

Optimissa Servicios Profesionales, S.L.

Cuentas Anuales e Informe de Gestión del ejercicio 2023

Incluye Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de Optimissa Servicios Profesionales, S.L.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Optimissa Servicios Profesionales, S.L. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio 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.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos

Tal como se indica en la nota 1 de la memoria adjunta, el objeto social de la Sociedad y su actividad principal consiste en la consultoría informática. De acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y tal y como se indica en la nota 4.8 de la memoria adjunta, los ingresos por prestación de servicios se reconocen a lo largo de tiempo.

Hemos considerado el reconocimiento de ingresos como un aspecto más relevante de nuestra auditoría y susceptible de incorrección material, en relación con la adecuada imputación temporal del ingreso en el tiempo.

Como parte de nuestros procedimientos de auditoría para dar respuesta a este aspecto, entre otros hemos realizado los siguientes procedimientos:

- Hemos obtenido un entendimiento del proceso seguido por la Dirección para el reconocimiento de los ingresos.
- Hemos realizado pruebas de detalle sobre una muestra del total de proyectos en el ejercicio, incluyendo proyectos no finalizados al cierre del ejercicio 2023, con el objetivo de revisar el correcto reconocimiento de ingresos.
- Hemos obtenido confirmaciones externas para una muestra de facturas pendientes de cobro, realizando en su caso, procedimientos alternativos mediante justificantes de cobro posterior o documentación soporte justificativa de dicha facturación.
- Hemos realizado un análisis del corte de operaciones a través de la selección de una serie de operaciones al cierre del ejercicio e inicio del ejercicio siguiente.
- Hemos comprobado que la información revelada en las cuentas anuales es suficiente y adecuada de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en:

- a) Comprobar únicamente que el estado de información no financiera se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, a informar sobre ello.
- b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la Sociedad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte 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 anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores 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 la 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.

Responsabilidades 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 la actividad de auditoría de cuentas 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 influyen 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 actividad de auditoría de cuentas vigente 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 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 los administradores de Optimissa Servicios Profesionales, S.L. 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.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

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

Grant Thornton, S.L.P., Sociedad Unipersonal

ROAC n.º S0231



José Manuel López García

ROAC n.º 22480

25 de junio de 2024



GRANT THORNTON, S.L.P.

2024 Núm. 01/24/13543

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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

OPTIMISSA SERVICIOS PROFESIONALES, S.L.

**Cuentas anuales e Informe de Gestión del ejercicio cerrado a
31 de diciembre de 2023**

BALANCE DEL EJERCICIO CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ACTIVO	Notas	31/12/2023 Euros	31/12/2022 Euros
A) ACTIVO NO CORRIENTE		8.386.369,22	1.673.463,04
I. Inmovilizado intangible.	6	74.090,29	77.406,67
5. Aplicaciones informáticas		74.090,29	77.406,67
II. Inmovilizado material.	5	347.765,24	508.422,79
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		347.765,24	508.422,79
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas l/p	8-15	7.792.169,27	908.979,51
2. Créditos a empresas		7.792.169,27	908.979,51
V. Inversiones financieras a largo plazo	8	172.344,42	178.654,07
5. Otros activos financieros		172.344,42	178.654,07
B) ACTIVO CORRIENTE		7.444.154,89	11.086.591,72
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		6.671.111,30	9.113.006,45
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8	5.707.149,00	8.375.714,94
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	8-15	827.020,90	733.530,73
3. Otros Deudores		133.180,62	0,00
6. Otros créditos con las administraciones públicas		3.760,78	3.760,78
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas c/p		0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo		0,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo. (Activo)		37.487,32	40.175,22
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	8	735.556,27	1.933.410,05
1. Tesorería		735.556,27	1.933.410,05
TOTAL ACTIVO		15.830.524,11	12.760.054,76
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	31/12/2023 Euros	31/12/2022 Euros
A) PATRIMONIO NETO		6.169.608,80	6.837.598,41
A-1) Fondos propios	9	6.169.608,80	6.837.598,41
I. Capital		3.574,00	3.574,00
1. Capital escriturado		3.574,00	3.574,00
II. Prima de emisión		495.778,00	495.778,00
III. Reservas		4.338.246,41	3.847.492,80
1. Legal y estatutarias		714,80	714,80
2. Otras reservas		4.149.582,06	3.658.828,45
3. Reserva de capitalización		187.949,55	187.949,55
VII. Resultado del ejercicio		1.332.010,39	2.490.753,61
B) PASIVO NO CORRIENTE		0,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		9.660.915,31	5.922.456,35
III. Deudas a corto plazo	8	2.001.179,60	16.029,75
1. Deudas con entidades de crédito		1.179,60	16.029,75
2. Acreedores por arrendamiento financiero	7	0,00	0,00
3. Otras Deudas a corto plazo		2.000.000,00	0,00
IV. Deudas con empresas del grupo a corto plazo		0,00	9.044,86
V. Acreedores comerciales y otras cuentas apagar		7.659.735,71	5.897.381,74
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	8-15	557.064,21	593.089,45
3. Acreedores Varios	8	561.357,79	455.843,41
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	8	1.536.569,89	1.667.490,75
5. Pasivos por impuesto corrientes	10	82.073,64	152.700,12
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	10	2.413.537,90	1.868.341,43
7. Anticipos de clientes	8	2.509.132,28	1.159.916,58
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		15.830.524,11	12.760.054,76

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO CERRADO A

31 DE DICIEMBRE DE 2023

A) OPERACIONES CONTINUADAS	Nota	31/12/2023 Euros	31/12/2022 Euros
1. Importe neto de la cifra de negocios	11	40.120.469,51	42.467.233,14
a) Ventas		-248.207,90	-93.809,06
b) Prestaciones de servicios		40.368.677,41	42.561.042,20
4. Aprovisionamientos	11	-4.571.867,67	-5.373.409,16
c) Trabajos realizados para otras empresas		-4.571.867,67	-5.373.409,16
5. Otros ingresos de explotación		491.372,93	484.046,58
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		491.372,93	484.046,58
6. Gastos de personal		-30.808.996,21	31.188.611,89
a) Sueldos, salarios y asimilados		-23.344.290,17	23.748.381,29
b) Cargas sociales	11	-7.464.706,04	-7.440.230,60
7. Otros gastos de explotación		-3.351.074,21	-2.937.609,98
a) Servicios exteriores	11	-3.307.792,19	-2.933.889,08
b) Tributos		-2.478,52	-3.314,15
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones com.		-39.109,62	0,00
d) Otros gastos de gestión corriente		-1.693,88	-406,75
8. Amortización del inmovilizado	5 y 6	-239.564,28	-318.733,39
10. Excesos de provisiones		-72.698,99	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado		15.000,00	-6.048,00
b) Resultados por enajenaciones y otras		15.000,00	-6.048,00
13. Otros resultados	11	-88.962,24	0,00
A.1) RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		1.493.678,84	3.846.737,72
14. Ingresos financieros	8	78.610,28	45,59
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	45,59
a1) En empresas del grupo y asociadas		0,00	45,59
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		78.610,28	0,00
b1) De empresas del grupo y asociadas		75.548,52	0,00
b2) De terceros		3.061,76	0,00
15. Gastos financieros	8	-6.210,38	-287,86
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		-6.205,95	-90,45
b) Por deudas con terceros		-4,43	-197,41
16. Diferencias de cambio		-1.258,06	-5.625,42
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)		71.141,84	-5.867,69
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		1.564.820,68	3.120.999,61
20. Impuestos sobre beneficios		-232.810,29	-630.246,00
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)		1.332.010,39	2.490.753,61
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
21. Rdo. del ejer. procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		0,00	0,00
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)		1.332.010,39	2.490.753,61

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO CERRADO A 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**

	Notas	31/12/2023 Euros	31/12/2022 Euros
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	1.332.010,39	2.490.753,61
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)		0,00	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		0,00	0,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)		0,00	0,00
TOTAL, DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	3	1.332.010,39	2.490.753,61

B) Estado Total de cambios en el Patrimonio neto correspondiente al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2023

	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas	Resultado del ejercicio	Total
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021	3.574,00	495.778,00	3.802.473,32	3.045.019,48	7.346.844,80
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL EJERCICIO 2022	3.574,00	495.778,00	3.802.473,32	3.045.019,48	7.346.844,80
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	2.490.753,61	2.490.753,61
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	-3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
4. (-) Distribución de dividendos	0,00	0,00	-3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	3.045.010,38	-3.045.019,48	0,00
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	3.574,00	495.778,00	3.847.492,80	2.490.753,61	6.837.598,41
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL EJERCICIO 2023	3.574,00	495.778,00	3.847.492,80	2.490.753,61	6.837.598,41
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	1.332.010,39	1.332.010,39
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00
4. (-) Distribución de dividendos	0,00	0,00	-2.000.000,00	0,00	-2.000.000,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	2.490.753,61	-2.490.753,61	0,00
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023	3.574,00	495.778,00	4.338.246,41	1.332.010,39	6.169.608,80

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO CERRADO A

31 DE DICIEMBRE DE 2023

		31/12/2023 euros	31/12/2022 euros
	Notas		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		1.564.820,68	3.120.999,61
2. Ajustes del resultado		192.532,06	324.579,96
a) amortización del inmovilizado +	5 - 6	239.564,28	318.712,27
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		39.109,62	-
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		-15.000,00	-
g) Ingresos financieros (-)		-78.610,28	-45,59
h) gastos financieros +		6.210,38	287,86
i) diferencias de cambio		1.258,06	5.625,42
3. Cambios en el capital corriente	8 - 10 - 15	4.371.634,50	-2.272.502,54
b) deudores y otras cuentas a cobrar		2.535.966,13	-276.928,17
c) otros activos corrientes		2.687,90	-31.425,22
d) acreedores y otras cuentas a pagar		1.832.980,47	-1.964.149,15
4. Otros flujos de efectivo de las actividades explotación		-355.702,07	-645.277,96
a) pagos de intereses (-)		-6.210,38	-287,86
c) cobros de intereses +		78.610,28	45,59
d) Pagos (cobros) Impuesto sobre beneficios		-428.101,97	-645.035,69
5. Flujos de efectivo de las actividades explotación		5.773.285,17	527.799,07
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		(-6.960.985,88)	-497.974,49
a) Empresas del grupo y asociadas.	15	-6.883.189,76	-239.043,90
b) Inmovilizado intangible	6	-33.672,00	-400,00
c) Inmovilizado material	5	-41.939,46	-255.948,59
e) otros activos financieros	8	-2.184,06	-2.582,00
7. Cobros por desinversiones (+)		15.000,00	-
c) Inmovilizado material	5	15.000,00	-
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión		-6.945.985,88	-497.974,49
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		1.970.299,70	-45.460,31
a) Emisión			
4. Otras deudas (+)	8	-	-45.460,31
b) devoluciones y amortización de			
1. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		-9.044,86	
2. Deudas con entidades de crédito (-)		-14.850,15	-
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otro instrumentos de patrimonio	3	-	-3.000.000,00
a) Dividendos (-)		-	-3.000.000,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación		-23.895,01	-3.045.460,31
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		-1.258,06	-5.625,42
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		-1.212.704,04	-3.021.261,15
<i>Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio</i>		<i>1.933.410,05</i>	<i>4.954.671,20</i>
<i>Efectivo o equivalentes al final del ejercicio</i>	<i>8</i>	<i>735.556,27</i>	<i>1.933.410,05</i>

MEMORIA DEL EJERCICIO CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. Actividad de la empresa

OPTIMISSA SERVICIOS PROFESIONALES S.L. fue constituida en Barcelona, con fecha 11 de abril de 2008, con domicilio social en calle Viena, 20, Bajo A 08206 Sabadell (Barcelona).

Durante el ejercicio 2010 la Sociedad traslado su domicilio social a calle Severo Ochoa, 3, 28230 Las Rozas (Madrid), siendo a partir del 21 de marzo de 2018 su domicilio social el siguiente: C/José Echegaray nº14, Las Rozas, Madrid.

Su objeto social y actividades principales son la consultoría informática y la organización de eventos sociales.

Las cuentas anuales de la Sociedad se encuentran expresadas en euros al ser esta la moneda funcional de la misma.

El 20 de octubre de 2021, se aprueba, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 30.3 LME (aplicable por remisión del artículo 73.1 LME), el proyecto común de Escisión Parcial de ALTEN, SOLUCIONES, PRODUCTOS, AUDITORIA E INGENIERIA, S.A., Sociedad Unipersonal a favor de Optimissa Servicios Generales, S.L., formulado conjuntamente por el órgano de administración de ALTEN, SOLUCIONES, PRODUCTOS, AUDITORIA E INGENIERIA, S.A., Sociedad Unipersonal y por el órgano de administración de Optimissa Servicios Generales, S.L. en fecha 21 de mayo de 2021. En particular, se traspasa la rama de actividad que conforma la división de consultoría del sector de banca y seguros.

OPTIMISSA SERVICIOS PROFESIONALES S.L., y su sociedad dominante directa Optimissa Group S.A.R.L. (Luxemburgo) estaban integradas hasta 2018 en el Grupo OPTIMISSA, cuya sociedad dominante última era Pontinez Cloud S.L. (España). El 17 de mayo de 2018 la sociedad ALTEN, S.A. adquiere el 100% del capital de la entidad luxemburguesa, siendo considerada por lo tanto sociedad dominante última del Grupo OPTIMISSA, dejando de serlo Pontinez Cloud S.L.

El domicilio social de Alten, S.A. está en Francia, siendo esta última sociedad la que formula cuentas anuales consolidadas.

La sociedad matriz forma parte del grupo Alten formulando Cuentas Anuales consolidadas a través de Alten S.A en Francia. Las cuentas anuales consolidadas del grupo Alten del ejercicio 2022, debidamente formuladas, fueron depositadas en la Autoridad de los Mercados Financieros de Francia el 23 de abril de 2023 y están disponibles en el sitio Internet del Grupo Alten (www.alten.fr). La actividad de la sociedad matriz es, entre otras la tecnología de la consultoría e ingeniería.

En relación con el conflicto actual entre Rusia y Ucrania, consideramos que esta situación no debería afectar en mayor medida a la continuidad de la empresa, que, a medio y largo plazo, se mantendrá estable tanto a nivel financiero como operacional. El negocio de la Sociedad se centra en los servicios de consultoría e ingeniería y la gran mayoría de la actividad se realiza dentro de España, hacia clientes españoles y con proveedores españoles, por lo tanto, no se prevé a medio o largo plazo una disrupción de los servicios prestados o recibidos.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

1. Imagen fiel

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 adjuntas han sido formuladas por el Consejo de Administración a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y las modificaciones aplicadas a éste mediante Real Decreto 1159/2010, por el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, y por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

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 por parte de los socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Junta General Universal, el 22 de diciembre 2023.

2. Principios contables no obligatorios aplicados

No se aplican principios contables no obligatorios.

3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre 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 que la Dirección realice estimaciones contables relevantes, juicios, estimaciones e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos, ingresos, gastos y desgloses con ellos relacionados.

Las estimaciones y las hipótesis realizadas se basan, entre otros, en la experiencia histórica u otros hechos considerados razonables teniendo en cuenta las circunstancias a la fecha de cierre, el resultado de las cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos no determinables de una cuantía de forma inmediata.

Los resultados reales podrían manifestarse de forma diferente a la estimada. Estas estimaciones y juicios se evalúan continuamente.

Algunas estimaciones contables se consideran significativas si la naturaleza de las estimaciones y supuestos es material y si el impacto sobre la posición financiera o el rendimiento operativo es material.

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por la Dirección de la Sociedad con la mejor información disponible al cierre de cada ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Sociedad a modificarlas en los siguientes ejercicios. De acuerdo con la legislación vigente se reconocerá prospectivamente los efectos del cambio de estimación en la cuenta de resultados.

Se detallan a continuación las principales estimaciones y juicios realizados por la Sociedad:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles (Nota 5, 6 y 7).
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes (Nota 14).
- Deterioro de saldos de cuentas a cobrar y activos financieros (Nota 9).
- Reconocimiento de ingresos (Nota 4).

4. Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2023 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2022.

La Sociedad está obligada a auditar las cuentas anuales de los ejercicios 2023 y 2022. Ambos se encuentran auditados.

5. Agrupación de partidas

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

6. Elementos recogidos en varias partidas

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

7. Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

8. Corrección de errores

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

9. Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2023.

3. Aplicación de resultados

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

Base de reparto	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	1.332.010,39	2.490.753,61
Total	1.332.010,39	2.490.753,61

Aplicación	Importe	Importe
A reservas	1.332.010,39	490.753,61
Reparto de dividendos		2.000.000,00
Total	1.332.010,39	2.490.753,61

Durante los cinco últimos años se han distribuido los siguientes dividendos:

Ejercicio	Dividendos
2019	3.000.000,00
2020	2.500.000,00
2021	3.000.000,00
2022	2.000.000,00
2023	-

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

En cuanto a la Reserva de capitalización, el artículo 25 de la LIS establece, entre otros requisitos, la dotación de una reserva por el importe de la reducción, que deberá figurar en el balance con absoluta separación y título apropiado y será indisponible durante el plazo de 5 años desde el cierre del período impositivo al que corresponda la reducción aplicada.

Se prohíbe igualmente toda distribución de beneficios a menos que el importe de las reservas disponibles sea, como mínimo, igual al importe de los gastos de investigación y desarrollo y no existen reservas disponibles por un importe equivalente a los saldos pendientes de amortizar de las cuentas anteriores.

4. Normas de registro y valoración

1. Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

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 son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangibles de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Desarrollo	5	20%
Patentes, licencias, marcas y similares	5	20%
Aplicaciones informáticas	5	20%

Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, sin perjuicio de los plazos establecidos en las normas particulares sobre el inmovilizado intangible.

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.

a. Investigación y desarrollo

Los gastos en investigación se activan desde el momento en que se cumplen las siguientes condiciones (si se optan por activarlos):

- Estar específicamente individualizados por proyectos y su coste claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.
- Se puede establecer una relación estricta entre "proyecto" de investigación y objetivos perseguidos y obtenidos. La apreciación de este requisito se realiza genéricamente para cada conjunto de actividades interrelacionadas por la existencia de un objetivo común.

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

- Existencia de un proyecto específico e individualizado que permita valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.
- La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- 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.
- La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- 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.
- 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. No se han producido activaciones en el ejercicio en curso.

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:

- Los gastos de investigación que figuran en el activo se amortizan, desde el momento en que se activan, durante su vida útil, en un plazo máximo de cinco años, salvo que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial del proyecto, en cuyo caso se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

- b) 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.

b. Concesiones

Los costes incurridos para obtener las concesiones se amortizarán linealmente durante el periodo de concesión. Si se dieran las circunstancias de incumplimiento de condiciones que hicieran perder los derechos derivados de esta concesión, el valor contabilizado para la misma se sanearía en su totalidad al objeto de anular su valor neto contable.

c. Patentes, licencias y marcas

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones económicas que se deriven del contrato deban inventariarse. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de introducción.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción. Se contabilizan en este concepto el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtenga la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial, siempre que se cumplan las condiciones legales necesarias para su inscripción en el correspondiente registro, y sin perjuicio de los importes que también pudieran contabilizarse por razón de adquisición a terceros de los derechos correspondientes. Los gastos de investigación siguen su ritmo de amortización y no se incorporan al valor contable de la propiedad industrial.

Las patentes se pueden utilizar durante un periodo de 10 años, por lo que se amortizan linealmente en dicho periodo.

d. Propiedad industrial

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones económicas que se derivan del contrato deben inventariarse por la empresa adquirente. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de producción.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción, incluyendo el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtiene la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial.

e. Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web. La vida útil de estos elementos se estima en 4 años.

Los gastos del personal propio que haya trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluirán como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la empresa para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento serán cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. El importe activado en el ejercicio en curso asciende a 400,00 euros.

f. Propiedad intelectual

La propiedad intelectual está integrada por derechos de carácter personal y patrimonial, que atribuyen al autor la plena disposición y el derecho exclusivo a la explotación de la obra, sin más limitaciones que las establecidas en la Ley. Son objeto de propiedad intelectual todas las creaciones originales literarias, artísticas o científicas expresadas por cualquier medio o soporte, tangible o intangible, actualmente conocido o que se invente en el futuro. El título de una obra, cuando sea original, queda protegido como parte de ella.

Corresponden al autor de la propiedad intelectual dos clases de derechos: el derecho moral, de carácter irrenunciable e inalienable y, el derecho de explotación de su obra, que abarca los derechos, entre otros, de reproducción y distribución.

Para los elementos de la propiedad intelectual, con carácter general, se utilizarán los mismos principios y criterios de valoración indicados para la propiedad industrial, utilizando para su contabilización una partida específica.

g. Deterioro del 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). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Sociedad calculará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

Para estimar el valor en uso, la Sociedad preparará las previsiones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por los Administradores de la Sociedad. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las unidades generadoras de efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivos estimados se descontarán a su valor actual utilizando un tipo de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos del activo que no se hayan tenido en cuenta al estimar los futuros flujos de efectivo.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Para ello se reconocerá el importe de la pérdida por deterioro de valor como gasto y se distribuirá entre los activos que forman la unidad, reduciendo en primer lugar el fondo de comercio, si existiera, y, a continuación, el resto de los activos de la unidad prorrateados en función de su importe en libros.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) 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 (unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

En el ejercicio 2023 y 2022 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

2. Inmovilizado material

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares.

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.

Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

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.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. Los Administradores de la Sociedad consideran que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la Sociedad para sí misma.

Los costes relacionados con grandes reparaciones de los elementos del inmovilizado material se reconocen como sustitución en el momento en que se incurrir y se amortizan durante el periodo que medie hasta la siguiente reparación, dando de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado inmovilizado.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Mobiliario	10	10%
Equipos para procesos de información	4	25%
Elementos de transporte	6	16%

a. Deterioro del inmovilizado material

La Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Sociedad calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

El valor recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los participantes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

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.

En los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

3. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador.

Cuando la Sociedad actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

Para aquellos inmovilizados arrendados a la Sociedad.

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

En aquellos inmovilizados que la sociedad arrienda a terceros:

Los ingresos derivados de los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan. Los costes directos imputables al contrato se incluyen como mayor valor del activo arrendado y se reconocen como gasto durante el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

4. Instrumentos financieros

La Sociedad, en el momento del reconocimiento inicial, clasifica los instrumentos financieros como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, en función del fondo económico de la transacción, y teniendo presente las definiciones de activo financiero, pasivo financiero e instrumento de patrimonio, del marco de información financiero que le resulta de aplicación, el cual ha sido descrito en la nota 2.a.

El reconocimiento de un instrumento financiero se produce en el momento en el que la Sociedad se convierte en parte obligada del mismo, bien como adquirente, como tenedora o como emisora de este:

a) Activos financieros

La Sociedad clasifica sus activos financieros en función del modelo de negocio que aplica a los mismos y de las características de los flujos de efectivo del instrumento.

El modelo de negocio es determinado por la Dirección de la Sociedad y este refleja la forma en que gestionan conjuntamente cada grupo activos financieros para alcanzar un objetivo de negocio concreto. El modelo de negocio que la Sociedad aplica a cada grupo de activos financieros es la forma en que esta gestiona los mismos con el objetivo de obtener flujos de efectivo.

La Sociedad a la hora de categorizar los activos también tiene presente las características de los flujos de efectivo que estos devengan. En concreto, distingue entre aquellos activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (de ahora en adelante, activos que cumplen con el criterio de UPPI), del resto de activos financieros (de ahora en adelante, activos que no cumplen con el criterio de UPPI).

En concreto, los activos financieros de la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

a.1) Activos financieros a coste amortizado

Se corresponden con activos financieros a los que la Sociedad aplica un modelo de negocio que tiene 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, aun cuando el activo esté admitido a negociación en un mercado organizado, por lo que son activos que cumplen con el criterio de UPPI (activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente).

La Sociedad considera que los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente, cuando estos son los propios de un préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. La Sociedad considera que no cumplen este criterio, y por lo tanto, no clasifica dentro de esta categoría, a activos financieros convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés de mercado); o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

La Sociedad a la hora de evaluar si está aplicando el modelo de negocio de cobro de los flujos de efectivo contractuales a un grupo de activos financieros, o por el contrario, está aplicando otro modelo de negocio, tiene en consideración el calendario, la frecuencia y el valor de las ventas que se están produciendo y se han producido en el pasado dentro de este grupo de activos financieros. Las ventas en sí mismas no determinan el modelo de negocio y, por ello, no pueden considerarse de forma aislada. Por ello, la existencia de ventas puntuales, dentro de un mismo grupo de activos financieros, no determina el cambio de modelo de negocio para el resto de los activos financieros incluidos dentro de ese grupo. Para evaluar si dichas ventas determinan un cambio en el modelo de negocio, la Sociedad tiene presente la información existente sobre ventas pasadas y sobre las ventas futuras esperadas para un mismo grupo de activos financieros. La Sociedad también tiene presente las condiciones que existían en el momento en el que se produjeron las ventas pasadas y las condiciones actuales, a la hora de evaluar el modelo de negocio que está aplicando a un grupo de activos financieros.

Con carácter general, se incluyen dentro de esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

- Créditos por operaciones comerciales: Aquellos activos financieros que se originan con la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa por el cobro aplazado.
- 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, procedentes de operaciones de préstamo o crédito concedidas por la Sociedad.

Se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

No obstante, lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual se valoran inicialmente por su valor nominal, siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, en cuyo caso se seguirán valorando posteriormente por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Al cierre del ejercicio, la Sociedad efectúa las correcciones valorativas por deterioro oportunas siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgos valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos ocurridos después de su reconocimiento inicial, que ocasionan una reducción o retraso en el cobro de los flujos de efectivo futuros estimados, que puedan venir motivados por la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro se registran en función de la diferencia entre su valor en libros y el valor actual al cierre del ejercicio de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar (incluyendo los procedentes de la ejecución de garantías reales y/o personales), descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, la Sociedad emplea el tipo de interés efectivo que, conforme a las condiciones contractuales del instrumento, corresponde aplicar a fecha de cierre del ejercicio. Estas correcciones se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

a.2) Baja de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja del balance, tal y como establece el Marco Conceptual de Contabilidad, del Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, atendiendo a la realidad económica de las transacciones y no sólo a la forma jurídica de los contratos que la regulan. En concreto, la baja de un activo financiero se registra, en su totalidad o en una parte, cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, siempre que en dicha transferencia se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. La Sociedad entiende que se ha cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a la variación de los flujos de efectivo deje de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero.

Si la Sociedad no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo financiero, éste se da de baja cuando no se retiene el control. Si la Sociedad mantiene el control del activo, continúa reconociéndolo por el importe al que está expuesta por las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, reconociendo el pasivo asociado.

La diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor en libros del activo financiero transferido, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo financiero y forma parte del resultado del ejercicio en que se produce.

La Sociedad no da de baja los activos financieros en las cesiones en las que retiene sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, las operaciones de "factoring con recurso", las ventas de activos financieros con pacto de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulaciones de activos financieros en las que las Sociedades retienen financiación subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas. En estos casos, las Sociedades reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida.

b) Pasivos financieros

Se reconoce un pasivo financiero en el balance cuando la Sociedad se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones de este. En concreto, los instrumentos financieros emitidos se clasifican, en su totalidad o en parte, como un pasivo financiero, siempre que, de acuerdo con la realidad económica del mismo, suponga para la Sociedad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones desfavorables.

También se clasifican como un pasivo financiero, todo contrato que pueda ser, liquidado con los instrumentos de patrimonio propio de la empresa, siempre que:

No sea un derivado y obligue o pueda obligar a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio.

Si es un derivado con posición desfavorable para la Sociedad, que pueda ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de una cantidad fija de efectivo o de otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio de la Sociedad; a estos efectos no se incluyen entre los instrumentos de patrimonio propio, aquellos que son, en sí mismos, contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propio de la Sociedad.

Adicionalmente, los derechos, opciones o warrants que permiten obtener un número fijo de instrumentos de patrimonio propio de la Sociedad se registran como instrumentos de patrimonio, siempre y cuando la Sociedad ofrezca dichos derechos, opciones o warrants de forma proporcional a todos los socios de la misma clase de instrumentos de patrimonio. Sin embargo, si los instrumentos otorgan al tenedor el derecho a liquidarlos en efectivo o mediante la entrega de instrumentos de patrimonio en función de su valor razonable o a un precio fijado, estos son clasificados como pasivos financieros.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como participe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. En este caso, cuando se haya deteriorado la totalidad del coste de la cuenta en participación, las pérdidas adicionales que genera esta, se clasificarán como un pasivo.

Se registran de la misma forma los préstamos participativos que devenguen intereses de carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Los gastos financieros devengados por el préstamo participativo se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

En aquellos casos, en los que la Sociedad no transfiere los riesgos y beneficios inherentes a un activo financiero, reconoce un pasivo financiero por un importe equivalente a la contraprestación recibida:

b.1) Pasivos financieros a coste amortizado

Con carácter general, la Sociedad clasifica dentro de esta categoría a los siguientes pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico con pago aplazado, y
- Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos financieros derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad.

Los préstamos participativos que tienen características de préstamo ordinario o común también se clasifican dentro de esta categoría.

Adicionalmente, se clasificarán dentro de esta categoría todos aquellos pasivos financieros, que no cumplan los criterios para ser clasificadas como pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los pasivos financieros a coste amortizado se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles.

No obstante, lo anterior, 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 valoran inicialmente por su valor nominal, siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Con posterioridad, se valoran por su coste amortizado, empleando para ello el tipo de interés efectivo. Aquellos que, de acuerdo a lo comentado en el párrafo anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

b.2) Baja de pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido. La Sociedad también da de baja pasivos financieros propios que adquiere (aunque sea con la intención de venderlo en un futuro).

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda con un prestamista, siempre que éstos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surge. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance, registrando el importe de las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable. El nuevo coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo, que es aquel que iguala el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

A estos efectos, se considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes cuando el prestamista es el mismo que otorgó el préstamo inicial y el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo pasivo financiero, incluyendo las comisiones netas, difiere al menos en un 10% del valor actual de los flujos de efectivo pendientes de pago del pasivo financiero original, actualizados ambos al tipo de interés efectivo del pasivo original. Adicionalmente, la Sociedad en aquellos casos en los que dicha diferencia es inferior al 10% también considera que las condiciones del nuevo instrumento financiero son sustancialmente diferentes, cuando hay otro tipo de modificaciones sustanciales en el mismo de carácter cualitativo, tales como: cambio de tipo de interés fijo a tipo de interés variable o viceversa, la reexpresión del pasivo en una divisa distinta, un préstamo ordinario que se convierte en préstamo participativo, etc.

b.3) Fianzas entregadas y recibidas

La diferencia entre el valor razonable de las fianzas entregadas y recibidas y el importe desembolsado es considerada 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 preste el servicio.

Cuando se trata de fianzas a corto plazo, no se realiza el descuento de flujos de efectivo dado que su efecto no es significativo.

5. Efectivo y otros medios de liquidación 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.

6. Transacciones en moneda extranjera

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran en la moneda funcional de la Sociedad (euros) a los tipos de cambio vigentes en el momento 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. La sociedad no ha cambiado en el ejercicio la moneda funcional que es el euro.

Asimismo, al 31 de diciembre de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

7. Impuesto sobre beneficios

El impuesto sobre beneficios 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 reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

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.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

8. Ingresos y gastos

Los gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Los gastos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

Los ingresos provienen principalmente de prestación de servicios en relación con el asesoramiento y la consultoría informática.

Para determinar si se deben reconocer los ingresos, la Sociedad sigue un proceso de cinco pasos:

1. identificación del contrato con un cliente
2. identificación de las obligaciones de rendimiento
3. determinación del precio de la transacción
4. asignación del precio de transacción a las obligaciones de ejecución.
5. reconocimiento de ingresos cuando se cumplen las obligaciones de rendimiento.

En todos los casos, el precio total de transacción de un contrato se distribuye entre las diversas obligaciones de ejecución sobre la base de sus precios de venta independientes relativos. El precio de transacción de un contrato excluye cualquier cantidad cobrada en nombre de terceros.

Los ingresos ordinarios se reconocen en un momento determinado o a lo largo del tiempo, cuando (o como) la Sociedad satisface las obligaciones de rendimiento mediante la transferencia de los bienes o servicios prometidos a sus clientes.

El ingreso por los servicios, que presta la Sociedad, se reconocen a lo largo del tiempo, en la medida en que la Sociedad presta un servicio adaptado y específico para el cliente, y cuenta con el derecho a cobrar todo el trabajo realizado para el cliente hasta la fecha.

En este tipo de contratos, la Sociedad puede facturar anticipos para financiar el desarrollo del proyecto, por lo que, si la Sociedad a fecha de cierre, tiene menos trabajo ejecutado del proyecto que facturado, lo que implica que la Sociedad reconozca dicho exceso, como un anticipo de clientes dentro del epígrafe de balance de "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar". Por el contrario, en algunas ocasiones, puede ocurrir, que el trabajo ejecutado sea mayor que el importe facturado, en dichos casos, la Sociedad reconoce una cuenta a cobrar, dentro del epígrafe de balance "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar".

9. Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencian entre:

Provisiones: Saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

Pasivos contingentes: Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que lo contrario, y se registran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

Las provisiones se valoran en la fecha del cierre del ejercicio por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando. Cuando se trata de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no es significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de descuento.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no se minorra del importe de la deuda, sino que se reconoce como un activo, si no existen dudas de que dicho reembolso será percibido.

10. Combinaciones de negocio

En la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se registran por su valor razonable, siempre y cuando dicho valor razonable haya podido ser medido con suficiente fiabilidad, con las siguientes excepciones:

- Activos no corrientes que se clasifican como mantenidos para la venta: se reconocen por su valor razonable menos los costes de venta.

- Activos y pasivos por impuesto diferido: se valoran por la cantidad que se espere recuperar o pagar, según los tipos de gravamen que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa en vigor o la aprobada pero pendiente de publicación, en la fecha de adquisición. Los activos y pasivos por impuesto diferido no son descontados.
- Activos y pasivos asociados a planes de pensiones de prestación definida: se contabilizan, en la fecha de adquisición, por el valor actual de las retribuciones comprometidas menos el valor razonable de los activos afectos a los compromisos con los que se liquidarán las obligaciones.
- Inmovilizados intangibles cuya valoración no puede ser efectuada por referencia a un mercado activo y que implicarían la contabilización de un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias se han deducido de la diferencia negativa calculada.
- Activos recibidos como indemnización frente a contingencias e incertidumbres: se registran y valoran de forma consistente con el elemento que genera la contingencia o incertidumbre.
- Derechos readquiridos reconocidos como inmovilizado intangible: se valoran y amortizan sobre la base del período contractual que resta hasta su finalización. Obligaciones calificadas como contingencias: se reconocen como un pasivo por el valor razonable de asumir tales obligaciones, siempre y cuando dicho pasivo sea una obligación presente que surja de sucesos pasados y su valor razonable pueda ser medido con suficiente fiabilidad, aunque no sea probable que para liquidar la obligación vaya a producirse una salida de recursos económicos.

El exceso, en la fecha de adquisición, del coste de la combinación de negocios sobre el correspondiente valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos se reconoce como un fondo de comercio.

Si el importe de los activos identificables adquiridos menos los pasivos asumidos han sido superior al coste de la combinación de negocios; este exceso se ha contabilizado en la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso. Antes de reconocer el citado ingreso se ha evaluado nuevamente si se han identificado y valorado tanto los activos identificables adquiridos y pasivos asumidos como el coste de la combinación de negocios. La escisión descrita en la nota 1 se produce entre empresas del grupo, por lo que la fecha de efectos contables de la misma es obligatoriamente la de inicio del ejercicio en que se aprueban las operaciones, esto es 1 de enero de 2023.

Normas particulares

Aportaciones no dinerarias de un negocio

En la/s aportación/es no dinerarias a una empresa del grupo realizada/s durante el ejercicio, se ha valorado la ampliación de capital por el valor contable de los elementos patrimoniales recibidos en las cuentas anuales consolidadas (en este caso en su defecto han sido los valores existentes en cuentas anuales individuales) en la fecha en que se realiza la operación, según las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas.

11. Negocios conjuntos

La Sociedad reconocerá en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional que le corresponda, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por un negocio conjunto.

Asimismo, en el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo de la Sociedad estarán integrados igualmente la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponda en función del porcentaje de participación.

Se eliminarán los resultados no realizados que existan por transacciones con los negocios conjuntos, en proporción a la participación que corresponde a esta Sociedad. Igualmente serán objeto de eliminación los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

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 elaboración de las cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

- a) 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 el 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.
- b) 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 elaboración de cuentas anuales 13ª.
- c) 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 elaboración de cuentas anuales 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, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su 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 la 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 parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

13. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo ha sido elaborado utilizando el método indirecto, y en el mismo se utilizan las siguientes expresiones con el significado que se indica a continuación:

- Actividades de explotación: actividades que constituyen los ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

5. Inmovilizado material

El movimiento es el siguiente:

Concepto	Ejercicio actual 2023	
	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Total
Saldo inicial		
Coste	1.246.399,37	1.246.399,37
Amortización Acumulada	-737.976,58	-737.976,58
	508.422,79	508.422,79
Entradas		
Por compras	41.939,46	41.939,46
Generados internamente	0,00	0,00
	41.939,46	41.939,46
Salidas		
Dotaciones a la amortización	-202.597,01	-202.597,01
Saldo final		
Coste	1.288.338,83	1.288.338,83
Amortización Acumulada	-940.573,59	-940.573,59
Saldo final	347.765,24	347.765,24

Concepto	Ejercicio anterior 2022	
	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Total
Coste	990.450,78	990.450,78
Amortización Acumulada	-465.181,42	-465.181,42
	525.269,36	525.269,36
Entradas		
Por compras	255.948,59	255.948,59
Generados Internamente	0,00	0,00
	255.948,59	255.948,59
Salidas	0	0
Dotaciones a la amortización	-272.795,16	-272.795,16
Saldo final		
Coste	1.246.399,37	1.246.399,37
Amortización Acumulada	-737.976,58	-737.976,58
Saldo final	508.422,79	508.422,79

La Sociedad no cuenta con Terrenos y Construcciones dentro del Inmovilizado Material.

Existe inmovilizado material totalmente amortizado según el siguiente detalle:

Ejercicio Actual	Valor contable	Amortización acumulada	Corrección valorativa por deterioro
Inmovilizado material totalmente amortizado			
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	578.622,66	-578.622,66	0,00
Total	578.622,66	-578.622,66	0,00

Ejercicio Anterior	Valor contable	Amortización acumulada	Corrección valorativa por deterioro
Inmovilizado material totalmente amortizado			
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	349.854,82	-349.854,82	0,00
Total	106.858,37	-106.858,37	0,00

No existen costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, incluidos como mayor valor de los activos.

El inmovilizado material, excepto por la escisión llevada a cabo en el ejercicio 2021, no incluye activos adquiridos a empresas del grupo y asociadas.

No existen inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional, ni hay gastos financieros capitalizados en el ejercicio.

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

No hay elementos del inmovilizado material no afectos a la explotación. No hay bienes afectos a garantía y a reversión.

No existen subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado material.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se han contraído compromisos en firme para la compra de inmovilizado material.

No se han reconocido gastos ni ingresos como consecuencia de la enajenación de elementos de inmovilizado material en el ejercicio 2023 y 2022.

Al 31 de diciembre de 2023, el epígrafe de inmovilizado material del balance adjunto incluye elementos con un valor neto contable de cero euros correspondientes a bienes en régimen de arrendamiento financiero (ver nota 7.1) (1.275,96 en 2022).

6. Inmovilizado intangible

1. General

El movimiento es el siguiente:

Concepto	Ejercicio actual 2023	
	Aplicaciones informáticas	Total
Saldo inicial		
Coste	302.808,91	302.808,91
Amortización Acumulada	-225.402,24	-225.402,24
	77.406,67	77.406,67
Entradas		
Por compras	33.672,00	33.672,00
Generados internamente	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00
	33.672,00	33.672,00
Salidas		
Coste	0,00	0,00
Amortización	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00
	0,00	0,00
Dotaciones a la amortización	-36.988,38	-36.988,38
Saldo final		
Coste	336.480,91	336.480,91
Amortización Acumulada	-262.390,62	-262.390,62
Saldo final	74.090,29	74.090,29

Concepto	Ejercicio anterior 2022	
	Aplicaciones informáticas	Total
Saldo inicial		
Coste	302.408,91	302.408,91
Amortización Acumulada	-179.485,13	-179.485,13
	122.923,78	122.923,78
Entradas		
Por compras	400,00	400,00
Generados internamente	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00
	400,00	400,00
Salidas		
Coste	0,00	0,00
Amortización	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00
	0,00	0,00
Dotaciones a la amortización	-45.917,11	-45.917,11
Saldo final		
Coste	302.808,91	302.808,91
Amortización Acumulada	-225.402,24	-225.402,24
Saldo final	77.406,67	77.406,67

Las altas de los ejercicios 2023 y 2022 se corresponden a aplicaciones informáticas y a licencias.

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. No hay bienes intangibles adquiridos a empresas del grupo y asociadas ni bienes fuera del territorio español o no afectos a la explotación.

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado según el siguiente detalle:

Ejercicio actual	Valor contable	Amortización acumulada	Corrección valorativa por deterioro
Inmovilizado intangible totalmente amortizado			
Aplicaciones informáticas	163.485,00	-163.485,00	0,00
Total	163.485,00	-163.485,00	0,00

Ejercicio anterior	Valor contable	Amortización acumulada	Corrección valorativa por deterioro
Inmovilizado intangible totalmente amortizado			
Aplicaciones informáticas	163.485,00	-163.485,00	0,00
Total	163.485,00	-163.485,00	0,00

No hay bienes afectos a garantía y a reversión.

No existen subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado intangible.

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no contrajeron compromisos en firme para la compra de inmovilizado intangible ni se han enajenado inmovilizados intangibles en el ejercicio.

No existen inmovilizados intangibles, cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad ni hay compromisos en firme de venta de inmovilizado intangible.

7. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

1. Arrendamientos financieros

1. Arrendamientos financieros que arrienda la sociedad a terceros

La sociedad no cuenta con arrendamientos financieros en los que actúe como arrendadora.

2. Arrendamientos financieros en los que la sociedad es arrendataria

La información de los arrendamientos financieros en los que la sociedad es la arrendataria es la siguiente:

Arrendamientos financieros: Información del arrendatario	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Importe de los pagos futuros mínimos al cierre del ejercicio	0,00	1.275,96
(-) Gastos financieros no devengados	0,00	4,43
Valor de la opción de compra	426,84	426,84
Cuotas pendientes Pagos mínimos	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Menos de un año	0,00	1.275,96
Entre uno y cinco años	0,00	0,00
Más de cinco años	0,00	0,00
Total	0,00	1.275,96

No se ha reconocido como gasto ninguna cuota contingente por arrendamientos financieros.

La Sociedad estima que no percibirá ningún importe al cierre del ejercicio, por subarriendos financieros no cancelables.

El detalle de los contratos de arrendamiento financiero a fecha de cierre del ejercicio es el siguiente:

Ejercicio actual	Coste del bien	Fecha inicio	Fecha vto.	Cuotas pagadas ejercicio en curso	Cuotas pendientes	Opción compra
Elemento de transporte	25.497,00	28/03/2017	28/02/2023	1.014,58	0,00	426,84
Total	25.497,00			1.014,58	0,00	426,84

Ejercicio anterior	Coste del bien	Fecha inicio	Fecha vto.	Cuotas pagadas ejercicio en curso	Cuotas pendientes	Opción compra
Elemento de transporte	25.497,00	28/03/2017	28/02/2023	5.122,20	1.014,58	426,84
Total	25.497,00			5.122,20	1.280,39	426,84

2. Arrendamientos operativos

1. Arrendamientos operativos que arrienda la sociedad

La Sociedad no cuenta con arrendamientos operativos en los que actúe como arrendadora.

2. Arrendamientos operativos en los que la sociedad es la arrendataria

Principalmente se corresponden con el alquiler de las oficinas de Las Rozas, en Madrid, con vencimiento 1 de febrero de 2024, y las de la oficina de Sabadell, en menor medida. También, incluye en menor medida el renting de vehículos y equipos informáticos (impresoras).

Los arrendamientos futuros corresponden con el subarrendamiento de las oficinas de ALTEN a OPTIMISSA en la sede ubicada en Madrid, Calle vía de los Poblados 3, Edificio 5, planta 3, así como en la sede en Barcelona. Se firmaron los contratos de subarrendamiento el 1 de enero 2024 y vencen a 31 de diciembre 2024.

La información de los arrendamientos operativos en los que la Sociedad es arrendataria es la siguiente:

Arrendamientos operativos: Información del arrendatario	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables		
- Hasta un año	313.145,04	179.796,00
- Entre uno y cinco años	-	112.569,75
- Mas de cinco años	-	-
Importe total de los cobros futuros mínimos que se esperan recibir, al cierre del ejercicio, por subarriendos operativos no cancelables	-	-
Pagos mínimos por arrendamientos reconocidos como gasto del periodo	585.503,36	538.417,78
Cuotas contingentes reconocidas como gasto del periodo	-	-
Cuotas de subarriendo reconocidas como ingreso del periodo	-	-

8. Instrumentos financieros

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

1. Categorías de activos financieros y pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de activos y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, de acuerdo con la siguiente estructura.

1. Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

	Clases de activos financieros no corrientes	
	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio anterior	846.007,68	846.007,68
(+) Altas	511.198,51	511.198,51
(-) Salidas y reducciones	-269.572,61	-269.572,61
(+/-) Traspasos y otras reducciones	0,00	0,00
Saldo final del ejercicio anterior	1.087.633,58	1.087.633,58
(+) Altas	7.380.743,03	7.380.743,03
(-) Salidas y reducciones	-503.862,92	-503.862,92
(+/-) Traspasos y otras reducciones	-	-
Saldo final del ejercicio actual	7.964.513,69	7.964.513,69

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

	Ejercicio actual			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	7.964.513,69	7.964.513,69
TOTAL	0,00	0,00	7.964.513,69	7.964.513,69

	Ejercicio anterior			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	1.087.633,58	1.087.633,58
TOTAL	0,00	0,00	1.087.633,58	1.087.633,58

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalente, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación y corresponde a las cuentas clientes pendientes de cobrar:

	Ejercicio actual			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	6.529.427,37	6.529.427,37
TOTAL	0,00	0,00	6.529.427,37	6.529.427,37

	Ejercicio anterior			TOTAL
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	9.109.245,67	9.109.245,67
TOTAL	0,00	0,00	9.109.245,67	9.109.245,67

A 31 de diciembre de 2023, los activos financieros de la empresa estaban compuestos de saldos con clientes y clientes empresas de grupo por importe de 6.529.427,37 euros (9.109.245,67 euros a 31 de diciembre de 2022).

A 31 de diciembre de 2023, había facturas pendientes de emitir por importe de 1.737.360,28 euros (2.175.892,93 euros a 31 de diciembre de 2022), correspondientes a servicios prestados y que no han sido facturados a fecha de cierre.

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

	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Tesorería	735.556,27	1.933.410,05
Total	735.556,27	1.933.410,05

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

Todos los importes en libros del efectivo y equivalentes al efectivo de la Sociedad están denominados en euros.

2. Pasivos financieros

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

	Ejercicio actual			TOTAL
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones, y otros valores negociables	Derivados y otros	
Pasivos financieros a coste amortizado	1.179,60	-	7.164.124,17	7.165.303,77
TOTAL	1.179,60	-	7.164.124,17	7.165.303,77

	Ejercicio anterior			TOTAL
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones, y otros valores negociables	Derivados y otros	
Pasivos financieros a coste amortizado	16.029,75	-	3.885.385,05	3.901.414,80
TOTAL	16.029,75	-	3.885.385,05	3.901.414,80

3. Activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

La Sociedad no cuenta con activos ni pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio actual ni en el anterior que hayan tenido variaciones en su valor razonable en el ejercicio actual ni en el anterior.

4. Reclasificaciones

No se han producido reclasificaciones entre categorías de activos financieros.

5. Clasificación por vencimientos

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:

Ejercicio actual	Vencimiento en años		
	1	Indeterminado	TOTAL
Inversiones en empresas del grupo y asociadas			
Créditos a empresas	0,00	7.792.169,27	7.792.169,27
Inversiones financieras			
Otros activos financieros	0,00	172.344,42	172.344,42
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestación de servicios	5.808.481,12	0,00	5.808.481,12
Clientes, empresas del grupo y asociadas	725.688,78	0,00	725.688,78
Efectivos y otros líquidos equivalentes	735.556,27	0,00	735.556,27
TOTAL	7.269.726,17	7.964.513,69	15.234.239,86

Ejercicio anterior	Vencimiento en años		
	1	Indeterminado	TOTAL
Inversiones en empresas del grupo y asociadas			
Créditos a empresas	0,00	908.979,51	908.979,51
Inversiones financieras			
Otros activos financieros	0,00	178.654,07	178.654,07
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestación de servicios	8.375.714,94	0,00	8.375.714,94
Clientes, empresas del grupo y asociadas	733.530,73	0,00	733.530,73
Efectivos y otros líquidos equivalentes	1.933.410,05	0,00	1.933.410,05
TOTAL	11.042.655,72	1.087.633,58	12.130.289,30

Los créditos a largo plazo con sociedades de grupo no tienen un vencimiento específico, ya que los devuelven en función de su disponibilidad, lo mismo sucede con los créditos con otras partes vinculadas.

La mayor parte de las fianzas y garantías depositadas en garantía de los alquileres de locales de la Sociedad no tienen vencimiento específico ya que se renuevan anualmente, y no se espera liquidar a corto plazo, por ese motivo se registran a largo, si bien la fianza de las oficinas principales al igual que el contrato de arrendamiento poseen una duración de 5 años (inicio de contrato en febrero 2018).

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros de la Sociedad en 2023 y 2022, 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:

Ejercicio Actual	Vencimiento en años	
	1	TOTAL
Deudas		
Deudas con entidades de crédito	1.179,60	1.179,60
Otros pasivos financieros	0,00	0,00
Deudas con empresas del grupo	0,00	0,00
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores, emp. Grupo y asociadas	557.064,21	557.064,21
Acreeedores varios	561.357,79	561.357,79
Personal	1.536.569,89	1.536.569,89
Anticipos de clientes	2.509.132,28	2.509.132,28
TOTAL	5.165.303,77	5.165.303,77

Ejercicio Anterior	Vencimiento en años	
	1	TOTAL
Deudas		
Deudas con entidades de crédito	16.029,75	16.029,75
Otros pasivos financieros	0,00	0,00
Deudas con empresas del grupo	9.044,86	9.044,86
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores, emp. Grupo y asociadas	593.089,45	593.089,45
Acreeedores varios	455.843,41	455.843,41
Personal	1.667.490,75	1.667.490,75
Anticipos de clientes	1.159.916,58	1.159.916,58
TOTAL	3.901.414,80	3.901.414,80

6. Correcciones por deterioro de 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:

	Créditos derivados y otros	
	Largo plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio anterior	364.570,40	135.402,09
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-
(-) Reversión del deterioro	-	-
(-) Salidas y reducciones	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-	-
Pérdida por deterioro al final del ejercicio anterior	364.570,40	135.402,09
(+) Corrección valorativa por deterioro	-	-
(-) Reversión del deterioro	-	-34.069,97
(-) Salidas y reducciones	-	-
(+/-) Traspasos y otras variaciones	-364.570,40	364.570,40
Pérdida por deterioro al final del ejercicio actual	-	465.902,52

Adicionalmente la Sociedad ha reconocido pérdidas incobrables en la cuenta de pérdidas y ganancias por importe de 73.179,59 a cierre del ejercicio 2023 (0,00 euros a cierre del ejercicio 2022).

La Sociedad, decidió deteriorar en 2018 créditos que existían con la entidad del grupo Optimissa Ltd (Londres) por importe de 364.570,40 euros debido a la dudosa cobrabilidad futura generada por la situación financiera de la entidad acreedora. La Sociedad también mantenía créditos comerciales a corto plazo con dicha parte vinculada, sobre los que también registro el correspondiente deterioro de valor en 2018.

7. Impago e incumplimiento de condiciones contractuales

Durante los ejercicios 2023 y 2022 no se ha producido un impago del principal o intereses de ningún préstamo.

Asimismo, durante los ejercicios 2023 y 2022 no se han producido incumplimientos contractuales.

2. Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto

Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de activos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena, los ingresos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo, se detalla en el siguiente cuadro:

Concepto	Pérdidas o ganancias netas	
	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Préstamos y partidas a cobrar	78.610,28	45,59
TOTAL	78.610,28	45,59

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:

Clases	Correcciones valorativas por deterioro	
	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Créditos, derivados y otros	-39.109,62	0,00
TOTAL	-39.109,62	0,00

Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de pasivos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena, los gastos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo, se detalla en el siguiente cuadro:

Concepto	Pérdidas o ganancias netas	
	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Débitos y partidas a pagar	-6.210,38	-287,86
TOTAL	-6.210,38	-287,86

3. Otra información

1. Contabilidad de coberturas

La Sociedad no ha realizado operaciones de cobertura, ni en 2023 ni en 2022.

2. Valor razonable

El valor en libros constituye una aproximación aceptable del valor razonable.

3. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

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

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

	Clases de activos financieros no corrientes			
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio anterior	0,00	0,00	669.935,61	669.935,61
(+) Altas	0,00	0,00	508.616,51	508.616,51
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	-269.572,61	-269.572,61
(+/-) Traspasos y otras reducciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final del ejercicio anterior	0,00	0,00	908.979,51	908.979,51
(+) Altas	0,00	0,00	7.380.743,03	7.380.743,03
(-) Salidas y reducciones	0,00	0,00	-497.437,27	-497.437,27
(+/-) Traspasos y otras reducciones	0,00	0,00	-	-
Saldo final del ejercicio actual	0,00	0,00	7.792.169,27	7.792.169,27

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:

Denominación	Domicilio
Nombre	Dirección
AIXIAL SAS	221 Bis Boulevard, Jean Jaurès, 92100 Boulogne Billancourt (Francia)
ALTEN BELGIUM S.P.R.L.	Chaussée de Charleroi 112, 1060 Bruxelles (Bélgica)
ALTEN CASH MANAGEMENT	40 avenue André Morizet, 92100 Boulogne Billancourt (Francia)
ALTEN DELIVERY CENTER SPAIN	Calle Via de los Poblados, 3. 28033 Madrid (España)
ALTEN FINLAND OY	Hermannin rantatie 6, 00580 Helsinki (Finlandia)
ALTEN ITALIA SPA	Via Gaetano Crespi 12, 20134 Milan (Italia)
ALTEN NEDERLAND BV	Fascinatio Boulevard 582, 2909 VA Capelle aan den IJssel, Países Bajos
ALTEN SOLUCIONES PRODUCTOS AUDITORIA E INGENIERÍA, S.A.U.	Calle Via de los Poblados, 3. 28033 Madrid (España)
ALTEN SVERIGE AB	Kämpegatan 10, 411 04 Göteborg (Suecia)
ALTEN, S.A.	Avenue André Moziret, 40 , Bolulogne Billancourt (Francia)
CLEVERTASK SOLUTIONS, S.L.	Calle Via de los Poblados, 3. 28033 Madrid (España)
NEXEO CONSULTING HOLDING	19 rue du Rocher, 75008 Paris (Francia)
OPIMISSA PORTUGAL UNIPessoal LDA	Rua Castilho, N 59, 4 Dt 1250-068 Lisboa (Portugal)
OPTIMISSA CAPITAL MARKETS CHILE S.P.A.	Avda. el Bosque Norte, 211. Piso 1, Las Condes. Santiago de Chile. Chile
OPTIMISSA CAPITAL MARKETS CONSULTING S.C.V.	Paseo de la Reforma 350, 10º y 11º 06600 · Col. Juárez, Ciudad de México (Mexico)
OPTIMISSA GROUP, S.A.R.L.	Bld de la Foire 8 A 1528 Luxembourg (Luxembourg)
OPTIMISSA LIMITED	New Broad Street House 35 New Broad Street LONDON EC2M 1NH (Reino Unido)

La actividad de todas estas sociedades es la de Servicios de Consultoría y Gestión.

La información sobre empresas que han estado controladas durante parte de 2023, 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 en el ejercicio se detalla a continuación:

NIF	Denominación	Domicilio	Actividades
B87249710	Plain Vanilla SL	C/ Luis Martinez Feduchi 78 Bj B, 28055 Madrid	Consultoría informática

No existen empresas asociadas ni empresas multigrupo.

4. Otro tipo de información

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se han contraído compromisos en firme para la compra de activos financieros ni existen compromisos en firme de venta de activos financieros.

No existen deudas con garantía real a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

No existen tampoco pólizas ni líneas de descuento a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

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

1. Información cualitativa

Riesgo de cambio:

La Sociedad, en su caso, está expuesta al riesgo por tipo de cambio por operaciones con divisas. El tipo de riesgo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos en inversiones netas en negocios.

Riesgo de precio:

La Sociedad se encuentra, en su caso, expuesta al riesgo de precio de los instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta o a valor razonable con cambios en resultados, si bien al cierre del ejercicio 2023 y 2022 no posee este tipo de instrumentos.

Riesgo de crédito:

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito debido a que su política es asegurar que las prestaciones de servicio se realicen a clientes con un historial de crédito suficientemente asegurado.

Riesgo de liquidez:

La Sociedad procura mantener una gestión prudente del riesgo de liquidez fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de las facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente, en su caso, para liquidar posiciones de mercado.

Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y el valor razonable:

Debido a que la Sociedad no posee activos remunerados importantes, los ingresos y flujos de efectivo de las actividades de la explotación son en su mayoría independientes respecto a la variación de los tipos de interés.

El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a largo plazo. Los recursos ajenos aplicados con tipos de interés variable exponen a la Sociedad a riesgo de interés de los flujos de efectivo. Los préstamos a tipo de interés fijo exponen a la sociedad a riesgo de tipo de interés de valor razonable. La Sociedad al cierre del ejercicio no posee pasivos financieros no corrientes, por lo que el riesgo de tipo de intereses se puede considerar prácticamente inexistente.

2. Información cuantitativa

La gestión del riesgo está controlada por la Dirección de la Sociedad, de tal forma que la misma continuamente identifica y evalúa los distintos tipos de riesgos en estrecha cooperación con las unidades operativas de la misma.

De la supervisión de los riesgos realizada por la sociedad se deriva, que si bien se pueden presentar algunos de los riesgos comentados anteriormente, estos son de escasa relevancia, por lo que no es necesario mantener políticas específicas de coberturas de riesgos.

9. Fondos propios

Capital Social

Al cierre del ejercicio el capital social está representado por 3.574 acciones nominativas, de 1,00 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

Con fecha 13 de enero de 2017 se aprobaron dos ampliaciones de capital, una de ella por compensación de créditos por importe de 251 euros (1 euro/acción) y otra por aportaciones dinerarias de 83 euros (1 euro/acción). La prima de emisión ascendió a 118,52 €/acción y 119,48 €/acción respectivamente.

Con fecha 20 de octubre de 2021, se aprobó ampliación de capital, como consecuencia de la aprobación del proyecto de escisión de la División de Banca y Seguros de Alten Soluciones Productos Auditoría e Ingeniería, S.A.U. y fusión de esta en Optimissa Servicios Profesionales, S.L., con efecto 1 de enero de 2021, de 234 euros (1 euro/acción) y una prima de emisión total de 456.112 euros, es decir, 127,6194936 euros/acción. El capital total resultante a 31 de diciembre de 2021 fue de 3.574 euros y la prima de emisión a 495.778 euros.

El capital resultante de dicha ampliación ha quedado representado por 3.574 acciones nominativas, de 1,00 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsada por los socios, manteniendo la titularidad de las participaciones numeradas desde la 1 a la 3.340 Optimissa Group, S.A.R.L. (93,45% del Capital Social), y de la 3.341 a la 3.574, como consecuencia de la escisión, Alten Europe SARL (6,54% del Capital Social).

La ampliación de capital como consecuencia de la escisión de rama de actividad aportada en la Sociedad ha ascendido a un total de 456.346 euros.

Todas las participaciones disfrutan de los mismos derechos.

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

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. A 31 de diciembre de 2023 y 2022 la reserva legal se encuentra totalmente constituida, hecho que se produjo en 2021. De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la reserva legal, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas y sólo podrá destinarse, en el caso de no tener otras reservas disponibles, a la compensación de pérdidas. Esta reserva podrá utilizarse igualmente para aumentar el capital social en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.

Reservas de Capitalización:

Los contribuyentes que tributen al tipo de gravamen previsto en los apartados 1 o 6 del artículo 29 de la LIS tendrán derecho a una reducción en la base imponible del 10 % del importe del incremento de sus fondos propios, siempre que el importe del incremento de los fondos propios de la entidad se mantenga durante un plazo de 5 años desde el cierre del período impositivo al que corresponda esta reducción (salvo por la existencia de pérdidas contables en la entidad) y que se dote una reserva por el importe de la reducción, que deberá figurar en el balance con absoluta separación y título apropiado y será indisponible durante el plazo de 5 años. La sociedad cuenta con reservas de capitalización por importe de 187.949,55 euros a 31 de diciembre de 2023 según el siguiente detalle:

<u>Origen</u>	<u>Importe</u>
2015	62.902,02
2016	49.068,67
2017	75.978,86
	<u>187.949,55</u>

Distribución de dividendos:

A fecha de hoy, la Sociedad no pretende distribuir dividendos correspondientes al ejercicio 2023.

Como se explica en la Nota 3, parte de la distribución del resultado del ejercicio de 2022 se realizó a dividendos por importe de 2.000.000 de euros, importe que se encuentra pendiente de pago a 31 de diciembre de 2023 y se registra en el pasivo corriente.

En el ejercicio 2022 la Sociedad ha distribuido un dividendo de 3.000.000 de euros, que se corresponden con la distribución del resultado de 2021. Dicho reparto de dividendo fue acordado por los socios de la Sociedad el día 19 de diciembre de 2022.

10. Situación fiscal

1. Saldos con administraciones públicas

La composición de los saldos con Administraciones Públicas es:

Administraciones Públicas deudores	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Otros créditos con Administraciones Públicas		
Hacienda Pública deudores por Impuesto sobre sociedades	137.923,15	-
Hacienda Pública deudores por IRPF	3.760,78	3.760,78
Total	141.683,93	3.760,78

Administraciones Públicas acreedoras	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Pasivos por impuesto corriente	82.073,64	152.700,12
Otras deudas con Administraciones Públicas		
Hacienda Pública acreedora por IVA	1.436.337,23	762.711,97
Hacienda Pública acreedora por IRPF	302.542,74	346.943,18
Organismos de la Seguridad Social acreedores	674.657,95	758.686,28
Total	2.495.611,56	2.021.041,55

El saldo acreedor reflejado en la partida Pasivos por impuesto corriente corresponde a la provisión registrada para el ejercicio 2022 pendiente de regularizar a cierre del ejercicio 2023, el cual será regularizado durante el próximo ejercicio.

2. Impuesto sobre beneficios

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Beneficios:

2023	Cuenta de pérdidas y ganancias		Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			1.332.010,39
	Aumentos	Disminuciones	
Impuesto sobre sociedades	232.810,29	-	232.810,29
Base imponible (resultado fiscal)	232.810,29	-	1.564.820,68

2022	Cuenta de pérdidas y ganancias		Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			3.120.999,61
	Aumentos	Disminuciones	
Impuesto sobre sociedades	630.246,00	-	630.246,00
Base imponible (resultado fiscal)	630.246,00	-	2.490.753,61

La explicación y conciliación numérica entre el gasto/ingreso por impuestos sobre beneficios y el resultado de multiplicar los tipos de gravamen aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos, diferenciando el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias es la siguiente:

Resultado fiscal	1.564.820,68
Tipo de gravamen	25%
Cuota bruta	391.205,17
Deducciones aplicadas	-101.026,35
Gasto por impuesto sobre beneficios:	290.178,82

La conciliación del resultado contable antes de impuestos correspondiente al ejercicio 2023 con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, es la siguiente:

Resultado del ejercicio 2023				1.332.010,39
	Aumentos	Disminuciones	Total	
Impuesto sobre Sociedades	232.810,29		232.810,29	
Diferencias permanentes				
Diferencias temporarias				
Base imponible (resultado fiscal)				1.564.820,68
Cuota Íntegra (25%)				391.205,17
Deducciones				-101.026,35
Pagos a cuenta				428.101,97
Líquido a devolver 2023				-137.923,15
Resultado del ejercicio 2022				2.490.753,61
	Aumentos	Disminuciones	Total	
Impuesto sobre Sociedades	630.246,00		630.246,00	
Diferencias permanentes				
Diferencias temporarias				
Base imponible (resultado fiscal)				3.120.999,61
Cuota Íntegra (25%)				780.249,90
Deducciones				-150.000,00
Pagos a cuenta				548.172,36
Líquido a pagar 2022				82.077,54

Desglose del gasto / ingreso por impuesto sobre beneficios en el ejercicio actual:

1. Impuesto corriente	2. Variación de impuesto diferido			3. TOTAL (1+2)
	a) Variación del impuesto diferido de activo			
	Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:				
A operaciones continuadas	290.178,82	0,00	0,00	290.178,82
Regularización ejercicios anteriores	(60.593,59)			(57.369)

Desglose del gasto / ingreso por impuesto sobre beneficios en el ejercicio anterior:

1. Impuesto corriente	2. Variación de impuesto diferido			3. TOTAL (1+2)
	a) Variación del impuesto diferido de activo			
	Diferencias temporarias	Crédito impositivo por bases imponibles negativas	Otros créditos	
Imputación a pérdidas y ganancias, de la cual:				
A operaciones continuadas	630.246,00	0,00	0,00	630.246,00

El tipo impositivo general vigente no ha variado respecto al del año anterior.

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 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 tomadas en su conjunto.

3. Otros tributos

No hay circunstancias de carácter significativo en relación con otros tributos.

11. Ingresos y gastos

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

	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
1.- Trabajos realizados por otras empresas	-4.571.867,67	-5.373.409,16
2. Cargas sociales	-7.464.706,04	-7.440.230,60
a) Seguridad social a cargo de la empresa	-7.074.712,43	-7.075.542,82
b) Otras cargas sociales	-389.993,61	-364.687,78
3. Resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en "Otros resultados".	-88.962,24	0,00

La distribución de otros resultados es la siguiente:

Descripción	Ejercicio Actual	Ejercicio anterior
Gastos excepcionales	-88.962,24	0,00
Ingresos excepcionales	0,00	0,00
TOTAL	-88.962,24	0,00

Los gastos excepcionales corresponden principalmente a costes de guardias y disponibilidades no afectados a coste de Personal por un cambio de metodología sobre el reconocimiento del gasto entre el ejercicio 2023 y el ejercicio anterior.

4.- Importe neto de la cifra de negocios

La distribución de la cifra de negocios de la Sociedad por categoría de actividades se detalla en el siguiente cuadro:

Descripción de la actividad	Cifra de negocios	
	Ejercicio Actual	Ejercicio anterior
Contratos Time & Material	27.483.916,65	29.861.008,90
Contratos Workpackage	7.476.501,26	7.102.623,90
Contratos Fixed Price	5.160.051,60	5.503.600,34
TOTAL PRESTACIÓN DE SERVICIOS	40.120.469,51	42.467.233,14

La distribución de la cifra de negocios de la Sociedad por mercados geográficos se detalla en el siguiente cuadro:

Descripción del mercado geográfico	Cifra de negocios	
	Ejercicio Actual	Ejercicio anterior
Nacional	38.610.466,56	39.916.053,14
Resto Unión Europea	1.166.401,89	1.876.769,89
Resto del mundo	343.601,06	674.410,11
TOTAL	40.120.469,51	42.467.233,14

5.- Servicios exteriores

La distribución de otros gastos de explotación es la siguiente:

Descripción	Ejercicio Actual	Ejercicio anterior
Arrendamientos y cánones	585.503,36	538.417,78
Reparaciones y conservación	411.428,70	507.743,08
Servicios profesionales independientes	238.961,58	299.854,34
Primas de seguros	24.209,56	13.171,03
Servicios bancarios y similares	23.762,97	41.119,90
Publicidad	85.588,62	113.598,01
Suministros	156.621,81	240.916,72
Otros servicios	1.781.715,59	1.179.068,22
Tributos	2.478,52	3.314,15
TOTAL	3.310.270,71	2.937.203,23

La Sociedad no cuenta con elementos de activo y pasivo denominados en moneda extranjera.

La Sociedad no cuenta con importes significativos correspondientes a compras, ventas y servicios recibidos y prestados denominados en moneda extranjera.

La Sociedad cuenta con diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio por importe de 1.258,06 euros, (5.625,42 euros en 2022).

12. Provisiones y Contingencias

La Sociedad no cuenta con provisiones recogidas en el balance en el ejercicio actual ni en el ejercicio anterior.

13. Información sobre el 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.

Las posibles contingencias de carácter medioambiental en las que pueda incurrir la Sociedad quedan cubiertas con el seguro de responsabilidad civil de la Sociedad.

14. Hechos posteriores al cierre

No se han puesto de manifiesto hechos relevantes con posterioridad al cierre del ejercicio que pudieran impactar de forma sustancial en las presentes cuentas anuales.

15. Operaciones con partes vinculadas

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, 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, análoga en el artículo 42 del Código de Comercio.

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en los siguientes cuadros:

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio actual

	Recepción de servicios	Prestación de servicios
Empresa dominante		
Alten Europe	20.400,00	0,00
Empresas del Grupo		
Optimissa Limited	40.500,00	0,00
Optimissa Capital Markets Consulting S.C.V.	664.032,40	48.639,48
Alten Italia, S.P.A.	2.450,81	0,00
Optimissa Portugal Unipessoal LDA	118.013,16	39.205,80
Alten, S.A.	377.659,50	0,00
Alten Soluciones Productos Auditoria e Ingeniería S.A.U.	962.259,24	1.072.594,54
Nexeo Consulting Holding	60.547,50	0,00
ADC Spain	172.518,91	0,00
ALTEN BELGIUM, SPRL	95.342,53	0,00
ALTEN NEDERLAND BV	4.627,92	0,00
ALTEN SVERIGE AB	3.058,00	0,00
ALTEN FINLAND OY	32,00	0,00
Aixial SAS	8.746,64	0,00
Clevertask Solutions, S.L.	91.323,50	28.356,54
Alten Cash Management	6.205,95	75.548,52
Otras partes vinculadas		
Mucho por hacer, S.L.	14.328,60	0,00
TOTAL	2.642.046,66	1.264.344,88

Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio anterior

	Recepción de servicios	Prestación de servicios
Empresa dominante		
Optimissa Group, S.A.R.L.	20.400,00	0,00
Empresas del Grupo		
Optimissa Limited	84.359,00	0,00
Optimissa Capital Markets Consulting S.C.V.	1.126.244,00	10.188,00
Alten Italia, S.P.A.	19.647,00	0,00
Optimissa Portugal Unipessoal LDA	114.045,00	38.310,00
Alten, S.A.	370.941,00	0,00
Alten Soluciones Productos Auditoria e Ingeniería S.A.U.	712.796,00	664.266,00
Optimissa Capital Markets Chile, S.P.A	0,00	113.587,50
ADC Spain	47.507,00	0,00
ALTEN BELGIUM, SPRL	97.965,00	0,00
ALTEN NEDERLAND BV	10.682,00	0,00
Clevertask Solutions, S.L.	46.294,00	0,00
Alten Cash Management	26,00	46,00
Otras partes vinculadas		
Pontfnez Cloud, S.L.	424.195,93	0,00
Mucho por hacer, S.L.	268.180,37	0,00
TOTAL	3.343.282,30	826.397,50

La información de los saldos con partes vinculadas de la sociedad se recoge en los siguientes cuadros:

Saldos con partes vinculadas en el ejercicio actual

	Saldos deudores		Saldos acreedores	
	Saldos no corrientes	Saldos corrientes	Saldos no corrientes	Saldos corrientes
Empresa dominante				
Alten Europe	290.363,00	0,00	0,00	42.500,00
Empresas del Grupo				
Optimissa Limited	0,00	101.332,12	0,00	0,00
Optimissa Capital Markets Consulting S.C.V.	0,00	48.639,48	0,00	108.985,30
Alten Italia, S.P.A.	0,00	0,00	0,00	760,83
Optimissa Portugal Unipessoal LDA	0,00	12.205,80	0,00	37.133,35
Alten, S.A.	0,00	0,00	0,00	24.099,90
Alten Soluciones Productos Auditoria e Ingeniería S.A.U.	45.518,67	282.101,03	0,00	285.809,21
Optimissa Capital Markets Chile, S.P.A	110.000,00	375.427,49	0,00	0,00
Aixial, SAS	0,00	0,00	0,00	8.746,64
Alten Belgium SPRL	0,00	0,00	0,00	2.009,88
Alten Nederland BV	0,00	0,00	0,00	508,90
Alten Sverige AB	0,00	0,00	0,00	537,00
ADC Spain	0,00	0,00	0,00	11.066,51
NEXEO CONSULTING HOLDING	0,00	0,00	0,00	10.427,50
Clevertask Solutions, S.L.	0,00	7.314,98	0,00	21.431,52
Alten Cash Management	7.346.287,60	0,00	0,00	0,00
Otras partes vinculadas				
Pontfnez Cloud, S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00
Mucho por hacer, S.L.	0,00	0,00	0,00	787,00
TOTAL	7.792.169,27	827.020,90	0,00	554.803,54

El saldo no corriente con Optimissa Limited incluye una provisión por deterioro de 364.570 euros, que se dotó en el año 2018.

Por otro lado, el saldo no corriente con Alten Cash Management corresponde a los saldos relativos al Cash Pooling. Alten Cash Management es la sociedad centralizadora del grupo, quien se encarga de administrar los excedentes y necesidades de la entidad. El tipo de interés aplicable corresponde al EURIBOR más un 2% y se encuentra vigente por tiempo indefinido según indicado en el contrato de Cash Pooling del grupo.

Adicionalmente, como otros pasivos financieros a largo plazo se registra un dividendo pendiente de pago con la entidad dominante Alten Europe, por importe de 2.000.000 euros de acuerdo con la distribución del resultado del ejercicio 2022 que se explica en la nota 3.

Saldos con partes vinculadas en el ejercicio anterior

	Saldos deudores		Saldos acreedores	
	Saldos no corrientes	Saldos corrientes	Saldos no corrientes	Saldos corrientes
Empresa dominante				
Optimissa Group, S.A.R.L.	290.363,00	0,00	0,00	22.100,00
Empresas del Grupo				
Optimissa Limited	0,00	0,00	0,00	4.500,00
Optimissa Capital Markets Consulting S.C.V.	0,00	26.440,00	0,00	80.989,45
Alten Italia, S.P.A.	0,00	0,00	0,00	-1.296,00
Optimissa Portugal Unipessoal LDA	373.300,73	143.386,00	0,00	199.112,00
Alten , S.A.	0,00	0,00	0,00	35.170,00
Alten Soluciones Productos Auditoria e Ingeniería S.A.U.	135.315,78	188.278,00	0,00	157.467,00
Optimissa Capital Markets Chile, S.P.A	110.000,00	375.426,73	0,00	0,00
Alten Belgium SPRL	0,00	0,00	0,00	15.491,00
Alten Nederland BV	0,00	0,00	0,00	548,00
ADC Spain	0,00	0,00	0,00	57.367,00
Clevertask Solutions, S.L.	0,00	0,00	0,00	20.345,00
Alten Cash Management	0,00	0,00	9.044,86	0,00
Otras partes vinculadas				
Pontínez Cloud, S.L.	0,00	0,00	0,00	-41.418,91
TOTAL	908.979,51	733.530,73	9.044,86	550.374,54

Los miembros del órgano de administración de la Sociedad no perciben remuneraciones por celebración de consejos, no obstante, los importes recibidos por la alta dirección son los siguientes:

	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Sueldos, dietas y otras remuneraciones	176.621,81	173.036,57
	176.621,81	173.036,57

Los administradores y miembros de alta dirección 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

	Hombres		Mujeres		Total	
	Ejercicio actual	Ejercicio anterior	Ejercicio actual	Ejercicio anterior	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Dirección	0	3	0	0	0	3
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	381	455	263	271	644	726
Empleados de tipo administrativo	17	13	25	22	42	35
Comerciales, vendedores y similares	13	12	6	10	19	22
Trabajadores no cualificados	0	0	2	2	2	2
Total personal al término del ejercicio	411	483	296	305	707	788

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

	Total	
	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Dirección	4	3
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	620	729
Empleados de tipo administrativo	55	34
Comerciales, vendedores y similares	15	18
Trabajadores no cualificados	2	2
Total personal medio del ejercicio	696	786

Incluidas en el cuadro anterior, el desglose de las personas empleadas en el curso del ejercicio con discapacidad mayor o igual del 33% por categorías, es el siguiente:

	Total	
	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	9	6
Total personal medio del ejercicio	9	6

Los honorarios percibidos por los auditores de cuentas y de las sociedades pertenecientes al mismo grupo de sociedades a la que perteneciese el auditor son los siguientes:

Honorarios del auditor en el ejercicio	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	18.500,00	17.000,00
Otros servicios	7.500,00	7.000,00
TOTAL	26.000,00	24.000,00

No existen acuerdos de la empresa que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, así como su posible impacto financiero.

17. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

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

	<u>Ejercicio actual</u>	<u>Ejercicio anterior</u>
Periodo medio de pago a proveedores (Días)	37	36
Pagos realizados a proveedores (euros)	9.231.869,32	9.932.181,97
Total pagos pendientes (euros)	1.008.602,79	1.048.932,86
Volumen facturas pagadas dentro del plazo legal	7.488.145	9.932.181,97
Número de facturas pagadas dentro del plazo legal	2.129	2.869
Porcentaje del volumen facturas pagadas dentro del plazo legal sobre el volumen total de facturas pagadas (%)	81,10%	100%
Porcentaje del número de facturas pagadas dentro del plazo legal sobre el número total de facturas pagadas (%)	88,60%	100%

El número de facturas pagadas en el ejercicio 2023 asciende a 2.129, (2.869 en el ejercicio 2022). El 88,6% de las facturas se han pagado dentro del plazo legal.

18. Combinaciones de negocio

La Sociedad no ha tenido ninguna combinación de negocio en los últimos 2 años.

Como se ha comentado en la nota 9, se realizó una escisión en la Sociedad en el año 2021, resultando en una ampliación de capital en 456.346 euros.

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. Evolución del negocio

Durante el presente ejercicio se han producido fundamentalmente los siguientes aspectos más relevantes:

El importe neto de la cifra de negocios es de 40.120.469,51 euros, lo que supone una disminución del 5,53% con respecto al ejercicio anterior.

El beneficio de explotación ha sido de 1.493.678,84 euros (3,72% sobre el importe de la cifra de negocios), respecto al ejercicio anterior ha disminuido un 52,20%.

El resultado neto después de impuestos refleja un beneficio de 1.332.010,39 euros, en el ejercicio anterior el resultado neto fue de 2.490.753,61 euros.

El número medio de personas empleadas en el ejercicio actual ha sido 696.

2. Acontecimientos posteriores al cierre

No se han puesto de manifiesto hechos relevantes con posterioridad al cierre del ejercicio que pudieran impactar de forma sustancial en las presentes cuentas anuales.

3. Pronóstico

Durante el próximo ejercicio los administradores esperan un mantenimiento de la actividad con todos los clientes de la Sociedad.

4. Investigación y Desarrollo

Durante el ejercicio, la sociedad no ha realizado actividades orientadas a la mejora tecnológica sustancial de sus procesos productivos.

5. Adquisición de acciones propias

No se han producido adquisiciones de acciones propias.

6. Instrumentos financieros

a. Riesgo de cambio

La Sociedad, en su caso, está expuesta al riesgo por tipo de cambio por operaciones con divisas. El tipo de riesgo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos en inversiones netas en negocios.

b. Riesgo de precio

La Sociedad se encuentra, en su caso, expuesta al riesgo de precio de los instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta o a valor razonable con cambios en resultados, no encontrándose expuesta al riesgo de precio de materia prima cotizada.

c. Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito debido a que su política es asegurar que las ventas se realicen a clientes con un historial de crédito suficientemente asegurado.

d. Riesgo de liquidez

La Sociedad procura mantener una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de las facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente, en su caso, para liquidar posiciones de mercado.

e. Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y el valor razonable

Debido a que la Sociedad no posee activos remunerados importantes, los ingresos y flujos de efectivo de las actividades de la explotación son en su mayoría independientes respecto a la variación de los tipos de interés.

El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a largo plazo. Los recursos ajenos aplicados con tipos de interés variable exponen a la Sociedad a riesgo de interés de los flujos de efectivo. Los préstamos a tipo de interés fijo exponen a la sociedad a riesgo de tipo de interés de valor razonable. La Sociedad al cierre del ejercicio no posee pasivos financieros no corrientes, por lo que el riesgo de tipo de intereses se puede considerar prácticamente inexistente

7. Periodo medio de pago a proveedores

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

	<u>Ejercicio actual</u>	<u>Ejercicio anterior</u>
Periodo medio de pago a proveedores (Días)	15	36
Pagos realizados a proveedores (euros)	8.856.962,67	9.932.181,97
Total pagos pendientes (euros)	370.627,13	1.048.932,86

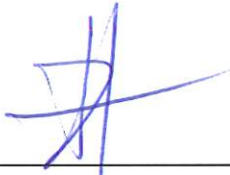
El número de facturas pagadas en el ejercicio 2023 asciende a 2.239, (2.869 en el ejercicio 2022) todas ellas pagadas dentro del plazo máximo legal.

8. Estado de Información no financiera

En cumplimiento de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, en materia de información no financiera y diversidad, la Sociedad ha presentado un informe separado de Información No financiera, que se formula por el Consejo de Administración de la Sociedad de forma conjunta con este Informe de Gestión.

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, los administradores de OPTIMISSA SERVICIOS PROFESIONALES, S.L. formulan las Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 que se componen de las hojas adjuntas numeradas de la 1 a la 45.

Madrid, a 3 de junio de 2024



D. David Herrera López
Presidente y Consejero Delegado



D. Enrique Aparicio Rivas
Secretario y Consejero



Nicolas Di Franco
Consejero



D. Gustavo Adolfo Castillo
Consejero