles de constituir acoso.

2. Establecimiento de un procedimiento interno de actuación para los casos en los que, aun tratando de prevenir dichas situaciones, se produce una denuncia o queja interna por acoso, por parte de algún empleado/a o cualquier tercero relacionado con atSistemas (clientes, consultores externos, contratistas, proveedores).

El protocolo será aplicable a todos los empleados/as de la empresa, con independencia de cuál sea su relación laboral con la misma. También al personal que pertenezca a empresas contratadas por atSistemas o terceros con los que se relacione la Compañía (clientes, consultores externos, proveedores, contratistas), también le serán de aplicación el presente Protocolo.

Buzón de denuncia etica@atsistemas.com

Confidencial

Lucha contra la Corrupción y el Soborno

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

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

Se establecen las siguientes pautas de comportamiento respecto a:

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

Buzón de denuncia etica@atsistemas.com

Compliance

Actualmente se está trabajando en un proyecto para la implantación del sistema integral para la prevención de delitos de la persona jurídica en atSistemas. El sistema de prevención de delitos o compliance penal tiene como objetivo evitar o mitigar la responsabilidad penal de atSistemas, como empresa, en la imputación de delitos que puedan cometer miembros de la organización. Para ello, es necesario entre otras cosas, que se dispongan de procesos internos que eviten que los miembros de la empresa (o colaboradores externos) cometan delitos o incurran en conductas o prácticas que puedan ser susceptibles de serlo, que se disponga de un canal de denuncias de conductas que cumpla con unos determinados requisitos, que se refuerce el código ético con la regulación de todos los tipos penales susceptibles de ser cometidos, que se disponga de un reglamento de compliance, catálogo de conductas, etc.

Este sistema será implementado a la mayor brevedad, tanto por ser un requerimiento legal (la recientemente aprobada ley protección informantes obliga a empresas como atSistemas a contar con sistemas de información o canales de denuncias conforme a unos determinados requisitos), como por ser muy recomendable desde diversos puntos de vista (como imagen de compañía, por ser sociedad cotizada, responsabilidad de los miembros de dirección y administración, etc). Este sistema tendrá como principales claves del modelo la implantación de procesos que controlen y mitiguen la posibilidad de la comisión de delitos, e incorporará en la organización una cultura de promoción y formación en las conductas éticas.

Confidencial

12. MARKETING

Con el objetivo de mejorar el posicionamiento de marca y apoyar la generación de demanda en el mercado, desde el área de Marketing se ha diseñado una estrategia y elaborado un plan de acción para generar awareness en los mercados internacionales, posicionar las líneas de negocio y soluciones, y generar oportunidades de negocio. Las acciones llevadas a cabo mediante campañas multicanal han sido:

- Eventos (congresos. mesas redondas con clientes y con partners)
- Campañas de email marketing
- Webinars
- Actualización y creación de contenidos webs
- Whitepapers e infografías
- Publicaciones en blogs
- Posts en redes sociales
- Casos de éxitos con clientes

Organización de eventos:

Se han organizado y coordinado 20 eventos enfocados a negocio en 2022 obteniendo un total de 1033 contactos y 692 asistentes totales.

- ✓ Todo Cambia, Tú También III
- ✓ AWS Summit
- ✓ AWS Initiate Portugal
- ✓ TechShow Madrid
- ✓ DevOps Spain IV
- ✓ Team 22 Atlassian
- ✓ CAEA Zaragoza
- ✓ Meetup Mulesoft
- ✓ GitLab
- ✓ Mesa redonda Seguros
- ✓ MuleSoft Forum
- ✓ Webinar AWS APIs
- ✓ Mulesoft Forum Portugal
- ✓ Workshop Cuti Portugal
- ✓ CAS 2022
- ✓ Ciberseguridad Guardia Civil
- ✓ Almuerzo Sonatype
- ✓ Workshop Cuti Atlassian Uruguay
- ✓ Mesa redonda Farma
- ✓ Ronda de presentaciones Cámara de Comercio IT

Confidencial

En 2022 la **IV Edición de DevOps Spain** se realizó en formato híbrido en jornada y media, con los siguientes datos:

- 14 sponsors
- 1.189 inscritos
- 17 charlas
- 5 workshops
- 581 usuarios
- 95 asistentes presenciales
- Media general de 8,8/10

Marketing de contenidos

Durante el año 2022 se ha elaborado y difundido contenido de valor para el posicionamiento y captación de leads. Concretamente:

- 9 whitepapers con 500 leads
- 4 casos de éxito en prensa y redes sociales
- 7 webinars con un total de 208 asistentes y 376 leads.



Actualización webs.

Durante el ejercicio del 2022 se realizó un trabajo de actualización y publicación de más de 25 páginas y 200 contenidos en las diferentes webs, incluyendo más de 10 páginas sectoriales y la página de "Información para Inversores" en inglés y español. Cabe destacar la creación de la sección "Noticias" en la que publicamos apariciones en prensa, hitos destacables o iniciativas de responsabilidad corporativa.

Confidencial

Campañas de posicionamiento

Se han realizado campañas enfocadas al reposicionamiento de la marca.

- Generación de contenidos. Más de 400 contenidos multicanal.
- Eventos. Más de 1.700 contactos.
- Campañas ads. Más de 2.200 contactos.
- Newsletters. Envío mensual con novedades y eventos.



atSistemas cuenta también con cuatro blogs relacionados con la tecnología:

- Blog corporativo atSistemas, que incluye temas relacionados con la tecnología aplicada a las empresas, tendencias, mercado, novedades...
- En Mi Local Funciona, un blog más técnico.
- Blog de la escuela de formación online DEXS

Marketing Internacional

En 2022, a la actividad de posicionamiento y generación de demanda de Italia, Portugal y Uruguay, se han sumado las campañas de apertura de Reino Unido, Estados Unidos y la adquisición de New Verve en Escocia. En los países ya presente en 2021 se ha continuado y ampliado el plan de acción para reforzar el reconocimiento local y la captación de leads. En los nuevos países la actividad se ha centrado en la generación de páginas webs y creación de campañas de awareness.

Los países cuentan con su blog y espacio de noticias en web para mejorar el posicionamiento de la marca y de las líneas de negocio, así como para promover contenido de valor de cara a la generación de demanda. Además nos apoyamos en organismos locales y partners para promover nuestros contenidos e impulsar nuestra actividad.

Confidencial

- Italia.24 entradas en blog. https://www.atsistemas.it/
- Portugal. 24 entradas en blog. https://www.atsistemas.pt/
- Uruguay (CUTI). 25 entradas en blog. https://www.atsistemas.com/en/
- UK/USA. 36 entradas en blog. https://cuti.org.uy/

13. COMUNICACIÓN

La estrategia de comunicación de atSistemas está basada en 3 ejes fundamentales:

1. Redes Sociales

atSistemas tiene presencia en Linkedin, Twitter, Youtube e Instagram.

A diciembre de 2022, los principales datos de estas redes sociales eran los siguientes:

- Linkedin. 147.436 seguidores
- Twitter. 4.331 seguidores
- Youtube. 3.160 suscriptores.
- Instagram. 833 seguidores.

Asimismo, atSistemas cuenta con otros perfiles relacionadas con marcas y/o proyectos de la compañía.

A diciembre de 2022, los principales datos de estos otros perfiles eran los siguientes:

- Linkedin DEXS. 933 seguidores.
- Twitter DEXS. 254 seguidores.
- Instagram DEXS. 142 seguidores.
- Twitter En Mi Local Funciona (blog técnico). 2.133 seguidores.
- Twitter DevOps Spain. 923 seguidores.

2. Medios de comunicación

La compañía cuenta con la colaboración de una agencia de medios para reforzar y ampliar su presencia en medios tanto de TI, como generalistas, económicos y sectoriales., mediante tribunas, notas de prensa y participación en reportajes.

Así, en 2022 la marca apareció en diversos medios de comunicación en 309 ocasiones, en 116 medios distintos. Destacando medios como El Economista, El País, ABC, El Español, La Vanguardia, Computing, RRHH Digital, El Observatorio de RRHH, y Europa Press entre otros.

Confidencial

3. Comunicación interna

El eje principal de nuestra estrategia de comunicación interna se basa en la trasparencia y en hacer partícipes a todas nuestras personas de lo que ocurre en la compañía. Procurando crear un vínculo con todos ellos mediante iniciativas internas participativas y colaborativas. Con el fin de mantener una comunicación fluida, y hacer llegar a todos la información de la compañía, se elaboran varias comunicaciones recurrentes: una newsletter corporativa mensual, otra mensual con novedades del área de Desarrollo de Negocio, una newsletter mensual con información del área de talento y desarrollo de personas, y una newsletter bimestral con todo lo relativo a nuestra política de Responsabilidad Corporativa.



Como hito en 2022, para mejorar la comunicación con nuestras personas, facilitar el acceso a la información y crear un espacio de comunicación dedicado a la vida en la empresa, se ha creado y lanzado tipi, nuestro Digital Workplace.

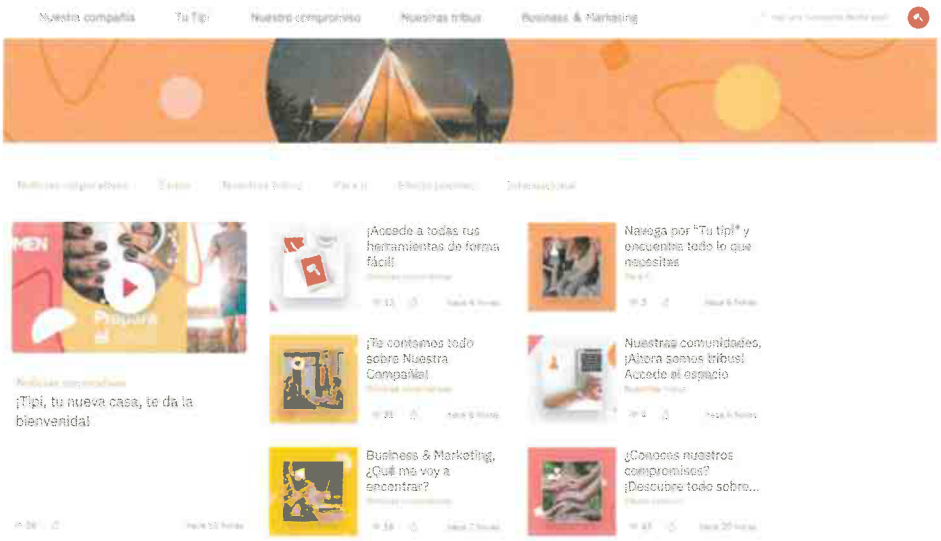
Tipi cuenta con secciones fijas donde se refleja toda la información de interés para los talentos internos de la compañía.

- Nuestra compañía. Espacio con información corporativa, acceso a la memoria anual, al Brand center y otros datos de interés general.
- Tu tipi. Espacio dedicado a las personas con la información relativa a los beneficios, laboral, bienestar, desarrollo de carrera, formación, etc.
- Nuestro compromiso. Espacio que refleja el compromiso de la empresa con la responsabilidad social corporativa.
- Nuestras tribus. Espacio que recoge las comunidades y el acceso a sus propios espacios de colaboración.
- Business & Marketing. Espacio que da acceso a las acciones e información que se realizan desde el área de marketing y de desarrollo de negocio.

Confidencial

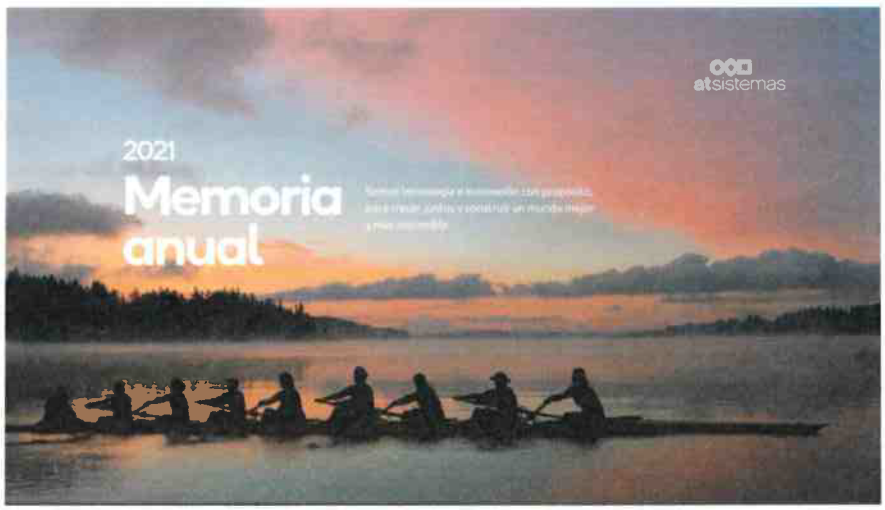
En la home page, tipi ofrece un espacio dinámico donde noticias, videos y eventos se van actualizando cada semana para mantener a las personas informadas sobre todo lo que ocurre en atSistemas.

Por último, tipi ofrece un acceso único y personalizable a las herramientas de uso diario.



La comunicación hacia todos los que forman parte de la compañía es clave dentro de atSistemas por lo que existe una política de información al empleado basada en la transparencia y en la claridad. Esta comunicación se lleva a cabo a través de diferentes canales: comunicados internos, herramienta de comunicación interna, redes sociales, etc.

Para cumplir con ese objetivo de transparencia y claridad, por un lado, compartimos cada año todo lo acontecido en la compañía, logros e hitos, en una memoria anual interna dedicada y centrada en las personas.



Confidencial

14. RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA

Desde el área de comunicación se promueve la responsabilidad corporativa teniendo como principal palanca para promover la acción social la participación de nuestras personas y su concienciación mediante la visibilización y comunicación de asuntos de responsabilidad social.

Para ello, contamos con un espacio de comunicación donde compartimos información sobre temáticas de interés y ponemos en marcha acciones participativas en torno a fechas señaladas. En él también compartimos nuestro Código Ético de Conducta, nuestra política medioambiental y de Responsabilidad Social Corporativa, entre otros documentos de interés, que también son visibilizados en nuestra página web.

Además, contamos con una newsletter bimestral interna donde ponemos en valor las acciones y la participación, donde ofrecemos información para formación en materias medioambientales, así como dar a conocer términos de responsabilidad social como los ODS u otras temáticas de interés general.



Contamos con un buzón dedicado exclusivamente a la comunicación en torno de nuestro compromiso en materia social y medioambiental llamado Somos Compromiso.

Las redes sociales son también una de las principales palancas de concienciación pues cada semana visibilizamos acciones e iniciativas de asociaciones y organismos para animar a la población a unirse y sumarse y ayudarles a que su labor sea conocida y reconocida.

En 2022 hemos logrado reconocimientos externos que confirman y afianzan nuestro compromiso con el desarrollo sostenible.

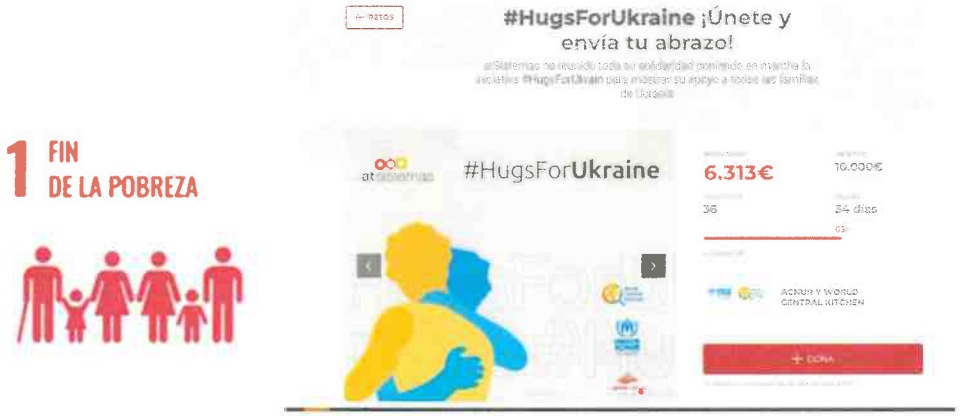
- XVI Premios Alares a la Conciliación de la Vida Familiar, Laboral y Personal, al Fomento de la Corresponsabilidad y la Responsabilidad Social.
- Certificación Alares Empresa Socialmente Responsable.
- Premios DUX de Canel CEO. CEO reconocido en el Ranking Top 100 líderes, uno de los 12 de la categoría bienestar.

Confidencial



1. Compromiso Social

ODS1 Fin de la pobreza. En 2022 organizamos una campaña de concienciación y participación social para ayudar a los damnificados de la guerra en Ucrania, realizando un donativo y animando a todos a sumar con su aportación.



ODS4 Educación de calidad. ODS10 Reducción de las desigualdades. A final de 2022 realizamos una donación de equipos informáticos que quedaron obsoletos para el desarrollo de la actividad profesional, pero estaban en perfecto estado para un uso doméstico. Más de 50 ordenadores formateados fueron donados a la Fundación Sanders para ayudarles en su labor. Los ordenadores fueron destinados a jóvenes en riesgo de exclusión de cara a proporcionales equipos de trabajo y de estudio.



Confidencial

ODS5 Igualdad de Género. En fechas señaladas promovemos la participación interna de todas nuestras personas con el fin de lograr, entre todos, maximizar la difusión de mensajes y luchar por la igualdad de género. Gracias al testimonio de nuestro colectivo interno, creamos videos para concienciar y sumarnos, y organizamos mesas de debate para poder dar voz a otras personas que tienen mucho que aportar y son ejemplo en días clave.





Compromiso Medioambiental

ODS12 Producción y consumo responsables. ODS13 Acción por el clima. La lucha por preservar nuestro ecosistema no puede lograrse sin la suma de todos los que impactamos en nuestro medioambiente. Por ese motivo, lanzamos campañas de concienciación mediante comunicaciones internas y externas sobre la importancia de medir nuestra huella y de reducir su impacto.







Confidencial

ODS3 Salud y Bienestar. ODS11 Ciudades y comunidades sostenibles. ODS17 Alianzas para lograr los objetivos. Por tercer año consecutivos nos adherimos al manifiesto Healthy Cities by Sanitas para unirnos a su lucha y compromiso con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Desde el área Responsabilidad Corporativa, creyendo en la importancia de apostar por hábitos de vida saludables, no solo para el bienestar personal, sino también para conseguir ciudades más sostenibles, nos adherimos al reto Healthy Cities, un proyecto colaborativo cuyo objetivo es tener ciudades y ciudadanos más sostenibles y saludables. El reto consiste en sumar pasos, de manera individual, pero bajo el colectivo representado por la compañía. Los pasos logramos y su suma, se convirtieron en árboles para crear espacios verdes urbanos y así luchar por la contaminación en las grandes urbes.





Confidencial

15. CUESTIONES RELATIVAS A INFRAESTRUCTURAS Y COMUNICACIONES

Plan Estratégico

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

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



Los principales **hitos** que este plan ha conseguido a lo largo del año 2022 han sido los siguientes:

- **Seguridad:** Hemos comenzado con la implantación de un EPP-APT de Fortigate denominado EMS con el que se pretende proteger todos los dispositivos de la compañía de ataques externos. Nos hemos certificado en el ENS a nivel Medio. Hemos mejorado la automatización de cambio de password en los usuarios Administradores. Se han implementado mejoras en los túneles que terminan en nuestra Infraestructura de Red actuando sobre los dispositivos de seguridad perimetral lógica de la compañía. Se han migrado a SharePoint los servidores de ficheros y AD.
- **Integridad**: Se ha continuado con la implantación de los servicios identificados en el Plan Estratégico de 2021, consolidando los resultados y estadísticas que incrementan este valor en particular. Nos hemos integrado en la plataforma de Office 365 incluyendo las extensiones Windows Defender, Intune, etc... que nos permiten profundizar en una administración de los sistemas integrada en una sola plataforma.
- **Evolución:** Nos hemos adaptado de nuevo a la situación post-pandemica, acompañando a la compañía en las tareas identificadas con el objetivo de reajustar los recursos disponibles; gestionando el cierre de las oficinas requeridas y adecuando los caudales y líneas en el resto que permanecen abiertas; asimismo hemos acompañado las líneas y directrices maestras de la compañía en su

Confidencial

expansión internacional asegurando la continuidad del servicio en cualquier sede a nivel mundial.

- **Facilites**: a lo largo del 2022 hemos abierto sede en UK, US y Marruecos, asegurando el nivel de servicio y entrega de material necesario para la consecución de este hito.

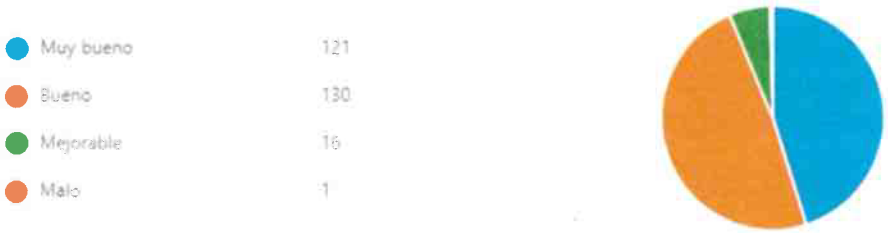
Servicios de usuario

En nuestro afán de mejora continua del servicio que se da a los empleados, se realizan continuas encuestas sobre el servicio prestado que muestran, durante el año 2022, exponemos unas pocas imágenes con respecto a los resultados obtenidos.

5. ¿Cuál es tu grado de satisfacción con la gestión de las incidencias?



7. ¿Cuál es tu grado de satisfacción con las solicitudes de material IT o PMIT (licencias software, PC, móvil, periféricos, etc.)?



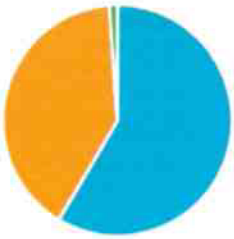
9. ¿Cuál es tu grado de satisfacción con el servicio de telefonía corporativa y de comunicaciones de datos móviles y en las oficinas de atSistemas?



Confidencial

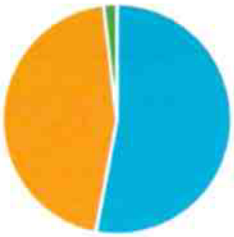
13. Independientemente del nivel de servicio recibido, ¿cuál es tu nivel de satisfacción con la amabilidad en el trato recibido por parte del personal de Infraestructuras?

Muy bueno	157
Bueno	108
Mejorable	3
Malo	0



14. ¿Cuál es tu grado de satisfacción general con el servicio del equipo de Infraestructuras?

Muy bueno	142
Bueno	121
Mejorable	5
Malo	0



Hemos tomado en consideración el resultado de la Encuesta Anual de Satisfacción del Servicio para aplicar medidas correctivas en los casos donde la satisfacción ha sido "mejorable" o "mala".
Con respecto a la **disponibilidad del servicio IT**, durante el 2022 hemos sufrido 20 interrupciones de servicio no programadas debido a caídas de las comunicaciones o de suministro eléctrico, lo que se traduce en una **disponibilidad superior al 95%.**

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



Confidencial

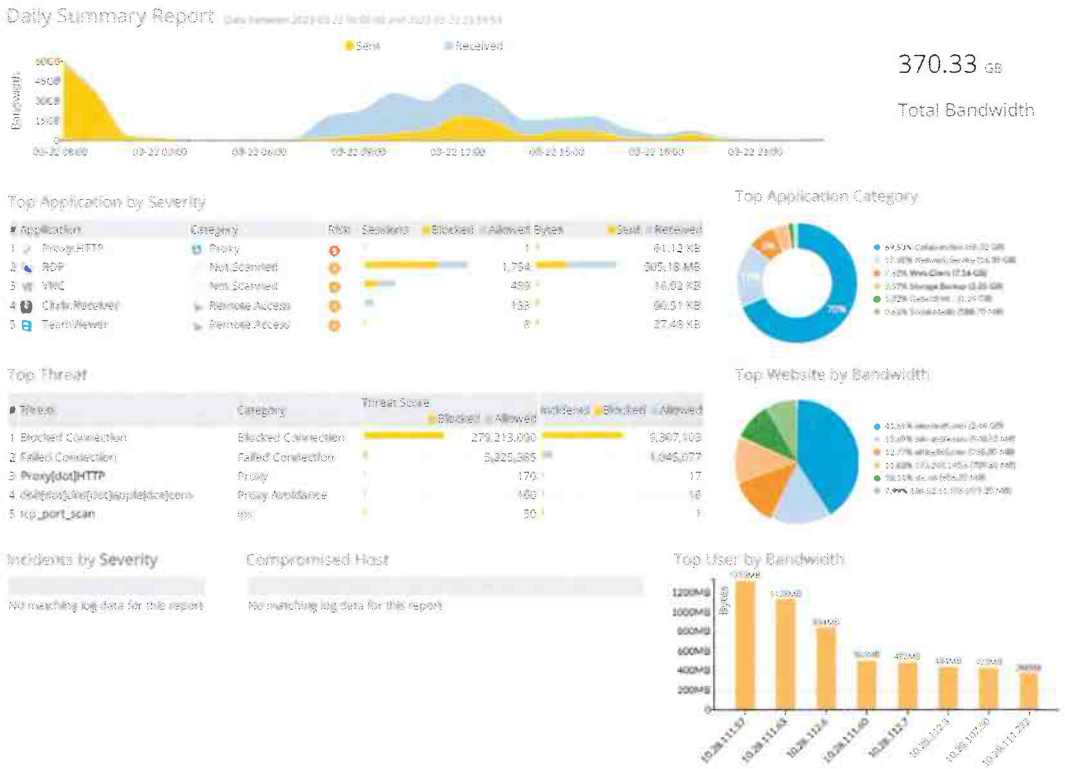
Seguridad de la Información

Finalmente, en lo relativo a la **seguridad de la información** atSistemas cuenta con la certificación **ISO 27001** que ha renovado satisfactoriamente durante el año 2022 además de añadir la certificación nivel medio del ENS.

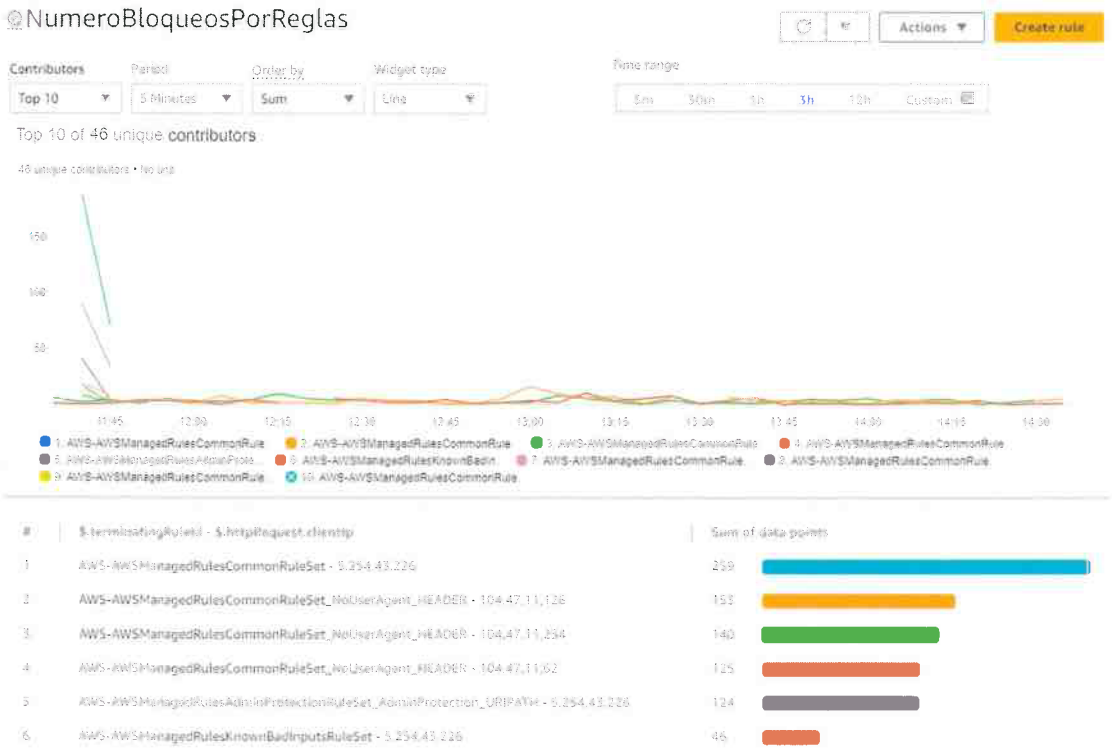
Dentro de las muchas actividades que se realizan desde el equipo de Sistemas IT para la protección de la información y las infraestructuras, cabe destacar la **verificación constante de vulnerabilidades** en los equipos mediante el uso de sistemas avanzados de detección. Las amenazas que se detectan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

Igualmente contamos con procedimientos altamente probados de **gestión** de todo tipo de **incidentes de seguridad** que nos permite reaccionar con prontitud a los mismos.

Para muestra, en un día se bloquean un promedio de 102 ataques a nuestras sedes:



Confidencial



Cuestiones Relativas a Aplicaciones Corporativas

En atSistemas, todo el negocio está soportado por una solución propia denominada atDesk. En este sentido, SSII&Infraestructura se dedica, entre otras muchas cuestiones, al desarrollo, implantación, mantenimiento y soporte a usuarios de todas aplicaciones de uso corporativo que incluyen tanto el propio atDesk como al conjunto de herramientas que conforman toda la plataforma: O365, Pentaho, Alfresco, Jira SW, Jira Service Desk, Confluence y Bitbucket. Adicionalmente, también desde esta área se mantiene y da soporte el resto de sw que es necesario para la gestión de nuestro negocio como: Sage Murano (RRHH y Financiero), MS Business Central, Magnolia, WordPress, Moodle, Apache, Nginx, y MySql.

Para poder mantener todo este conjunto de tecnologías y aplicaciones, durante el año 2022 se han dispuesto de unos 45 FTE's (distribuidos entre todas las sedes de la compañia), suponiendo más de 79.000 horas de trabajo.

Durante el año 2022 se lanzaron, entre otras, las siguientes iniciativas:

- En 2021 se lanza la iniciativa de migración del software financiero actual SAGE 200 a Microsoft Business Central, proyecto en el que a día de hoy andamos todavía inmersos.
- En la parte Web se mantienen los servicios existentes y se crean nuevos sites internacionales. La tecnología subyacente sigue siendo la misma, Magnolia para las páginas principales y Wordpress para el resto (internacional, eventos y landings especiales). En mi localfunciona, blog técnico de la compañía es el único construido bajo tecnología Ghost.
- En cuando a nuestro ERP de atDesk, multitud de novedades han sido desarrolladas en 2022, entre otras las siguientes:

Confidencial

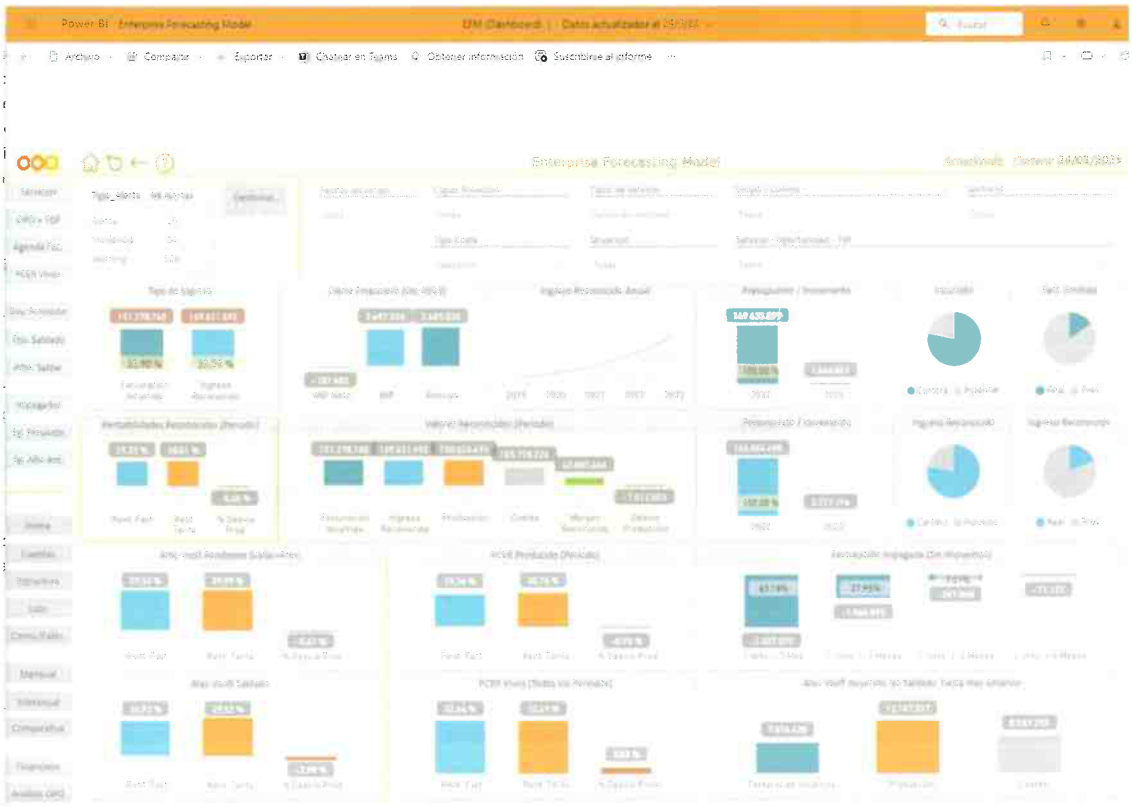
- Diversas mejoras de arquitectura, entre ellas
  - Nueva arq testing en paralelo
  - Gestión de atributos en catálogos
  - Quartz de comunicaciones de ejecuciones diarias por bloques
  - Cambios arq. i18n
  - Timezone de apps afectadas
- Nueva versión de partes de actividad que se comienza a finales de 2021 y se concluye durante 2022. La nueva versión se convierte un sistema mucho mas ágil y cómodo para las imputaciones
- Revisiones profesionales
- Costes de espacios físicos y ubicación de empleados.
- Servicio de QA que da cobertura tanto a la funcionalidad existente como a los nuevos desarrollos en el ERP asegurando que las funcionalidades hacen lo que se supone tienen que hacer.
- Multinacional, se han incluido en el ERP todas las sedes extranjeras.
- Desarrollos centrados en Inteligencia artificial, en concreto Empleados, Oportunidades y Peticiones de talento. Cada una de las iniciativas surgen con un objetivo diferentes, posibilidad de abandono de la compañía, probabilidad de éxito y % de cubrir la posición son por este orden los objetivos respectivos de los proyectos indicados.
- Sustitución de Alfresco por Sharepoint e integración del ERP con Sharepoint. SP ha pasado durante el año pasado a ser el producto principal para la gestión documental de la compañía. En este sentido se han creado sites para las entidades mas importantes y muchas de ellas ya contaban con diversas integraciones con el ERL que se han tenido que desarrollar desde 0.
- Plan amigo. Plan amigo es una iniciativa que permite a los empleados presentar conocidos para posiciones internas. En esta nueva aplicación se permite hacer el seguimiento del proceso completo, incluso con la forma de la autorización al uso de los datos entregados

- Por último, en lo relativo a la explotación de datos, el año 2020 fue el año en el que comenzamos a emplear dichos dashboard y 2022 están en uso al 100% mientras esperan su turno de refactorización, mientas avanzamos con la arquitectura. 2022 ha sido el año en la que se ha concretado que la arquitectura de base para la compañía será Databricks.
  - Operaciones (+ Centro de desarrollo)
  - Comercial
  - Peticiones
  - People

Estos dashboard tratan de cubrir la necesidad de información viva que ya en 2020 se requería por parte de negocio. Dentro de este contexto las iniciativas principales al respecto durante 2022 han sido:

- Construcción del dashboard de Operaciones
- Refactorización y continuación de desarrollo del dashboard de Comercial (EFM)
- Construcción del dashborad de Peticiones de talento
- Inicio de las labores de definición de arquitectura
- Inicio de las labores de análisis del DWH de la compañía

Confidencial



16. INFORMACIÓN ADICIONAL

Información relativa a los compromisos con el desarrollo sostenible:

- Impacto de la actividad del Grupo en el empleo y el desarrollo local;
- Impacto de la actividad del Grupo en las poblaciones locales y en el territorio;
- Relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades del diálogo con estos;
- Acciones de asociación o patrocinio.

Confidencial

Universidades

Desde el 2016 colaboramos con Universidades e Institutos de Andalucía principalmente.

Los principales centros con los que colaboramos son:

- IES Romero Vargas (CFGS DAW) (CFGS ASIR) (Jerez)
- IES Almunia Jerez (CFGS DAM) (Jerez)
- IES Mar de Cádiz (CFGS DAW) (El puerto de Santa María)
- IES Los Salesianos (CFGSDAM) (Cádiz)
- IES Fernando Aguilar (CFGS DAM) (CFGS ASIR) (Cádiz)
- IES Rafael Alberti (CFGS DAW) (Cádiz)
- IES Doñana (CFGS DAW) (Sanlúcar de Barrameda)
- IES José Cabrera (CFGS DAW) (Trebujena)
- IES La Marisma (CFGS DAM) (Huelva)
- IES San Sebastián (CFGS DAW) (Huelva)
- Universidades de Cádiz, Huelva y Sevilla

Colaboramos con talleres técnicos, de orientación profesional y orientamos al profesorado en el contenido de sus materias.

Información relativa a la subcontratación y proveedores:

Inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y ambientales;

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

- ATSISTEMAS SA, consciente de los posible Impactos Ambientales que pueden estar asociados a nuestros procesos, actividades, servicios, instalaciones y equipos, ha optado por la implantación de un Sistema de Gestión Ambiental con el fin de integrar la protección del Medio Ambiente, la prevención de la contaminación y la introducción de criterios de Desarrollo Sostenible en el desarrollo de su gestión general. Nuestra Política de calidad y Medio Ambiente puede consultarse en http://atSistemas.com.
- Por ello, solicita la implicación y colaboración de todos aquellos proveedores de ATSISTEMAS SA que puedan tener asociados a sus actividades/productos o servicios Aspectos e Impactos Ambientales de cualquier tipo, evidenciando el cumplimiento de los requisitos de carácter ambiental que les sean aplicables, evidenciando el cumplimiento de os siguientes controles:

Confidencial

- Gestor de residuos peligrosos, de aceites usados, de inertes, de residuos no peligrosos: Enviar una copia del documento acreditativo de Gestor Autorizado para los residuos a retirar en nuestra empresa.
- Transportista de residuos peligrosos: Mediante el envío de una copia del documento acreditativo de Transportista autorizado o cumplimentación del trámite de comunicación según requisitos de la Ley 22/2011
- Proveedor de sustancias peligrosas:
  - Mediante el envío de las Hojas de Datos de Seguridad de las sustancias peligrosas.
  - Informando sobre sustancias alternativas más respetuosas con el medio ambiente.
- Talleres de Mantenimiento de vehículos: mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento)
- Instalación y/o mantenimiento de sistemas de protección contra incendios:
  - Mediante el envío de una copia del Registro de empresa instaladora / mantenedora de sistemas de protección contra incendios
  - Mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento)
- Proveedores de hardware si lleva asociado mantenimiento de los equipos (ordenadores, impresoras, equipos y aparatos eléctricos y electrónicos) ya sea bajo contrato o de forma puntual.
  - Informando sobre los aspectos ambientales asociados al equipo / instalación.
  - Mediante el envío de copia de documentación acreditativa de autorización de productor, pequeño productor o comunicación de producción de residuos a la Administración
  - Mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento)
- Mantenedor de sistemas de climatización
  - Mediante el envío de una copia del Registro de empresa instaladora / mantenedora de instalaciones térmicas

Confidencial

- Mediante el envío de copias de carnet profesional del personal que opera en nuestras instalaciones y en especial evidencias de las certificaciones personales en materia de manejo de gases fluorados
- Mediante el envío de información técnica sobre los equipos e instalaciones (potencias, carga de gas)
- Mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento)

- Alquiler de locales y oficinas (arrendador):
  - Proporcionando una copia del plan de emergencia o plan de evacuación (lo que sea aplicable en caso de edificios de oficinas)
  - Proporcionando alguna evidencia reciente de actividades de mantenimiento de sistemas de climatización, sistemas de protección contra incendios o de cualquier otra instalación regulada por requisitos legales (depósitos, calderas).
  - Facilitando evidencias de comunicación de Identificación Industrial de vertidos
  - Facilitando una evidencia (si se encuentra disponible) o propuestas de mejora en el uso de recursos (energía, agua..) de las instalaciones/edificio.
- Mantenedor eléctrico: mediante el envío de alguna evidencia reciente de la gestión de los residuos peligrosos que gestionan (documentos de aceptación, Documentos de Control y Seguimiento). En especial, evidencias de gestión de luminarias (fluorescentes).

  - Sistemas de supervisión y auditorías y resultados de éstas.

Información relativa a consumidores y/o clientes:

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

Confidencial

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

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

- Todas las incidencias en la prestación de los servicios, las incidencias relacionadas con el Desempeño Ambiental de atSistemas y las incidencias de Seguridad de la Información.
- Las quejas o reclamaciones de los Clientes y demás Partes Interesadas (incluidas quejas o requerimientos en materia de calidad, Seguridad y Medio Ambiente).
- El incumplimiento de requisitos normativos, legales y otros suscritos.
- El incumplimiento de los requisitos establecidos en la documentación del Sistema de Gestión.
- El incumplimiento de resultados previstos de procesos
- Detección de No Conformidades procedentes de auditorías internas y externas y Revisión del Sistema por la Dirección

El procedimiento contempla qué tanto el propietario del proceso como cualquier empleado de la empresa pueda detectar una "no conformidad" y la eleve para su diagnóstico evaluación y eventual resolución. Todas las no conformidades asociadas al Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información son tratadas de acuerdo al procedimiento de gestión de incidentes y cambios recogido en la ISO 27.001.

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

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

Confidencial

17. CONCLUSIONES:

El presente informe presenta un estado de la Información No Financiera de atSistemas, correspondiente al periodo 2022.

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

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

atSistemas lleva más de 28 años en el mercado manteniendo tanto su crecimiento constante como sus principios de responsabilidad y cuidado de sus empleados, del medioambiente y de su impacto en la sociedad. Durante este ejercicio, en particular, se han afrontado grandes retos que suponen un gran esfuerzo para mantener todo lo anteriormente mencionado: apertura de filiales y adquisiciones, que ponen a prueba los mecanismos internos de gestión, para integrar cada nuevo "componente"; entrada en el mercado BME Growth, que igualmente pone a prueba la gestión, pero también el mantenimiento de todos los valores distintos a la rentabilidad, que han caracterizado siempre a la compañía.

Nuestra actividad se centra en un fuerte conocimiento de la tecnología en base a sus Líneas de Negocio, tanto para el sector público como el privado, poniendo foco en su clara apuesta por el I+D+i, como elemento diferencial de su competencia.

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

902 888 902

www.atsistemas.com

Confidencial

D. José Manuel Rufino Fernández

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

D. Antonio Chamorro Caballero

D. Roberto Fuentes Martínez

D. Alberto Diz Castro

D. Enrique Jesús Herrero Frías

D. Gonzalo Mouriño Lourido

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

INFORME DE AUDITORÍA, CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

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

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de auditoría

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

Reconocimiento de ingresos

Tal y como figura en la nota 11 de la memoria adjunta, la cifra de negocios, que asciende a 126.826.792 euros a 31 de diciembre de 2022, es un indicador clave en la actividad de la Sociedad, que incluye multitud de transacciones y corresponde, principalmente, a venta de software y prestación de servicios de consultoría informática. Dado su sector de actividad, la Sociedad reconoce una parte significativa de sus ingresos en función del grado de avance.

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

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

- Comprobación del diseño e implantación, de los controles relevantes que soportan la integridad de las ventas, incluyendo la identificación de los controles manuales y automáticos de los sistemas de información, a lo largo de los procesos de creación y facturación de las ventas.
- Obtención del detalle de los ingresos del ejercicio por proyectos, comprobando la consistencia en la aplicación de las políticas contables de reconocimiento de ingresos.
- Obtención de la justificación documental, para una muestra de proyectos, de los ingresos reconocidos en el ejercicio 2022.
- Verificación de la razonabilidad de las estimaciones significativas realizadas por la Dirección acerca del grado de avance de cada uno de los proyectos seleccionados.
- Verificación de la correcta contabilización tanto de los ingresos devengados, como de la ejecución no facturada, para una muestra de proyectos.
- Confirmación por carta de un porcentaje relevante de clientes, así como, la realización de procedimientos alternativos para aquellos saldos no confirmados.
- Comprobación de que las ventas se han reconocido en el periodo correcto, así como, el análisis del corte de operaciones, para una muestra de proyectos.
- Evaluación de la razonabilidad de las fluctuaciones de las ventas y márgenes del ejercicio 2022 respecto de las tendencias de los ejercicios anteriores.
- Por último, hemos verificado que en la memoria se incluyen los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los Administradores.

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

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

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

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

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

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad de fecha 20 de abril de 2023.

Periodo de contratación

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

SW Auditores España, S.L.P.

Nº ROAC S-1620

José María Gredilla Bastos

Nº ROAC 3.474

20 de abril de 2023

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SW AUDITORES ESPAÑA, SLP .

2023 Núm. 01/23/09014

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

CUENTAS ANUALES
E INFORME DE GESTIÓN
CORRESPONDIENTES AL
EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

ACTIVO	Notas	31/12/2022	31/12/2021*
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**3.877.659,70**	**1.771.798,80**
I. Inmovilizado intangible	**6**	**1.157.514,79**	**44.071,47**
2. Desarrollo		1.073.436,10	-
4. Patentes, licencias, marcas y similares		4.293,12	4.293,12
7. Otro inmovilizado intangible		79.785,57	39.778,35
II. Inmovilizado material	**5**	**1.391.538,00**	**1.163.722,40**
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		1.391.538,00	1.163.722,40
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	**8**	**1.209.665,27**	**15.429,08**
1. Instrumentos de patrimonio		1.209.665,27	15.429,08
V. Inversiones financieras a largo plazo	**8**	**107.370,31**	**378.985,21**
5. Otros activos financieros		107.370,31	378.985,21
VI. Activos por impuesto diferido	**10.1**	**11.571,33**	**169.590,64**
B) ACTIVO CORRIENTE		**49.200.763,96**	**34.278.440,82**
II. Existencias		**800,00**	**800,00**
6. Anticipos a proveedores		800,00	800,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		**39.244.269,56**	**29.220.758,71**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	**8**	38.477.735,35	29.142.930,90
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	**8, 15**	9.429,58	76.993,48
3. Deudores varios	**8**	14.917,68	510
4. Personal	**8**	49.148,05	-
5. Activos por impuesto corriente		692.789,94	-
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	**10.1**	248,96	324,33
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	**8**	**1.950.266,54**	**275.121,46**
4. Otros activos financieros		1.950.266,54	275.121,46
V. Inversiones financieras a corto plazo	**8**	**176.498,45**	**-**
5. Otros activos financieros		176.498,45	-
VI. Periodificaciones		**1.162.636,65**	**1.025.336,30**
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**8**	**6.666.292,76**	**3.756.424,35**
1. Tesorería		6.666.292,76	3.756.424,35
TOTAL ACTIVO		**53.078.423,66**	**36.050.239,62**

** Cifras reexpresadas*

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	31/12/2022	31/12/2021*
A) PATRIMONIO NETO		**26.370.746,59**	**19.257.233,59**
A-1) Fondos propios	**8.3**	**26.431.358,02**	**19.257.233,59**
I. Capital		**60.200,00**	**60.210,00**
1. Capital escriturado		60.200,00	60.210,00
III. Reservas		**18.337.380,14**	**13.154.608,18**
1. Legal y estatutarias		12.042,00	12.042,00
2. Otras reservas		18.325.338,14	13.142.566,18
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		**(223.795,68)**	**-**
V. Resultados de ejercicios anteriores		**279.316,62**	**279.316,62**
1. Remanente		279.316,62	279.316,62
VII. Resultado del ejercicio		**7.978.256,94**	**5.763.098,79**
A-2) Ajustes por cambios de valor		**(60.611,43)**	**-**
I. Operaciones de cobertura		(60.611,43)	**-**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**1.648.786,01**	**1.150.339,15**
I. Provisiones a largo plazo	**12**	**686.190,99**	**946.964,32**
4. Otras provisiones		686.190,99	946.964,32
II. Deudas a largo plazo	**8**	**962.595,02**	**203.374,83**
2. Deuda con entidades de crédito		891.382,16	-
5. Otros pasivos financieros		71.212,86	203.374,83
IV. Pasivos por impuesto diferido	**10.1**	**-**	**-**
C) PASIVO CORRIENTE		**25.058.891,06**	**15.642.666,88**
II. Provisiones a corto plazo	**12**	-	**5.711,78**
III. Deudas a corto plazo	**8**	**8.711.817,93**	**3.016.895,42**
2. Deuda con entidades de crédito		7.137.389,93	2.933.472,31
4. Derivados		80.815,23	-
5. Otros pasivos financieros		1.493.612,77	83.423,11
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**11.378.961,65**	**9.608.748,68**
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	**8**	-	-
3. Acreedores varios	**8**	3.942.920,19	2.784.586,88
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	**8**	710.008,62	800.695,17
5. Pasivos por impuesto corriente	**10.2**	-	756.288,63
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	**10.1**	6.726.032,84	5.267.178,00
V. Periodificaciones a corto plazo		**4.968.111,48**	**3.011.311,00**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**53.078.423,66**	**36.050.239,62**

** Cifras reexpresadas*

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

CUENTA DE RESULTADOS	Notas	31/12/2022	31/12/2021*
1. Importe neto de la cifra de negocios	**11.1**	**126.826.791,96**	**97.741.454,31**
a) Ventas		13.692.326,67	8.055.840,08
b) Prestación de servicios		113.134.465,29	89.685.614,23
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		**1.073.436,10**	**-**
4. Aprovisionamientos	**11.3**	**(16.587.231,12)**	**(12.105.830,13)**
c) Trabajos realizados por otras empresas		(16.587.231,12)	(12.105.830,13)
5. Otros ingresos de explotación		**186.494,22**	**199.537,02**
a) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		639,97	-
b) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		185.854,25	199.537,02
6. Gastos de personal	**11.3**	**(95.767.967,92)**	**(72.970.609,67)**
a) Sueldos, salarios y asimilados		(74.638.823,50)	(56.811.627,94)
b) Cargas sociales		(21.129.144,42)	(16.158.981,73)
7. Otros gastos de explotación		**(5.334.191,01)**	**(4.463.733,51)**
a) Servicios exteriores		(5.264.842,68)	(4.391.355,84)
b) Tributos		(68.118,21)	(72.377,67)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(1.230,12)	-
8. Amortización del inmovilizado		**(532.798,39)**	**(532.996,44)**
10. Excesos de provisiones		**260.773,33**	**-**
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		**(4.207,70)**	**(31.773,74)**
b) Resultado por enajenaciones y otras		(4.207,70)	(31.773,74)
13. Otros resultados	**11.3**	**(191.159,51)**	**(623.590,34)**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**9.929.939,96**	**7.212.457,50**
14. Ingresos financieros		**3,92**	**769,33**
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		-	769,33
a2) En terceros		-	769,33
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		3,92	-
b2) De terceros		3,92	-
15. Gastos financieros		**(92.052,33)**	**(81.575,60)**
b) Por deudas con terceros		(92.052,33)	(81.575,60)
17. Diferencias de cambio		**(8.395,83)**	**(8.483,59)**
A.2) RESULTADO FINANCIERO		**(100.444,24)**	**(89.289,86)**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**9.829.495,72**	**7.123.167,64**
20. Impuestos sobre beneficios	**10.2**	**(1.851.238,78)**	**(1.360.068,85)**
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**7.978.256,94**	**5.763.098,79**
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		**7.978.256,94**	**5.763.098,79**

* *Cifras reexpresadas*

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos

(Cifras expresadas en Euros)	Notas	2022	2021
Resultado de la cuenta de pérdidas		**7.978.256,94**	**5.763.098,79**
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto			
Por coberturas de flujos de efectivo		(80.815,23)	-
Efecto impositivo		20.203,81	-
TOTAL, ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		**(60.611,42)**	**-**
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
Por coberturas de flujos de efectivo		-	-
Efecto impositivo		-	-
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		**-**	**-**
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		**7.917.645,52**	**5.763.098,79**

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

(Cifras expresadas en Euros)	Capital Escriturado	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	TOTAL
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	**60.210,00**	**10.718.517,26**	**(395.986,08)**	**279.316,62**	**3.029.275,10**	**-**	**13.691.332,90**
I. Ajustes por cambios de criterio 2020 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2020 y anteriores	-	(98.304,70)	-	-	-	-	**(98.304,70)**
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	**60.210,00**	**10.620.212,56**	**(395.986,08)**	**279.316,62**	**3.029.275,10**	**-**	**13.593.028,20**
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	4.994.595,33	-	**4.994.595,33**
II. Operaciones con socios o propietarios	-	(392.379,48)	395.986,08	-	(2.500,00)	-	**1.106,60**
1. Aumentos de capital	3.606,60	-	-	-	-	-	**3.606,60**
2. (-) Reducciones de capital.	(3.606,60)	-	-	-	-	-	**(3.606,60)**
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-
(conversión obligaciones, condonaciones de deudas)	-	-	-	-	-	-	-
4. (-) Distribución de dividendos	-	-	-	-	(2.500,00)	-	**(2.500,00)**
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	(392.379,48)	395.986,08	-	-	-	**3.606,60**
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de	-	-	-	-	-	-	-
una combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-
7. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	2.926.775,10	-	-	(3.026.775,10)	-	**(100.000,00)**
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	**60.210,00**	**13.154.608,18**	**-**	**279.316,62**	**4.994.595,33**	**-**	**18.488.730,13**
I. Ajustes por cambios de criterio 2021	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2021	-	-	-	-	768.503,46	-	768.503,46
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	**60.210,00**	**13.154.608,18**	**-**	**279.316,62**	**5.763.098,79**	**-**	**19.257.233,59**
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	7.978.256,94	(60.611,42)	**7.917.645,52**
II. Operaciones con socios o propietarios	(10,00)	(577.826,83)	(223.795,68)	-	(2.500,00)	-	**(804.132,51)**
1. Aumentos de capital	90,00	-	-	-	-	-	**90,00**
2. (-) Reducciones de capital.	(100,00)	-	-	-	-	-	**(100,00)**
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-
(conversión obligaciones, condonaciones de deudas)	-	-	-	-	-	-	-
4. (-) Distribución de dividendos	-	(400.000,00)	-	-	(2.500,00)	-	**(402.500,00)**
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	(177.826,83)	(223.795,68)	-	-	-	**(401.622,51)**
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de	-	-	-	-	-	-	-
una combinación de negocios	-	-	-	-	-	-	-
7. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	5.760.598,79	-	-	(5.760.598,79)	-	-
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	**60.200,00**	**18.337.380,14**	**(223.795,68)**	**279.316,62**	**7.978.256,94**	**(60.611,42)**	**26.370.746,60**

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS ANUALES
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

	31/12/2022	31/12/2021*
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	**9.829.495,72**	**7.123.167,64**
Ajustes del resultado	**(695.528,98)**	**645.576,45**
a) Amortización del inmovilizado (+)	532.798,39	532.996,44
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	-	-
c) Variación de provisiones (+/-)	(260.773,33)	-
d) Imputación de subvenciones (-)	-	-
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	4.207,70	31.773,74
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	-	-
g) Ingresos financieros (-)	(3,92)	(769,33)
h) Gastos financieros (+)	92.052,33	81.575,60
i) Diferencias de cambio (+/-)	8.395,83	-
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	-	-
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	(1.072.205,98)	-
Cambios en el capital corriente	**(5.068.086,70)**	**(3.605.744,80)**
a) Existencias (+/-)	-	-
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(9.366.373,98)	(8.137.474,18)
c) Otros activos corrientes (+/-)	(131.420,15)	(167.599,68)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	2.633.096,62	1.309.778,57
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	1.808.344,13	2.990.539,96
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	(11.733,32)	399.010,53
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	**(3.214.142,65)**	**(757.390,64)**
a) Pagos de intereses (-)	(92.052,33)	(81.575,60)
b) Cobros de dividendos (+)	-	769,33
c) Cobros de intereses (+)	3,92	(676.584,37)
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-)	(3.122.094,24)	-
d) Otros pagos (cobros) (+/-)	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**851.737,39**	**3.405.608,65**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por inversiones (-)	**(3.611.233,27)**	**(779.798,80)**
a) Empresas del grupo y asociadas	(2.869.381,27)	(10.000,00)
b) Inmovilizado intangible	(39.915,28)	(39.778,35)
c) Inmovilizado material	(701.936,72)	(416.453,52)
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	-	(313.566,93)
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	-	-
g) Otros activos	-	-
Cobros por desinversiones (+)	**100.169,33**	**-**
a) Empresas del grupo y asociadas	-	-
b) Inmovilizado intangible	-	-
c) Inmovilizado material	-	-
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	100.169,33	-
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	-	-
g) Otros activos	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	**(3.511.063,94)**	**(779.798,80)**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	**(401.632,51)**	**(96.393,40)**
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	-	-
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	(10,00)	(100.000,00)
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	(223.795,68)	-
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	(177.826,83)	3.606,60
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	-	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	**6.370.827,47**	**(1.402.386,20)**
a) Emisión:		
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	-	-
2. Deudas con entidades de crédito (+)	5.095.299,78	-
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	-	-
4. Otras deudas (+)	1.275.527,69	-
b) Devolución y amortización de:		
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)	-	-
2. Deudas con entidades de crédito (-)	-	(1.201.358,03)
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-	-
4. Otras deudas (-)	-	(201.028,17)
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	**(400.000,00)**	**(2.025,00)**
a) Dividendos (-)	(400.000,00)	(2.025,00)
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	-	-
Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	**5.569.194,96**	**(1.500.804,60)**
EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	**-**	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12)	**2.909.868,41**	**1.125.005,25**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	3.756.424,35	2.631.419,10
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	6.666.292,76	3.756.424,35

Confidencial

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A.
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La sociedad APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., a que se refiere la presente memoria se constituyó el año 1994 y tiene su domicilio social y fiscal en calle Valle de Alcudia, 3, 2, 1, 28232, Las Rozas, Madrid. El Régimen Jurídico en el momento de su constitución fue de Sociedad Anónima.

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

a) Desarrollo de sistemas, aplicaciones y tratamientos, venta de elementos e implementos informáticos; programación y transferencia tecnológica informática en mercados interiores y exteriores.

b) Consultoría y organización y servicios de proceso de datos.

La Sociedad ejerce su actividad social principalmente en España, a través de sus centros de trabajo ubicados en las provincias de Madrid, Barcelona, Cádiz, Huelva, Zaragoza, A Coruña, Palma de Mallorca y Sevilla. Durante el año 2022 no se han abierto centros de trabajo nuevos en España.

La compañía es Sociedad Dominante del Grupo denominado APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES. Las últimas cuentas anuales consolidadas formuladas han sido las correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2022.

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

Denominación social	Domicilio	Actividad principal	Participación		Valor neto en libros
			Directa	Indirecta	
atSistemas s.r.l	Via Mauro Macchi n.8, c/o Milano Business Center (Italia)	Consultoría informática	100%	-	5.429
Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	Avenida da Republica, nº 6, 1º Esq., 1050-191 Lisboa (Portugal)	Consultoría informática	100%	-	10.000
Narluy Trade S.A.	Plaza Independencia 831 oficina 608, Montevideo (Uruguay)	Consultoría informática	100%	-	184,40
atSistemas Corp	2330 Ponce de Leon Blvd Coral Gables FL 33134 (Estados Unidos)	Consultoría informática	100%	-	0,87
atSistemas Ltd	20-22 Wenlock Road London N1 7GU (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	-	1,19
atSistemas s.a.r.l (au)	Av. Ahmed Lhrezi Lot Temsamani nº 6, Tetuán (Marruecos)	Consultoría informática	100%	-	9.456,15
New Verve Consulting Ltd.	100 West George Street, Glasgow, G2 1PP (Reino Unido)	Consultoría informática	100%	-	1.194.234,13

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

Confidencial

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

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

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

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

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

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

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

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

(i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis

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

(ii) Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Órgano de Administración de la Sociedad, se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 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 anuales que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

Confidencial

2.4 Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2021

En la elaboración de las presentes cuentas anuales, se han identificado correcciones que provienen de ejercicios anteriores y que afectan a las cifras de los ejercicios 2021 y anteriores de la Sociedad. Los administradores, atendiendo a la normativa vigente, han reexpresado las cifras comparativas referentes a dichos ejercicios, por lo que éstas no coinciden con las incluidas en las cuentas anuales formuladas y aprobadas el 8 de julio de 2022. No obstante, las cifras que aparecen en estas cuentas anuales ya contienen los efectos de la citada reexpresión.

	Cuentas anuales 2021	Efecto cambio	Cuentas anuales 2021 reexpresadas
Balance			
Inmovilizado intangible	43.979,53	91,94	44.071,47
Inmovilizado material	1.100.837,43	62.884,97	1.163.722,40
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	27.893.966,41	1.326.792,30	29.220.758,71
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.750.544,15	5.880,20	3.756.424,35
Periodificaciones a corto plazo	1.714.637,40	(689.301,10)	1.025.336,30
Reservas	(13.240.870,88)	98.304,70	(13.142.566,18)
Resultado del ejercicio	(4.994.595,33)	(768.503,46)	(5.763.098,79)
Deudas a corto plazo	(2.974.150,85)	(42.744,57)	(3.016.895,42)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(9.615.343,70)	6.595,02	(9.608.748,68)
Total		-	
Pérdidas y ganancias			
Importe neto de la cifra de negocios	96.393.687,77	1.347.766,54	97.741.454,31
Aprovisionamientos	(11.422.409,23)	(683.420,90)	(12.105.830,13)
Otros gastos de explotación	(4.563.733,51)	100.000,00	(4.463.733,51)
Amortización del inmovilizado	(537.154,26)	4.157,82	(532.996,44)
Total		**768.503,46**	

2.5 Agrupación de partidas

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

2.6 Elementos recogidos en varias partidas

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

2.7 Cambios en criterios contables

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

Confidencial

2.8 Corrección de errores

Se ha corregido un exceso en la amortización acumulada del inmovilizado intangible proveniente de ejercicios anteriores por importe de 91,94 euros.

Se ha corregido la amortización acumulada del inmovilizado material proveniente de ejercicios anteriores, por un importe total de 62.884,97 euros, de los cuales, 4.157,82 euros corresponderían a dotaciones registradas en el ejercicio 2021.

Se han regularizado saldos de clientes, originados en ejercicios anteriores al 2020, por un importe total de 20.974,24 euros.

Se han reconocido ingresos originados en el ejercicio 2021 en base al grado de avance según el método de recursos, que se encontraban pendientes de facturar al cierre del dicho ejercicio, por importe de 505.410,21 euros.

Se han reconocido ingresos originados en el ejercicio 2021 por venta de software, que se encontraban pendientes de facturar al cierre del dicho ejercicio, por importe de 842.356,33 euros.

Se han reconocido gastos por compra de software que se habían contabilizado como gastos anticipados en el ejercicio 2021, por importe de 689.301,10 euros.

Se ha contabilizado rappels de proveedores originados en la segunda mitad del ejercicio 2021, por un importe acumulado de 5.880,20 euros.

Se han regularizado partidas pendientes de aplicación provenientes de ejercicios anteriores, por importe de 142.744,57 euros.

Se ha regularizado la deuda con el Administrador Único por importe de 100.000,00 euros, originada al haber duplicado contablemente en el ejercicio 2021 el asiento de la retribución del mismo con cargo al resultado del ejercicio 2020.

Se han regularizado saldos con proveedores originados en ejercicios anteriores al 2020, por un importe total de 6.595,02 euros.

El efecto de todas estas correcciones tanto en el balance de situación a 31 de diciembre de 2021, como en la cuenta de resultados, aparecen recogidos en la Nota 2.4.

2.9 Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en las presentes cuentas anuales sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2022.

Confidencial

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

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

Base de reparto	2022	2021*
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	7.978.256,94	5.763.098,79
Total	**7.978.256,94**	**5.763.098,79**

Aplicación	2022	2021*
A reserva de capitalización	486.066,16	293.038,17
A reservas voluntarias	6.492.190,78	5.367.560,62
A dividendos	1.000.000,00	2.500,00
A participación de los administradores		100.000,00
Total	**7.978.256,94**	**5.763.098,79**

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

4.1 Inmovilizado intangible

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

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

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

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

Desarrollo

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

a) Existencia de un proyecto específico e individualizado que permita valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.

b) La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.

Confidencial

c) En todo momento existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la intención sea la de la explotación directa, como para el de la venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.

d) La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.

e) La financiación de los distintos proyectos está razonablemente asegurada para completar la realización de los mismos. Además de estar asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar o vender el activo intangible.

f) Existe una intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe a activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones. El importe activado en este ejercicio asciende a 1.073.436,10 euros.

En ningún caso se activan los desembolsos reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio y que posteriormente han cumplido las condiciones mencionadas para su activación.

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

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

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

a) Los gastos de desarrollo que figuran en el activo se amortizan como mucho en cinco años, comenzando la amortización a partir de la fecha de terminación del proyecto.

Deterioro de valor de inmovilizado intangible

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

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

Confidencial

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

En el ejercicio 2022, la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

4.2 Inmovilizado material

a) Coste

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

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

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

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

b) Amortizaciones

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

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

Confidencial

Deterioro de valor de los activos materiales e intangibles

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

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

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

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

En el ejercicio 2022, la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

4.3 Arrendamientos

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

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

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

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

A 31 de diciembre de 2022, todos los contratos de arrendamiento que la Sociedad tiene son operativos. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento, excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto para reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento. Las cuotas de arrendamiento contingente se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en las mismas.

Confidencial

4.4 Instrumentos Financieros

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

a) Activos financieros:

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

b) Pasivos financieros:

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

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

Activos financieros

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

Confidencial

Activos financieros a coste amortizado

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

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

- Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

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

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

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

Confidencial

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

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

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

- Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

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

- Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

Activos financieros a coste

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

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

- Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable.

Confidencial

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

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

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

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

Confidencial

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

Reclasificación de activos financieros

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

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y al contrario.

- Reclasificación de los activos financieros a coste amortizado a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y, al contrario.

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

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

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

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

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

Confidencial

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

Baja de activos financieros

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

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

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

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

Pasivos financieros

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.

Confidencial

- Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

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

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

- Son pasivos que se mantienen para negociar;

- Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.

- Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

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

Baja de pasivos financieros

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

Fianzas entregadas y recibidas

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

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.

Confidencial

Valor razonable

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

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

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

4.5 Coberturas contables

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

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

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

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

a) Existe una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.

b) El riesgo de crédito no debe ejercer un efecto dominante sobre los cambios de valor resultantes de esa relación económica; y

c) La ratio de cobertura de la relación de cobertura contable, entendida como la cantidad de partida cubierta entre la cantidad de elemento de cobertura, debe ser la misma que la ratio de cobertura que se emplee a efectos de gestión. Es decir, la ratio de cobertura de la relación 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.

Confidencial

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

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

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

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

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

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

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

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

   b.1) La pérdida o ganancia acumulada del instrumento de cobertura desde el inicio de la cobertura.

   b.2) El cambio acumulado en el valor razonable de la partida cubierta (es decir, el valor actual del cambio acumulado en los flujos de efectivo futuros esperados cubiertos) desde el inicio de la cobertura.

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

Confidencial

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

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

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

4.6 Transacciones en moneda extranjera

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

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

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.

4.7 Impuesto sobre beneficios

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

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

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

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

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

Confidencial

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

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

4.8 Ingresos y gastos

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

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

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

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

Venta de software

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

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

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

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

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

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

Confidencial

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

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

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

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

Valoración

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

4.9 Provisiones y contingencias

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

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

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

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

Confidencial

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

4.12 Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

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

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

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

- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de Valoración 13ª.

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

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, de manera que les permita ejercer sobre la misma una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre las que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de partes vinculadas las empresas que compartan algún consejero o

Confidencial

directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

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

En el ejercicio 2022:

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	762.021,94	(243.447,26)	-	3.419.393,92
Otro inmovilizado material	1.569,00	-	-	-	1.569,00
Total inmovilizado material	**4.158.284,70**	**764.821,69**	**(243.447,26)**	**-**	**4.679.659,13**
Amortización acumulada Otras instalaciones	(387.533,53)	-	(97.783,35)	-	(485.316,88)
Amortización acumulada Mobiliario	(389.443,82)	(54.011,11)	-	-	(443.454,93)
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	(2.216.015,95)	(381.004,78)	239.239,56	-	(2.357.781,17)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(1.569,00)	-	-	-	(1.569,00)
Amortización acumulada inmovilizado material	**(2.994.562,30)**	**(435.015,89)**	**141.456,21**	**-**	**(3.288.121,98)**
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**	**329.805,80**	**(101.991,05)**	**-**	**1.391.537,15**

En el ejercicio 2021:

Descripción	Saldo a 01/01/2021	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2021
Otras instalaciones	604.623,53	-	(26.404,26)	-	578.219,27
Mobiliario	709.568,82	-	(31.891,63)	-	677.677,19
Equipos para procesos de información	2.542.341,90	417.073,42	(58.596,08)	-	2.900.819,24
Otro inmovilizado material	1.569,00	-	-	-	1.569,00
Total inmovilizado material	**3.858.103,25**	**417.073,42**	**(116.891,97)**	**-**	**4.158.284,70**
Amortización acumulada Otras instalaciones	(296.910,45)	(105.405,90)	14.782,82	-	(387.533,53)
Amortización acumulada Mobiliario	(349.177,50)	(53.843,79)	13.577,47	-	(389.443,82)
Amortización acumulada Equipos para procesos de información	(1.898.407,24)	(374.351,99)	56.743,28	-	(2.216.015,95)
Amortización acumulada Otro inmovilizado material	(1.569,00)	-	-	-	(1.569,00)
Amortización acumulada inmovilizado material	**(2.546.064,19)**	**(533.601,68)**	**85.103,57**	**-**	**(2.994.562,30)**
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	**1.312.039,06**	**(116.528,26)**	**(31.788,40)**	**-**	**1.163.722,40**

Los coeficientes de amortización utilizados son:

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

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

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

Confidencial

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2022 y 2021 según el siguiente detalle:

Ejercicio 2022	Valor contable
Otras instalaciones	107.262,82
Mobiliario	172.595,51
Equipos para procesos de información	1.767.616,59
Otro inmovilizado material	1.569,00
Total inmovilizado material totalmente amortizado	**2.049.043,92**

Ejercicio 2021	Valor contable
Otras instalaciones	52.158,35
Mobiliario	135.529,31
Equipos para procesos de información	1.440.758,95
Otro inmovilizado material	1.569,00
Total inmovilizado material totalmente amortizado	**1.630.015,61**

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

En el ejercicio 2022:

Descripción	Saldo a 01/01/2022	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
Desarrollo	-	1.073.436,10	-	-	1.073.436,10
Propiedad industrial	4.293,12	-	-	-	4.293,12
Aplicaciones informáticas	200.156,54	-	-	-	200.156,54
Otro inmovilizado intangible	39.778,35	40.007,22	-	-	79.785,57
Total inmovilizado intangible	**244.228,01**	**1.113.443,32**	**-**	**-**	**1.357.671,33**
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(200.156,54)	-	-	-	(200.156,54)
Amortización acumulada inmovilizado intangible	**(200.156,54)**	**-**	**-**	**-**	**(200.156,54)**
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	**44.071,47**	**1.113.443,32**	**-**	**-**	**1.157.514,79**

En el ejercicio 2021:

Descripción	Saldo a 01/01/2021	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2021
Desarrollo	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	4.293,12	-	-	-	4.293,12
Aplicaciones informáticas	200.156,54	-	-	-	200.156,54
Otro inmovilizado intangible	-	39.778,35	-	-	39.778,35
Total inmovilizado intangible	**204.449,56**	**39.778,35**	**-**	**-**	**244.228,01**
Amortización acumulada Aplicaciones informáticas	(200.156,54)	-	-	-	(200.156,54)
Amortización acumulada inmovilizado intangible	**(200.156,54)**	**-**	**-**	**-**	**(200.156,54)**
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	**4.293,12**	**39.778,35**	**-**	**-**	**44.071,47**

Confidencial

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.

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

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado a 31 de diciembre de 2022 y 2021 según el siguiente detalle:

Ejercicio 2022	Valor contable
Aplicaciones informáticas	200.156,54
Total inmovilizado intangible totalmente amortizado	**200.156,54**

Ejercicio 2021	Valor contable
Aplicaciones informáticas	200.156,54
Total inmovilizado intangible totalmente amortizado	**200.156,54**

El importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos en el ejercicio es de 1.073.436,10 euros. Este importe representa las horas del personal propio dedicadas a desarrollos internos que supondrán mejoras internas, de cara a optimizar esfuerzos y recursos y a reducir tiempos de procesos o se acabarán convirtiendo en la base para productos que puedan ser vendidos a clientes, o ambas. Principalmente se ha invertido este trabajo en las áreas de IA, y BI y, sobre todo, de la solución propia de gestión, atDesk.

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

7.1 Arrendamientos financieros

La Sociedad no tiene contratados arrendamientos financieros.

7.2 Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendadas sus oficinas en las siguientes ciudades:

Madrid:

En Las Rozas 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.

Confidencial

- Planta 1ª (oficina 7) con vencimiento el 31 de mayo de 2023.
- Planta 1ª (oficinas 8, 9) con vencimiento el 31 de mayo de 2023.
- Planta 2ª (oficina 9) con vencimiento el 31 de mayo 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 (prorrogado hasta el 30 de junio de 2023).

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

En Zaragoza (renovado anualmente de forma tácita) hasta el 30 de junio de 2023.

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 con vencimiento el 30 de septiembre de 2023.

En Sevilla con vencimiento el 31 de octubre de 2024.

Los gastos de dichos contratos han ascendido a la cantidad de 669.169´58 euros en el ejercicio 2022 y 1.003.868,33 euros en el ejercicio 2021.

En su posición de arrendataria, al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad tiene contratados con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente (en euros):

Arrendamientos operativos: Información del arrendatario	**2022**
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables	
- Hasta un año	580.109,07
- Entre uno y cinco años	995.153,74
- Más de cinco años	-
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio	669.169,58
Cuotas contingentes reconocidas como gastos del periodo	

Confidencial

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

8.1.1 Información relacionada con el balance

a) Categorías de activos y pasivos financieros:

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

a.1) Activos financieros a largo plazo:

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

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	-	-	-	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-
- Designados	-	-	-	-	-	-
- Otros	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	107.370,31	337.440,80
Activos financieros a coste	-	15.429,08	-	-	-	-
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-
Total	**-**	**15.429,08**	**-**	**-**	**107.370,31**	**337.440,80**

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

a.2) Activos financieros a corto plazo:

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

Confidencial

Categorías	Clases					
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	-	-	-	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-
- Designados	-	-	-	-	-	-
- Otros	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	41.250.318,01	29.496.680,17
Activos financieros a coste	-	-	-	-	-	-
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**41.250.318,01**	**29.496.680,17**

La composición del importe de los créditos, derivados y otros, a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Activos financieros a corto plazo	2022	2021
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	38.477.735,35	29.142.930,90
Clientes, empresas del grupo y asociadas	9.429,58	76.993,48
Deudores varios	14.917,68	510,00
Anticipos de proveedores	800,00	800,00
Anticipos de remuneraciones	49.148,05	-
Otros activos financieros	2.126.764,99	275.121,46
Derivados de cobertura	-	-
Activos por impuesto corriente	571.273,40	-
Otros créditos con las AA.PP.	248,96	324,33
Total	**41.250.318,01**	**29.496.680,17**

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

(En euros)	2022	2021
Efectivo en caja	1.044,06	337,41
Cuentas corrientes a la vista	6.665.248,70	3.756.086,94
Total	**6.666.292,76**	**3.756.424,35**

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

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

Divisa	2022	2021
Euros	6.652.396,15	3.747.549,21
Dólares estadounidenses	12.852,55	8.875,24
Total	**6.665.248,70**	**3.756.424,35**

Confidencial

a.3) Pasivos financieros a largo plazo:

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

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	962.595,02	203.374,83	-	-	-	-
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	-	-	-	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-
- Designados	-	-	-	-	-	-
- Otros	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-
Total	**962.595,02**	**203.374,83**	**-**	**-**	**-**	**-**

El importe indicado de los pasivos financieros a largo plazo, por importe de 71.212,56 euros (203.374,83 euros en 2021), se corresponde con la deuda que se devolverá en el ejercicio cerrado a 30 de junio de 2024, por una financiación proporcionada por IBM. Adicionalmente, con fecha 4 de noviembre de 2022, la Sociedad ha suscrito un contrato de préstamo con el Banco Sabadell por importe de 1.200.000,00 euros, cuyo vencimiento está previsto que se produzca en el ejercicio 2026. A 31 de diciembre de 2022, el capital pendiente de devolución asciende a 1.176.672,79 euros, de los cuales 891.382,16 euros se encuentran clasificados en el largo plazo.

a.4) Pasivos financieros a corto plazo:

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

Categorías	Clases					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	7.106.985,94	3.014.395,42	-	-	12.983.793,64	9.611.248,68
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	-	-	-	-	-	-
- Cartera de negociación	-	-	-	-	-	-
- Designados	-	-	-	-	-	-
- Otros	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-
Total	**7.106.985,94**	**3.014.395,42**	**-**	**-**	**12.983.793,64**	**9.611.248,68**

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

A 31 de diciembre de 2021, la Sociedad tenía concedidas 7 líneas de crédito por un importe total de 6.800.000,00 euros, que se encontraban dispuestas en 2.878.693,10 euros, por lo que componía la mayor parte del saldo de las deudas con entidades de crédito al cierre del ejercicio 2021, siendo el resto consumo de las VISAS corporativas.

Confidencial

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

Entidad de crédito	Límite concedido	Dispuesto	Disponible
Abanca	750.000,00	548.515,63	201.484,37
Abanca	800.000,00	546.251,64	253.748,36
Banca March	900.000,00	749.267,50	150.732,50
Bankinter	900.000,00	728.579,33	171.420,67
Bankinter	999.999,00	999.999,34	-0,34
Kutxabank	600.000,00	68.860,94	531.139,06
Sabadell	700.000,00	-	700.000,00
Santander	2.300.000,00	1.678.943,71	621.056,29
Total pólizas de crédito	**7.949.999,00**	**5.320.418,09**	**2.629.580,91**

La composición del importe de los débitos y partidas a pagar a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

(En euros)	2022	2021
Acreedores varios	3.942.920,19	2.784.586,88
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	710.008,62	800.695,17
Pasivo por impuesto corriente	-	756.288,63
Otras deudas con las AA.PP.	6.726.032,84	5.267.178,00
Dividendo activo a pagar	5.000,00	2.500,00
Deuda con entidades de crédito (confirming)	79.016,76	-
Otros pasivos financieros	1.440.000,00	-
Derivados de cobertura	80.815,23	-
Partidas pendientes de aplicación	-	-
Total	**12.983.793,64**	**9.611.248,68**

A 31 de diciembre de 2022, los saldos pendientes con los Administradores de la Sociedad en concepto de retribución por prestación de servicios son de 176.334,53 euros (70.857,67 euros a 31 de diciembre de 2021).

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

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

	Clases de activos financieros							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al 1 de enero de 2021	-	-	-	-	-	111.314,15	-	111.314,15
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Pérdida por deterioro al 31 de diciembre de 2021	-	-	-	-	-	111.314,15	-	111.314,15
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-	-	-	-	237.636,32	-	237.636,32
(-) Reversión del deterioro	-	-	-	-	-	(237.636,32)	-	(237.636,32)
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Pérdida por deterioro al 31 de diciembre de 2022	-	-	-	-	-	111.314,15	-	111.314,15

Confidencial

c) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales:

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

8.1.2 Otra información

a) Contabilidad de coberturas:

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

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

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

	2022		2021	
	Activos	**Pasivos**	**Activos**	**Pasivos**
Coberturas de valor razonable	-	-	-	-
Coberturas de flujos de efectivo	-	80.815,23	-	-
Coberturas de inversión neta en negocios en el extranjero	-	-	-	-
Total	-	80.815,23	-	-

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

	2022	**2021**
Importe reconocido en el patrimonio neto	(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	**(60.611,43)**	-

b) Empresas del grupo, multigrupo, asociadas y socios

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

Confidencial

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

	Inversiones en empresas del grupo			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	10.000,00	-	-	10.000,00
(+) Altas	10.184,40	-	-	10.184,40
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	20.184,40	-	-	20.184,40
(+) Altas	1.203.692,34	-	-	1.203.692,34
(-) Salidas y reducciones	-	-	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.203.692,34	-	-	1.203.692,34

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

atSistemas s.r.l.

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	P.N. de la entidad	Valor en libros	Dividendos recibidos
atSistemas s.r.l	EUR	10.000,00	-	(142.552,24)	(271.627,02)	(404.179,26)	5.429,00	-

La sociedad participada presenta a 31 de diciembre de 2022 un patrimonio neto negativo, sin embargo, cuenta con el apoyo económico y financiero del Grupo 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 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 5.429,00 euros, al estar dotado un deterioro por importe de 4.570,92 euros.

Confidencial

Aceleracao Total Sistemas, Unipessoal, Lda

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	P.N. de la entidad	Valor en libros	Dividendos recibidos
Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	EUR	10.000,00	-	(94.398,93)	(72.140,34)	(156.539,27)	10.000,00	-

La sociedad participada presenta a 31 de diciembre de 2022 un patrimonio neto negativo, sin embargo, cuenta con el apoyo económico y financiero de la Sociedad Dominante (Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.) y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 10.000,00 euros.

Narluy Trade S.A.

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	P.N. de la entidad	Valor en libros	Dividendos recibidos
Narluy Trade S.A.	UYU	231,80	-	(9.478,63)	(29.333,27)	(38.580,10)	184,40	-

El tipo de cambio utilizado a 31 de diciembre 2022 es de 0,02318 euros/peso uruguayo.

Confidencial

La sociedad presenta a 31/12/2022 un patrimonio neto inferior al valor de la participación, sin embargo, cuenta con el apoyo económico y financiero del Sociedad Dominante (Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.) y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago y devolver los créditos fiscales activados a 31 de diciembre de 2022.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 184,40 euros.

atSistemas Corp

En el ejercicio 2022, la Sociedad ha constituido una nueva filial en Estados Unidos.
Dicha participada, tiene establecido su domicilio social en 2330 Ponce de Leon Blvd Coral Gables FL 33134 (Estados Unidos).

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	P.N. de la entidad	Valor en libros	Dividendos recibidos
atSistemas Corp	USD	0,94	-	-	(85.467,71)	(85.466,77)	0,87	-

El tipo de cambio utilizado a 31 de diciembre 2022 es de 0,93657 euros/dólar.

La sociedad participada presenta a 31 de diciembre de 2022 un patrimonio neto negativo, sin embargo, cuenta con el apoyo económico y financiero del Sociedad Dominante (Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.) y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 0,87 euros.

atSistemas Ltd

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

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

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

Confidencial

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	P.N. de la entidad	Valor en libros	Dividendos recibidos
atSistemas Ltd	GBP	1,13	-	-	(92.141,95)	(92.140,82)	1,19	-

El tipo de cambio utilizado a 31 de diciembre 2022 es de 1,12932 euros/libra.

La sociedad participada presenta a 31 de diciembre de 2022 un patrimonio neto negativo, sin embargo, cuenta con el apoyo económico y financiero del Sociedad Dominante (Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.) y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 1,19 euros.

atSistemas s.a.r.l (au)

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

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	P.N. de la entidad	Valor en libros	Dividendos recibidos
atSistemas s.a.r.l (au)	MAD	8.830,00	-	-	(3.161,77)	5.668,23	9.456,15	-

El tipo de cambio utilizado a 31 de diciembre 2022 es de 0,0883 euros/dirham.

La sociedad presenta a 31 de diciembre de 2022 un patrimonio neto inferior a la mitad del capital social, sin embargo, cuenta con el apoyo económico y financiero del Sociedad Dominante (Aplicaciones y Tratamientos de Sistemas, S.A.) y posee un plan de negocio y viabilidad actualmente en ejecución que refleja su capacidad para generar flujos futuros de efectivo que le permitirán restablecer la situación patrimonial y asegurar la continuidad de la misma, su solvencia financiera, su capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago y devolver los créditos fiscales activados a 31 de diciembre de 2022.

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

Confidencial

New Verve Consulting Ltd.

Con fecha 7 de noviembre de 2022, la Sociedad adquirió la compañía New Verve Consulting Ltd. con sede en Glasgow, que se dedica a prestar servicios profesionales de soluciones Atlassian en Reino Unido. Se ha adquirido el 100% de la sociedad con un pago inicial fijo y unos earn-outs sujetos a objetivos futuros.

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

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

La Sociedad posee el 100% del capital social de la participada, ostentando el mismo porcentaje sobre los derechos de voto. El importe del capital social, reservas, otras partidas de patrimonio neto y resultado al cierre del ejercicio 2022, información de obligado detalle, son los siguientes:

Denominación social	Moneda funcional	Capital	Reservas	Rdos. negativos de ejercicios anteriores	Rdo. del ejercicio	P.N. de la entidad	Valor en libros	Dividendos recibidos
New Verve Consulting Ltd.	GBP	282,33	306.452,81	-	(7.468,68)	299.266,46	1.194.234,13	-

El tipo de cambio utilizado a 31 de diciembre 2022 es de 1,12932 euros/libra.

El valor en libros de la participación, al 31 de diciembre de 2022, asciende al importe de 1.194.234,13 euros.

Las correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones, comparativa con el ejercicio anterior, son:

Empresas del grupo	Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2022	(+/-) Variación deterioro a pérdidas y ganancias	(+/-) Variación deterioro a patrimonio neto	(-) Salidas y reducciones	(+/-) Traspasos y otras variaciones	Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2022
atSistemas s.r.l	(4.570,92)	-	-	-	-	(4.570,92)
Aceleraçao Total Sistemas, Unipessoal, Lda	-	-	-	-	-	-
Narluy Trade S.A.	-	-	-	-	-	-
atSistemas Corp	-	-	-	-	-	-
atSistemas Ltd	-	-	-	-	-	-
atSistemas s.a.r.l (au)	-	-	-	-	-	-
New Verve Consulting Ltd.	-	-	-	-	-	-

Empresas del grupo	Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2021	(+/-) Variación deterioro a pérdidas y ganancias	(+/-) Variación deterioro a patrimonio neto	(-) Salidas y reducciones	(+/-) Traspasos y otras variaciones	Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2021
atSistemas s.r.l	(4.570,92)	-	-	-	-	(4.570,92)
Aceleraçao Total Sistemas,	-	-	-	-	-	-
Narluy Trade S.A.	-	-	-	-	-	-

c) Otro tipo de información:

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

Confidencial

Al 31 de diciembre de 2021, los avales concedidos se encontraban en Abanca, Banco Santander y Banco Sabadell por un importe total de 2.120.762,24 euros.

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

a) Riesgo de crédito

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

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

	Correcciones valorativas por deterioro		Ingresos financieros en pérdidas y ganancias relacionados con estos activos	
	2022	2021	2022	2021
Instrumentos de patrimonio	(4.570,92)	(4.570,92)	-	-
Valores representativos de deuda	-	-	-	-
Créditos, derivados y otros	(111.314,15)	(111.314,15)	-	-
Total	**(115.885,07)**	**(115.885,07)**	**-**	**-**

b) Riesgo de liquidez

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

	Vencimiento en años						
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	Total
Inversiones financieras	**2.126.764,99**	**-**	**-**	**-**	**-**	**107.370,31**	**2.234.135,30**
Créditos a empresas	-	-	-	-	-	-	-
Valores representativos de deuda	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-	-	-	-
Otros activos financieros	2.126.764,99	-	-	-	-	107.370,31	**2.234.135,30**
Otras inversiones	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos a proveedores	**800,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**800,00**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**38.551.230,66**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**38.551.230,66**
Clientes por ventas y prestación de servicios	38.477.735,35	-	-	-	-	-	**38.477.735,35**
Clientes, empresas del Grupo y asociadas	9.429,58	-	-	-	-	-	**9.429,58**
Deudores varios	14.917,68	-	-	-	-	-	**14.917,68**
Personal	49.148,05	-	-	-	-	-	**49.148,05**
Derivados de cobertura	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total	**40.678.795,65**	**-**	**-**	**-**	**-**	**107.370,31**	**40.786.165,96**

Confidencial

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

	Vencimiento en años						
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de cinco	Total
Deudas	**7.186.002,70**	**366.650,41**	**305.945,36**	**289.999,25**	**-**	**-**	**8.148.597,72**
Obligaciones y otros valores negociables	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con entidades de crédito	7.137.389,93	295.437,55	305.945,36	289.999,25	-	-	**8.028.772,09**
Acreedores por arrendamiento financiero	-	-	-	-	-	-	-
Derivados	-	-	-	-	-	-	-
Otros pasivos financieros	48.612,77	71.212,86	-	-	-	-	**119.825,63**
Deudas con empresas del Grupo, asociadas y socios	**1.440.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.440.000,00**
Deudas con características especiales	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-
Capital reembolsable exigible	-	-	-	-	-	-	-
Fondos especiales calificados como pasivos	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales no corrientes	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0,00**
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**4.657.928,81**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4.657.928,81**
Proveedores	-	-	-	-	-	-	-
Proveedores, empresas del Grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores varios	3.942.920,19	-	-	-	-	-	**3.942.920,19**
Personal	710.008,62	-	-	-	-	-	**710.008,62**
Dividendo activo a pagar	5.000,00	-	-	-	-	-	**5.000,00**
Derivados de cobertura	**80.815,23**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**80.815,23**
Total	**13.364.746,74**	**366.650,41**	**305.945,36**	**289.999,25**	**0,00**	**0,00**	**14.327.341,76**

c) Riesgo de mercado

c.1) Riesgo de tipo de cambio

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

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

c.2) Riesgo de tipo de interés

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

8.3 Fondos propios

La evolución de los fondos propios en el ejercicio 2022 ha sido la siguiente:

Concepto	Saldo a 01/01/2022	Aumentos	Disminuciones	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
Capital Social	60.210,00	90,00	(100,00)	-	60.200,00
Reserva legal	12.042,00	-	-	-	12.042,00
Reservas voluntarias	12.665.337,09	-	(577.826,83)	5.467.560,62	17.555.070,88
Reserva de capitalización	477.229,09	-	-	293.038,17	770.267,26
Acciones propias	-	2.176.204,32	(2.400.000,00)	-	(223.795,68)
Remanente	279.316,62	-	-	-	279.316,62
Resultados del ejercicio	5.763.098,79	7.856.740,40	-	(5.763.098,79)	7.856.740,40
Operaciones de cobertura	-	76.111,04	(136.722,47)	-	(60.611,43)
Total Fondos Propios	**19.257.233,59**	**10.109.145,76**	**(3.114.649,30)**	**(2.500,00)**	**26.249.230,05**

Confidencial

El capital social en la Sociedad a 31 de diciembre de 2022 asciende a 60.200,00 euros nominales y tiene la composición siguiente:

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

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

Reserva legal

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

Al 31 de diciembre de 2022, la reserva legal está totalmente dotada.

Acciones propias

El saldo de la cuenta de acciones propias al 31 de diciembre de 2022, está constituido por 73.617 acciones de 0,001204 euros de valor nominal cada una de ellas.

El 27 de octubre de 2022, la Sociedad adquirió 789.474 acciones propias a un precio de 3,04 euros cada una de ellas, pagándose un importe total de 2.400.000,00 euros.

A lo largo del mes de diciembre de 2022, la Sociedad ha enajenado 715.857 acciones propias por un importe total de 1.998.377,49 euros.

9. MONEDA EXTRANJERA

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

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	2022					2021		
	Total	Clasificación por monedas				Total	Clasificación por monedas	
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas	Pesos uruguayos	Dirhams marroquíes		Dólares estadounidenses	Pesos uruguayos
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**1.194.236,19**	**0,87**	**1.194.235,32**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo	1.194.236,19	0,87	1.194.235,32	-	-	-	-	-
2. Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
e) Otros activos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
B) ACTIVO CORRIENTE	**12.852,55**	**12.852,55**	**-**	**-**	**-**	**8.875,24**	**8.875,24**	**-**
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	12.852,55	12.852,55	-	-	-	8.875,24	8.875,24	-
C) PASIVO NO CORRIENTE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1. Deudas a largo plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
D) PASIVO CORRIENTE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Deudas a corto plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-

Confidencial

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

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	2022			2021		
	Total	Clasificación por monedas		Total	Clasificación por monedas	
		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas		Dólares estadounidenses	Libras esterlinas
Aprovisionamientos	0,00			0,00		
Ventas	0,00			0,00		
Servicios recibidos	11.455.598,70	11.455.598,70		7.701.547,53	7.701.547,53	
Servicios prestados	8.399,24	8.399,24		66.271,40	66.271,40	

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 pérdidas y ganancias, por clases de instrumentos financieros	31/12/2022		31/12/2021	
	Liquidadas	Vivas o pendientes	Liquidadas	Vivas o pendientes
B) ACTIVO CORRIENTE	**5.052,89**	-	-	-
5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.052,89			

10. SITUACIÓN FISCAL

10.1 Saldos con Administraciones Públicas

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

	2022	2021
Saldos deudores		
Organismos de la Seguridad Social, deudores	248,96	324,33
Activos por impuesto corriente	692.789,94	-
Activos por impuesto diferido	11.571,33	169.590,64
Total saldos deudores	**704.610,23**	**169.914,97**
Saldos acreedores		
Hacienda Pública, acreedora por IVA	(2.810.383,86)	(2.247.902,35)
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	(1.722.341,49)	(1.328.769,22)
Hacienda Pública, acreedora por IS	-	(756.288,63)
Organismos de la Seguridad Social	(2.187.921,00)	(1.689.951,60)
AA.PP. Acreedoras por embargos	(5.386,49)	(554,83)
Total saldos acreedores	**(6.726.032,84)**	**(6.023.466,63)**
Total saldo con las AA.PP.	**(6.021.422,61)**	**(5.853.551,66)**

Confidencial

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

	Activos por impuesto diferido
Saldo al inicio del ejercicio 2021	**465.301,21**
(+) Altas	61.475,40
(-) Salidas y reducciones	(357.185,97)
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-
Saldo final del ejercicio 2021	**169.590,64**
(+) Altas	20.203,80
(-) Salidas y reducciones	(178.223,11)
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-
Saldo final del ejercicio 2022	**11.571,33**

10.2 Impuestos sobre beneficios

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

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		Reservas		Total
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	7.978.256,94						**7.978.256,94**
Impuesto sobre Sociedades							-
Diferencias permanentes							-
- de las sociedades individuales	1.861.865,60				163.896,49		**2.025.762,09**
- de los ajustes por consolidación							-
Diferencias temporarias							-
- de las sociedades individuales							-
• con origen en el ejercicio							-
• con origen en ejercicios anteriores		-4.932,85					**- 4.932,85**
- de los ajustes por consolidación							-
• con origen en el ejercicio							-
• con origen en ejercicios anteriores							-
Compensación de bases imponibles de ejercicios anteriores							-
Base imponible (resultado fiscal)							**9.999.086,18**

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

	1. Impuesto corriente	2. Variación del impuesto diferido				3. Total (1+2)
		a) Variación del impuesto diferido de activo			b) Variación del impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	1.673.015,67	1.233,21		176.989,90		**1.851.238,78**
- a operaciones interrumpidas						-
Imputación al patrimonio neto, de la cual:						
- por valoración de instrumentos financieros						-
- por coberturas de flujos de efectivo						-
- por subvenciones, donaciones y legados recibidos						-
- por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes						-
- por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta						-
- por diferencias de conversión						-
- por reservas						-

Confidencial

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

	1. Impuesto corriente	2. Variación del impuesto diferido				3. Total (1+2)
		a) Variación del impuesto diferido de activo			b) Variación del impuesto diferido de pasivo	
		Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:						
- a operaciones continuadas	1.064.358,28	295.710,57				**1.360.068,85**
- 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
Gastos innovación tecnológica 2020	181.367,08	181.367,08	-	
Gastos innovación tecnológica 2021	61.228,76	61.228,76	-	
Gastos innovación tecnológica 2022	434.493,22	434.493,22	-	
Reversión de medidas temporales 2016	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2017	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2018	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2019	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2020	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2021	246,64	246,64	-	
Reversión de medidas temporales 2022	246,64	246,64	-	
Incremento plantilla media trabajadores discapacitados	22.923,79	22.923,79	-	
Donaciones a entidades sin ánimo de lucro	3.500,00	3.500,00	-	
Total	**705.239,33**	**705.239,33**	**-**	

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

Con fecha 14 de noviembre de 2022, se recibió comunicación del inicio de actuaciones inspectoras por parte de la AEAT para los periodos 2018 a 2019 del Impuesto sobre Sociedades, y para los periodos septiembre 2018 a diciembre 2019 del Impuesto sobre el Valor Añadido, sin que a la fecha de formulación de las cuentas anuales consolidadas sea posible cuantificar el impacto o posibles contingencias derivadas de dicha inspección, por el estado inicial de la misma.

10.3 Otros tributos

No existen circunstancias significativas en relación con otros tributos.

Confidencial

11. INGRESOS Y GASTOS

11.1 Información sobre los contratos con clientes

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias

El detalle de la cifra neta de negocios por categorías de actividades y mercados geográficos, en los ejercicios 2022 y 2021, es el que se indica a continuación:

a) Cifra de negocios por categoría de actividades:

Cifra de Negocios por bien y/o servicio	2022	2021
Venta de software	13.692.326,67	8.055.840,08
Prestación de servicios	113.134.465,29	89.685.614,23
Total	**126.826.791,96**	**97.741.454,31**

b) Cifra de negocios por mercados geográficos:

Cifra de Negocios por mercado geográfico	2022	2021
Nacional	116.023.915,45	90.742.115,56
Intracomunitaria	8.627.715,84	5.978.225,94
Resto del mundo	2.175.160,67	1.021.112,81
Total	**126.826.791,96**	**97.741.454,31**

Obligaciones a cumplir

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

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

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

Confidencial

11.3 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	2022	2021
1. Consumo de mercaderías		
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	(16.587.231,12)	0,00
- nacionales	(5.087.224,00)	
- adquisiciones intracomunitarias	(750.822,28)	
- importaciones	(10.749.184,84)	
b) Variación de existencias	-	-
2. Consumo de materias primas y otras materias consumibles		
a) Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:	0,00	0,00
- nacionales		
- adquisiciones intracomunitarias		
- importaciones		
b) Variación de existencias	-	-
3. Cargas sociales	(21.129.144,42)	(16.158.981,73)
a) Seguridad Social a cargo de la empresa	(20.647.218,38)	(15.986.736,20)
b) Aportaciones y dotaciones para pensiones	-	-
c) Otras cargas sociales	(481.926,04)	(172.245,53)
4. Venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios	-	-
5. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados"	(191.159,51)	(623.590,34)
6. Gastos asociados a una reestructuración:	-	-
a) Gastos de personal	-	-
b) Otros gastos de explotación	-	-
c) Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-	-
d) Otros resultados asociados a la reestructuración	-	-

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

	2022	2021
Gastos extraordinarios	(203.500,43)	(629.797,57)
Ingresos extraordinarios	12.340,92	6.207,23
Total	**(191.159,51)**	**(623.590,34)**

Confidencial

12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

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

Movimientos de provisiones	Otras provisiones	Provisiones a corto plazo	Total
Saldo al inicio del ejercicio	946.964,32	888.619,42	1.835.583,74
(+) Dotaciones	-	1.612.267,12	1.612.267,12
(-) Aplicaciones	-	(1.611.179,64)	(1.611.179,64)
(+/-) Otros ajustes realizados, de los cuales:			
(+/-) Combinaciones de negocios	-	-	-
(+/-) Variaciones por cambio de valor (incluidas modificaciones en el tipo de descuento)	(260.773,33)	-	(260.773,33)
(-) Excesos	-	(95.649,58)	(95.649,58)
(+/-) Traspasos de largo a corto plazo	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	686.190,99	794.057,32	1.480.248,31

En lo que respecta a las provisiones a largo plazo, en el ejercicio 2021, la Sociedad recibió la demanda de un cliente por incumplimiento contractual, por la que reclamaba un total de 946.964,32 euros. Debido a ello, se optó por dotar una provisión por la misma cuantía. Durante el ejercicio 2022 dicho cliente rebajó el importe de su reclamación, por lo que se procedió a ajustar la provisión dotada en -260.773,33 euros.

En cuanto a las provisiones a corto plazo, el saldo inicial por importe de 5.711,93 euros recogía las posibles indemnizaciones a pagar a varios empleados por la extinción de sus respectivos contratos de trabajo por importe de 5.711,93 euros. Esta provisión ha sido aplicada cuando se ha producido en el ejercicio el pago de las indemnizaciones correspondientes a los empleados afectados. Además, el saldo de apertura recoge provisiones por insolvencias de tráfico.

13. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

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

14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con fecha 31 de marzo de 2023 se ejecutó la adquisición de la empresa española Incipy, SA. Se trata de una sociedad española, consultora boutique especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el Grupo y coincide en muchos de sus planteamientos, como son experiencia de cliente o la experiencia de empleados.

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

Confidencial

15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

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

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

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2021	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
Prestación de servicios	52.994,75	-	6.000,00
Recepción de servicios	57.700,53	604.000,04	-
Dividendos y otros beneficios distribuidos	-	2.500,00	-

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

Confidencial

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2021	Otras empresas del grupo	Personal clave de la dirección de la empresa	Otras partes vinculadas
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
1. Inversiones financieras a largo plazo	(184,40)	-	-
a) Instrumentos de patrimonio	(184,40)	-	-
e) Otros activos financieros	-	-	-
B) ACTIVO CORRIENTE			
1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	76.993,48	-	605,00
2. Inversiones financieras a corto plazo	273.822,52	-	510,00
C) PASIVO NO CORRIENTE			
1. Deudas a largo plazo	-	-	-
2. Deudas con características especiales a largo plazo	-	-	-
D) PASIVO CORRIENTE			
1. Deudas a corto plazo	-	(2.500,00)	-
2. Deudas con características especiales a corto plazo	-	-	-
3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	(130.386,67)	-

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

Importes recibidos por los miembros del Órgano de Administración	2022	2021
1. Sueldos, dietas y otras remuneraciones	26.388,88	100.000,00
2. Obligaciones contraídas en materia de pensiones, de las cuales:		
a) Obligaciones con miembros antiguos de la alta dirección	-	-
b) Obligaciones con miembros actuales de la alta dirección	-	-
3. Primas de seguro de vida, de las cuales:		
a) Primas pagadas a miembros antiguos de la alta dirección	-	-
b) Primas pagadas a miembros actuales de la alta dirección	-	-
4. Indemnizaciones por cese	-	-
5. Pagos basados en instrumentos de patrimonio	-	-
6. Anticipos y créditos concedidos, de los cuales:		
a) Importes devueltos	-	-
b) Obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía	-	-

Con fecha 15 de noviembre de 2022, en Junta General Extraordinaria de Accionistas se decidió modificar el sistema de administración de la Sociedad, pasando a estar regida y administrada por un Consejo de Administración compuesto por siete miembros, en lugar de por un Administrador Único. Conforme a lo indicado en los Estatutos de la Sociedad, el cargo de los administradores en su condición de tales será gratuito, con excepción de los consejeros independientes, cuyo cargo tendrá una retribución consistente en una asignación fija cuya cantidad máxima determinará la Junta General. En cuanto a los consejeros ejecutivos, estarán divididos en dos clases, teniendo los pertenecientes a la clase A una remuneración máxima que se establecerá en la Junta General, mientras que los pertenecientes a la clase B no tendrán asignada ninguna retribución.

Confidencial

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

16. OTRA INFORMACIÓN

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

	Hombres		Mujeres		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Directivos	11	10	3	1	14	11
Mando Intermedio	39		31		70	0
Técnicos	1497	1302	305	301	1802	1603
Administrativos	39	18	86	20	125	38
Comerciales	57	57	17	16	74	73
Total personal al término del ejercicio	**1.643,00**	**1.387,00**	**442**	**338**	**2.085,00**	**1.725,00**

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

	2022		2021	
	HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
DIRECTIVOS	11	3	10	1
MANDO INTERMEDIO	35	30	0	0
PERSONAL NO TÉCNICO	86,5	87,5	72	34,5
PERSONAL TÉCNICO	1410	273,5	1150	263,5
TOTAL	**1542,5**	**394**	**1232**	**299**

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio con discapacidad mayor o igual al 33%, era de 9 trabajadores (31 trabajadores en 2021).

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 42.100,00 euros, según el siguiente desglose:

	2022	2021
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	30.000,00	14.000,00
Honorarios cargados por otros servicios de verificación	-	-
Honorarios cargados por servicios de asesoramiento fiscal	-	-
Otros honorarios por servicios prestados	12.100,00	2.500,00
Total	**42.100,00**	**16.500,00**

17. INFORMACIÓN SEGMENTADA

Confidencial

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

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

18. 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:

	2022	2021
	Días	
Periodo medio de pago a proveedores	54,53	52,29
Ratio de operaciones pagadas	54,36	52,11
Ratio de operaciones pendientes de pago	55,84	53,52
	Importe(euros)	
Total pagos realizados	27.875.872,01	18.785.658,68
Total pagos pendientes	3.596.086,75	2.790.381,90

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

Volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2022	
	Importe	%
Volumen monetario	8.224.573,84	29,50%
Número de facturas	1.658	33,49%

Confidencial

1. Evolución de los negocios y situación de la Sociedad

Señores accionistas:

De conformidad con lo establecido en el artículo 262 del Real Decreto1/2010, de 2 de julio de 2010, nos complace explicarles por medio de estas notas explicativas, la evolución de la actividad del durante el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022, y cerrado al 31 de diciembre de 2022.

Como se deduce del análisis del Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias presentado, que sometemos a aprobación del Consejo de Administración, el beneficio antes de impuestos, en el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022, asciende a 9.829.495,72 euros (7.123.167,64 euros en 2021).

La actividad de 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 estos años el crecimiento se ha producido de manera orgánica, es decir, por medio del crecimiento de su cartera de proyectos y clientes y mediante nuevas contrataciones. Sin embargo, desde 2019 se ha querido potenciar el crecimiento creando filiales en diversos países, en Europa, primero (Italia en 2019 y Portugal en 2020) y durante el 2021, también en Uruguay. En 2022 se ha consolidado este crecimiento internacional, 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 con las que existan claras sinergias y aportación de valor. En esa línea, se ha producido a finales del ejercicio 2022 la primera adquisición: New Verve Consulting Ltd, una compañía escocesa con máximo nivel de homologación con fabricantes con los que también trabaja la compañía y que, por lo tanto, aporta solidez y empuje en nuestra oferta internacional.

En virtud de lo anterior, los resultados de la actividad de la compañía se consideran satisfactorios, habiendo ascendido la cifra de negocio en el ejercicio 2022 a la cifra de 126.826.791,96 euros (97.741.454,31 euros en el ejercicio 2021).

Durante el ejercicio 2022 se ha producido la entrada de atSistemas en el mercado bursátil BME Growth, un hito que se ha venido gestando durante más de un año y que ha culminado con el inicio de la cotización de la acción de la compañía, en Diciembre de 2022.

1.1. Indicadores financieros sobre evolución de los resultados consolidados

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

Confidencial

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Cifra neta de negocio	126.826.791,96	97.741.454,31
Resultados de explotación	9.929.939,96	7.212.457,50
Resultados financieros	(100.444,24)	(89.289,86)
Beneficio antes de impuestos	9.829.495,72	7.123.167,64
Rentabilidad económica (Rdo. De explotación/ Activo total)	18,71%	20,01%
Rentabilidad financiera (Resultado/ Pat. Neto)	37,27%	36,99%

1.2. Indicadores financieros sobre la situación de la sociedad:

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Patrimonio Neto	26.370.746,59	19.257.233,59
Fondo de Maniobra (Activo corriente - Pasivo corriente)	24.141.872,90	18.635.773,94
Fondo de Maniobra / Activo total	45,48%	51,69%
Fondo de Maniobra / Pasivo corriente	96,34%	119,13%
Deuda financiera neta	1.999.208,25	-640.293,86
Ratio de solvencia (Activo total / Fondos ajenos)	198,74%	214,67%
Ratio de endeudamiento (Fondos ajenos / Pasivo total)	50,32%	46,58%
Ratio de liquidez (Activo corriente / Pasivo corriente)	196,34%	219,13%

A 31 de diciembre de 2022 se puede observar, que el activo no corriente representa únicamente el 7,31% del total del activo total (4,91% al 31 de diciembre de 2021), y nuestro patrimonio neto alcanza el 49,68% del total pasivo (53,42% al 31 de diciembre de 2021), lo que nos permite gracias a nuestra política de capitalización, tener un fondo de maniobra positivo.

Respecto al pago a proveedores indicar que el período medio de pago es de 54,53 días (52,29 días en 2021), dando la posibilidad, en algunos casos, de adelantar el cobro mediante confirming, si así lo estiman conveniente nuestros proveedores.

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

1.3. Información sobre personal

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

Confidencial

CONCEPTO	31/12/2022	31/12/2021
Sueldos y salarios	74.638.823,50	56.811.627,94
Seguridad Social a cargo de la empresa	20.647.218,38	15.986.736,20
Ratio de Seguridad Social	27,66%	28,14%

Respecto a los datos de plantilla, el número medio de la plantilla a 31 de diciembre de 2022 es de 1.936,50 personas (1.531 personas a 31 de diciembre de 2021). Esto va directamente ligado con nuestro incremento en facturación de servicios.

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

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

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

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

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

En relación a hechos posteriores al cierre, con fecha 31 de marzo de 2023 se ejecutó la adquisición de la empresa española Incipy, SA, una sociedad española, especializada en la Transformación Digital de empresas para hacer crecer su negocio. Se ha considerado que aporta sinergias importantes con el grupo y coincide en muchos de sus planteamientos, como son experiencia de cliente o la experiencia de empleados.

Confidencial

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 31 de marzo 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 anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

D. José Manuel Rufino Fernández

D. Miguel Ángel Sacristán Salvador

D. Antonio Chamorro Caballero

D. Roberto Fuentes Martínez

D. Alberto Diz Castro

D. Enrique Jesús Herrero Frías

D. Gonzalo Mouriño Lourido

Confidencial

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

2 de diciembre de 2022

1. INTRODUCCIÓN

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

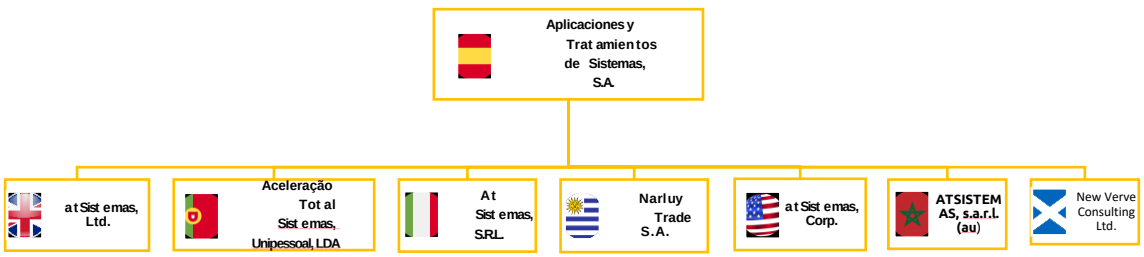
El presente informe tiene como objetivo describir la estructura organizativa y los sistemas de control interno de APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A. (la "**Sociedad**") para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth.

2. BREVE PRESENTACIÓN DE LA SOCIEDAD Y ORGANIGRAMA

APLICACIONES Y TRATAMIENTOS DE SISTEMAS, S.A., es una sociedad anónima constituida por una duración indefinida, con domicilio en la calle Valle de Alcudia, 3 Edificio 2, planta 1 (Oficinas 4, 5, 6 y 7) de Madrid (28232), con N.I.F. A-80827694 e inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, en el Tomo 8081, Folio 69, Hoja M-130462.

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

A fecha de la presente, la Sociedad es cabecera de un grupo de sociedades que está conformado por esta, como sociedad matriz, y atSistemas, Ltd, Aceleração Total Sistemas, Unipessoal, LDA., At Sistemas, S.R.L., Narluy Trade S.A., atSistemas, Corp., ATSISTEMAS, s.a.r.l. (au) y New Verve Consulting Ltd (en adelante el "**Grupo ATSISTEMAS**").



3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

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

3.1. Junta General de Accionistas

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

3.2. El Consejo de Administración

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

El Consejo de Administración es competente para adoptar los acuerdos sobre toda clase de asuntos que no estén atribuidos por la normativa aplicable o en los Estatutos Sociales a la Junta General de Accionistas. En particular, el Consejo de Administración de la Sociedad es el responsable final de la existencia y mantenimiento del SCIIF, asegurando que la información financiera registrada es legítima, veraz y refleja de manera adecuada los acontecimientos y transacciones llevados a cabo durante el ejercicio social. En este sentido, éste asume la supervisión del SCIIF.

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

- **D. José Manuel Rufino Fernández**. CEO. Ingeniero informático por la Universidad Politécnica de Madrid, con masters en Dirección de Empresas y en Financiación de Empresas y Administración igualmente en la UPM. Posteriormente, con un Máster en Desarrollo Directivo, Inteligencia Emocional y Coaching en EAE Business School. Cuenta con más de 30 años de experiencia desempeñando todo tipo de funciones en el mundo de la

consultoría IT, desempeñando los últimos 15 años el rol de CEO de la Sociedad. Accionista mayoritario de atSistemas y actual CEO de la Sociedad.

- **D. Miguel Ángel Sacristán Salvador**. Director Comercial. Cuenta con más de 30 años de experiencia desempeñando todo tipo de funciones en el mundo de la consultoría IT, con especial foco en las áreas comerciales. Uno de los accionistas de la Sociedad y actual Director Comercial de la Sociedad.

D. Antonio Chamorro Caballero. Chief Strategy Officer. Diplomado en Ciencias Empresariales por la Universidad Carlos III de Madrid, obteniendo el mejor expediente académico de la promoción, y con Máster en Dirección Empresarial y Marketing por ESIC Business & Marketing School. Cuenta con más de 23 años de experiencia en el sector de las TICs abordando todo tipo de tareas, tanto técnicas, como de gestión y comerciales, y liderando diferentes departamentos hasta llegar a la dirección general de atSistemas en el año 2012. Esta evolución le permite tener una visión global del negocio de las TICs desde todos los puntos de vista, técnico, comercial, rrhh, marketing, financiero, etc. En la actualidad compagina su posición transversal dentro de la dirección general con la de Chief Strategy Officer, y supervisa a los equipos directivos de las áreas de Operaciones, Laboral, PRL, IT, Delivery y Preventa.

-

- **D. Roberto Fuentes Martínez**. Director Adjunto. Ingeniero Sistemas de Telecomunicaciones por la Universidad Europea de Madrid, con Máster en Inteligencia artificial, Master en Economía por la UNED, Master en Banca y Finanzas por el IEB, programa en Innovación y Tecnología Financiera en IEB, programa directivo de Ventas en ESADE, y diversos postgrados en M&A, Capital riesgo y valoración de empresas. Cuenta con más de 18 años de experiencia en el sector IT, participando en proyectos técnicos, gestión, venta y desarrollo de negocio y formando parte del comité de dirección de la Sociedad en la coordinación de la estrategia corporativa, miembro del comité supervisor de estrategia, liderando las operaciones de M&A y diversas iniciativas internas de transformación de la Sociedad..

- **D. Enrique Herrero Frías**. Socio Director en Key Iberboard, S.A. Licenciado en Derecho por la Universidad Autónoma de Madrid y master en asesoría fiscal (MAF) por el Instituto de Empresa. Colegiado ejerciente del ICAM y miembro de la AEDAF. Cuenta con más de veinte años de experiencia profesional en el asesoramiento tributario y societario de grandes empresas, grupos consolidados y multinacionales, habiendo participado activamente en múltiples reestructuraciones empresariales tanto desde la perspectiva mercantil como fiscal..

- **D. Alberto Diz Castro**. Licenciado Cum Laude en Ciencias Empresariales en Duquesne University, Pittsburgh, EE.UU. Certified Project Executive. Cuenta con más de 35 años de experiencia en el sector IT, participando en labores técnicas, de consultoría, gestión, desarrollo de negocio y dirección, en diversas empresas del grupo IBM: IBM S.A., IBM Global Services, IT

Nostrum, Viewnext, siendo miembro del Senior Leadership Team de IBM España, S.A. en su última etapa en la compañía.

- **D. Gonzalo Mouriño Lourido**. Licenciado en Física, especialidad Electrónica, por la Universidad de Santiago de Compostela. Cuenta con 32 años de experiencia en el sector IT, todos ellos en IBM, donde ocupó posiciones de Técnico de Sistemas, Arquitecto de Aplicaciones, Ejecutivo de Cliente, Director de Ventas, Ejecutivo de Proyecto y Director General de una empresa del grupo IBM en España, IT Nostrum. Durante su trayectoria profesional ha dirigido múltiples proyectos y grandes contratos, tanto en el ámbito de la Consultoría de Negocio y el Desarrollo de Aplicaciones, como en el de la Gestión de la Infraestructura Tecnológica..

El Secretario no consejero del Consejo de Administración de la Sociedad es **D. Alberto Hernández Gómez,** responsable de asesoría jurídica. Licenciado en Derecho, Máster en Asesoría Jurídica de Empresas por la Universidad Carlos III de Madrid y Abogado del Ilustre Colegio de Abogados de Madrid. Cuenta con 15 años de experiencia en el ejercicio de la abogacía, especialmente en el ámbito del Derecho de Empresa. En los últimos 12 años ha desarrollado su carrera en diferentes grupos multinacionales del sector TIC, prestando asesoramiento jurídico multidisciplinar y ocupando posiciones de responsabilidad en áreas tales como contratación mercantil, Derecho Administrativo o Gobierno Corporativo, participando en operaciones de M&A y desempeñando las labores de secretaría de los órganos colegiados de diferentes compañías. Actualmente es el responsable de asesoría jurídica de la Sociedad. .

3.3. La Comisión de Auditoría y Cumplimiento

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

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

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

La comisión de auditoría y cumplimiento sirve de apoyo al Consejo de Administración en sus cometidos de vigilancia, mediante la revisión periódica del proceso de elaboración de la información económico-financiera, de los controles internos de la Sociedad y de la independencia del auditor de cuentas, así como,

evaluar el sistema de verificación contable de la Sociedad y vigilar la observancia de las reglas de gobierno de la Sociedad.

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

1. Informar a la Junta General de Accionistas sobre las cuestiones que se planteen en relación con aquellas materias que sean competencia de la comisión y, en particular, sobre el resultado de la auditoría explicando cómo esta ha contribuido a la integridad de la información financiera y la función que la comisión ha desempeñado en ese proceso.

2. Supervisar la eficacia del control interno de la sociedad, la auditoría interna y los sistemas de gestión de riesgos, así como discutir con el auditor de cuentas las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría, todo ello sin quebrantar su independencia. A tales efectos, y en su caso, podrán presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración y el correspondiente plazo para su seguimiento.

3. Supervisar el proceso de elaboración y presentación de la información financiera preceptiva y presentar recomendaciones o propuestas al Consejo de Administración, dirigidas a salvaguardar su integridad.

4. Elevar al Consejo de Administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor de cuentas, responsabilizándose del proceso de selección, de conformidad con lo previsto normativamente, así como las condiciones de su contratación y recabar regularmente de él información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones.

5. Establecer las oportunas relaciones con el auditor externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan suponer amenaza para su independencia, para su examen por la comisión, y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas, y, cuando proceda, la autorización de los servicios distintos de los prohibidos, en los términos contemplados normativamente, sobre el régimen de independencia, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las normas de auditoría. En todo caso, deberán recibir anualmente de los auditores externos la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a esta directa o indirectamente, así como la información detallada e individualizada de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el auditor externo o por las personas o entidades vinculados a este de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

6. Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre si la independencia de los auditores de cuentas o sociedades de auditoría resulta comprometida. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración motivada de la prestación de todos y cada uno de los servicios adicionales a

que hace referencia la letra anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la auditoría legal y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

7. Informar sobre las operaciones vinculadas que deba aprobar la Junta General de Accionistas o el Consejo de Administración y supervisar el procedimiento interno que tenga establecido la compañía para aquellas cuya aprobación haya sido delegada.

8. Informar, con carácter previo, al Consejo de Administración sobre todas las materias previstas en la Ley, los Estatutos Sociales y en particular, sobre:

    a) la información financiera y el informe de gestión, que incluirá, cuando proceda, la información no financiera preceptiva que la sociedad deba hacer pública periódicamente; y

    b) la creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales.

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

9. Velar por que las cuentas anuales que el Consejo de Administración presente a la Junta General de Accionistas se elabore de conformidad con la normativa contable. En aquellos supuestos en que el auditor de cuentas haya incluido en su informe de auditoría alguna salvedad, el presidente de la comisión de auditoría explicará con claridad en la junta general el parecer de la comisión de auditoría sobre su contenido y alcance, poniéndose a disposición de los accionistas en el momento de la publicación de la convocatoria de la junta, junto con el resto de las propuestas e informes del consejo de administración, un resumen de dicho parecer.

10. Supervisar y evaluar el proceso de elaboración y la integridad de la información financiera y no financiera, así como los sistemas de control y gestión de riesgos financieros y no financieros relativos a la Sociedad y, en su caso, al grupo revisando el cumplimiento de los requisitos normativos, la adecuada delimitación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los criterios contables.

11. Velar que la retribución del auditor externo por su trabajo no comprometa su calidad ni su independencia y asegurar que el auditor externo mantenga anualmente una reunión con el pleno del Consejo de Administración para informarle sobre el trabajo realizado y sobre la evolución de la situación contable y de riesgos de la Sociedad.

12. Establecer y supervisar un mecanismo que permita a los empleados y a otras personas relacionadas con la Sociedad, comunicar las irregularidades de potencial trascendencia, relacionadas con la compañía que adviertan en el seno de la empresa o su grupo. Dicho mecanismo deberá garantizar la confidencialidad y, en todo caso, prever supuestos en los que las comunicaciones puedan realizarse de forma anónima, respetando los derechos del denunciante y denunciado.

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

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

3.4. Área de Control Financiero

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

3.5. Auditoría externa

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

4. SISTEMA DE CONTROL DE LA COMPAÑÍA

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

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

4.1. Realización de presupuestos y Plan de Negocio

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

Posteriormente, el Consejo de Administración realiza un seguimiento continuado del grado de cumplimiento de los presupuestos marcados y un análisis de la evolución de la Sociedad, como mínimo trimestralmente, estudiando las desviaciones del presupuesto marcado y las posibles causas y soluciones de las mismas.

4.2. Controles internos

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

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

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

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

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

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

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

Todos estos procesos y herramientas requieren la autorización del responsable o responsables con un sistema de escalado que puede llegar a la dirección general, basado en diferentes métricas (importe de la compra o contratación, descuento ofrecido a un cliente, plazos de cobro, etc.).

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

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

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

✓ **Primer Nivel: Área de Control Financiero y Comité de Dirección.** La responsabilidad principal de este primer nivel es hacer frente a la operativa del día a día que afecta a la información financiera de la Sociedad y, en consecuencia, desarrollar y ejecutar las actividades de control necesarias para asegurar la integridad de la información financiera.

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

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

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

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

auditor externo finaliza y emite el respectivo informe de auditoría de cuentas o de revisión limitada.

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

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

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

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

4.3. Actividades de Monitorización y Supervisión

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

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

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

✓ Revisión de las cuentas anuales consolidadas del Grupo ATSISTEMAS y los estados financieros semestrales.

✓ Análisis del plan de auditoría anual del auditor de cuentas, así como las principales áreas de interés o transacciones significativas objeto de revisión del ejercicio.

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

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

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

5. EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

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

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

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

► Riesgos financieros - a su vez divididos en:

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

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

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

- Riesgo de tipos de interés, tipos de cambio – por las posibles pérdidas causadas por variaciones en el valor razonable o por los flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidos a cambios en los tipos de interés del mercado, o a fluctuaciones en el tipo de cambio de las divisas.

6. COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN AL MERCADO

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

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

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

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

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

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

✓ Identificación por parte de la Sociedad (en línea con las explicaciones recibidas del asesor registrado) o el asesor registrado de un acontecimiento

que podría ser constitutivo de comunicación de otra información relevante o información privilegiada al BME Growth.

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

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

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

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

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

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

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

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

El presente informe sobre estructura organizativa y sistemas de control interno para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth fue aprobado por el Consejo de Administración de la Sociedad, en su reunión de 2 de diciembre de 2022.