



CLEVER GLOBAL, S.A.

**Informe de auditoría,
Balance intermedio al 31 de mayo de 2024**

Member of



Alliance of
independent firms

AUDITORÍA Y ASSURANCE

INFORME DE AUDITORÍA DE BALANCE INTERMEDIO EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de CLEVER GLOBAL, S.A:

Informe sobre el balance intermedio

Opinión

Hemos auditado el balance de CLEVER GLOBAL, S.A. (la Sociedad) a 31 de mayo de 2024, así como las notas explicativas del mismo que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (denominados conjuntamente "el balance intermedio").

En nuestra opinión, el balance intermedio adjunto expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de mayo de 2024 de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación a la preparación de un estado financiero de este tipo (que se identifica en la nota 2 de las notas explicativas adjuntas) 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 del balance intermedio 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 del balance intermedio 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 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 del balance intermedio del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría del balance intermedio en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Capitalización y valoración de activos intangibles

Descripción Los activos intangibles registrados en el epígrafe Otro inmovilizado intangible (ver nota 4) son gastos capitalizados que responden al desarrollo de una combinación de soluciones tecnológicas y metodologías funcionales, generadoras de flujos de efectivo continuos y que constituyen la principal fuente de ingresos de la Sociedad y del grupo de sociedades de la que es matriz. Como se indica en la nota 5 de las notas explicativas adjuntas, el valor neto contable de Otro inmovilizado intangible al 31 de mayo de 2024 asciende a 4.806 miles de euros.

La capitalización y valoración de este tipo de activos, así como la determinación de su vida útil requieren la realización de estimaciones y juicios complejos por parte de la Dirección para evaluar si cumplen con los criterios de reconocimiento y valoración establecidos en las Normas de registro y valoración del Plan General de Contabilidad. Debido al valor neto contable relevante de estos activos y a las estimaciones y juicios que se requieren por parte la dirección de la Sociedad, la capitalización y valoración de estos activos intangibles ha sido considerada como aspecto relevante de auditoría.

Nuestra respuesta Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron la evaluación y la revisión de los controles internos relevantes establecidos por la Dirección para la capitalización y valoración de los gastos incorporados a Otro inmovilizado intangible, la realización de pruebas de detalle sobre los gastos capitalizados en el periodo, obtener la información técnica y los planes de negocio en relación con estos activos intangibles con el objetivo de constatar la generación de flujos de efectivo que suponen el negocio principal del grupo de sociedades del que la Sociedad es matriz, y contrastar la razonabilidad de los planes de negocio verificando la información financiera proyectada y la razonabilidad de las hipótesis planteadas, así como la evaluación de la adecuación de los desgloses de información incluida en el balance y notas explicativas adjuntos.

Valoración de activos por impuesto diferido

Descripción La Sociedad tiene activos por impuesto diferido reconocidos en el balance al 31 de mayo de 2024 por importe de 375 miles de euros correspondientes a bases imponibles negativas y a deducciones fiscales, tal como se detalla en la nota 11 de las notas explicativas adjuntas. La dirección de la Sociedad evalúa, al cierre de cada ejercicio, la recuperabilidad de los activos fiscales registrados a partir de las proyecciones de bases imponibles positivas futuras en un periodo temporal no superior a diez años, considerando la legislación vigente y los últimos planes de negocio elaborados. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos es un aspecto relevante para nuestra auditoría porque requiere de un elevado nivel de juicio por parte de la Sociedad y las cantidades registradas son significativas.

Nuestra respuesta Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron el análisis y evaluación de las hipótesis consideradas por la dirección de la Sociedad para determinar la generación de ganancias fiscales futuras suficientes basadas en sus proyecciones a diez años y para la monetización de estos activos mediante su conversión en créditos exigibles frente a la Administración Tributaria, centrándonos en las hipótesis económicas financieras y fiscales. Por último, también hemos evaluado la adecuación de la información incluida en la nota 11 de notas explicativas adjuntas a la normativa contable de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con el balance intermedio

Los administradores son responsables de formular el balance intermedio, de forma que exprese la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera 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 del balance intermedio libre de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación del balance intermedio, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de balance

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que el balance intermedio en su conjunto está libre 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 influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en el balance intermedio.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en el balance intermedio, 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 el balance intermedio 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 del balance intermedio, incluida la información revelada, y si el balance intermedio representa las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad 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 balance intermedio 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.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
R.O.A.C. Nº S2347



Félix Daniel Muñoz Ruiz
R.O.A.C. Nº 21257

30 de septiembre de 2024



AUREN AUDITORES SP,
S.L.P.

2024 Núm. 07/24/01777

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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



Clever Global, S.A.

Balance de situación correspondiente al 31 de mayo de 2024 y al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

Activo	Nota	Eur	
		31.05.2024	31.12.2023
Inmovilizado intangible	5	4.823.536	4.970.372
Desarrollo		0	0
Aplicaciones informáticas		17.561	24.794
Otros inmovilizado Intangible		4.805.976	4.945.578
Inmovilizado material	4	1.352.324	1.368.357
Terrenos y construcciones		1.313.524	1.322.487
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		38.800	45.870
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	7	3.282.592	3.282.592
Instrumentos de patrimonio		2.551.846	2.551.846
Créditos a empresas		730.745	730.745
Inversiones financieras a largo plazo	7	32.095	38.575
Instrumentos de patrimonio		14.696	14.696
Créditos a empresas		17.399	23.879
Derivados		0	0
Otros activos financieros		0	0
Activos por impuesto diferido	11	375.359	375.359
ACTIVO NO CORRIENTE		9.865.906	10.035.255
Existencias		550	0
Anticipo de Proveedores		550	0
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.706.699	1.527.337
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	372.599	252.015
Clientes, empresas del grupo y asociadas	7	1.092.428	1.049.529
Activos por impuesto corriente	11	5.853	5.853
Otros deudores	7	235.819	219.940
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		1.070.987	929.239
Créditos a empresas	15	1.070.987	929.239
Otros activos financieros.		0	0
Inversiones financieras a corto plazo	7	39.070	22.240
Derivados		0	0
Otros activos financieros.		39.070	22.240
Periodificaciones		6.794	8.100
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		200.167	250.503
ACTIVO CORRIENTE		3.024.268	2.737.420
TOTAL ACTIVO		12.890.174	12.772.675

Clever Global, S.A.

Balance de situación correspondiente al 31 de mayo de 2024 y al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

		Eur	
		Eur	
Patrimonio Neto y Pasivo	Nota	31.05.2024	31.12.2023
Capital		250.874	250.874
Prima de emisión		0	5.134.796
Reservas		0	737.631
Patrimonio neto por emisión int. Fin. Compuestos (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		0 (169.913)	546.000 (162.119)
Resultado de ejercicio anteriores		(565.870)	(6.162.057)
Resultado del ejercicio		(203.721)	(276.240)
Fondos propios	9	(688.630)	68.885
Diferencia de conversión		(890)	(890)
Ajustes por cambios de valor		(890)	(890)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	0	0
Total Patrimonio Neto		(689.520)	67.995
Deudas a largo plazo	7	6.628.649	6.367.547
Deudas con entidades de crédito		2.790.661	3.013.693
Otros pasivos financieros		2.037.988	2.099.854
Obligaciones y bonos convertibles		1.800.000	1.254.000
Pasivos por impuesto diferido	11	2.563	2.563
Pasivo No Corriente		6.631.211	6.370.110
Provisiones a corto plazo		0	5.627
Deudas a corto plazo	7	3.134.396	3.936.600
Deudas con entidades de crédito		1.188.274	1.535.497
Otras pasivos financieros		1.946.122	2.401.103
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	15	2.699.598	722.495
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		1.114.489	1.669.847
Proveedores empresas del grupo y asociadas		568.582	543.691
Acreedores varios		382.633	729.474
Anticipo de clientes		0	0
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		60.050	53.450
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	103.224	343.232
Pasivo Corriente		6.948.482	6.334.570
Total Patrimonio Neto y Pasivo		12.890.174	12.772.675



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Denominación y forma legal

CLEVER GLOBAL, S. A., fue constituida por t iempo indefinido, como sociedad de responsabilidad l imitada y bajo la denominación de “Clever Tecnología, S. L.”, mediante escritura pública otorgada el 18 de junio de 2004 , ante el Notario de Sevilla D. Pedro Antonio Romero Candau.

Por acuerdo de su Junta General de socios, celebrada e l 30 de diciembre de 2015 , se acordó su transformación en sociedad anónima, bajo la denominación de “Clever Global, S. A.”. Dichos acuerdos fueron elevados a público el 5 de enero de 2016 , en v irtud de escritura otorgada ante e l Notario de Sevilla D. Miguel Ángel del Pozo Espada, y fue debidamente inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla.

La Sociedad f igura inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla, a l Tomo 3961 , Folio 50 , Sección 8, Hoja SE-57.994.

Domicilio social

El domicilio social es Glorieta Fernando Quiñones, s/ n, Edificio Centris, planta 4 ª, módulo 2 , Tomares (Sevilla). El número de Identificación F i scal de la Empresa es A-91377382.

Actividades

La sociedad tiene como objeto social el desarrollo de las siguientes actividades:

1. Diseño de organización de la estructura de l a empresa adecuándola al t ipo de negocio y ayuda a su implementación.
2. La gestión directa de negocio o de algún área de actividad de la empresa.
3. La prestación de servicios de asesoramiento en materia económica, jurídica, laboral, contable y f inanciera; y la organización de servicios de esta misma naturaleza para ponerlos a disposición de terceras personas.
4. Elaboración de informes y realización de trabajos de consultoría y asesoramiento en todo lo relacionado con la planificación y organización de l as empresas incluyendo l as áreas de gestión, control de las diferentes áreas de la empresa, sistemas informáticos, mecanización, organización mercantil, procesos de inversión, concentración y fusión y , en general, de toda clase de servicios de asesoría destinados a la adecuada organización y control de l as actividades y su gestión.
5. Realización, en relación con las materias referidas en los apartados anteriores de actividades tendentes a la formación empresarial y profesional, incluyendo entre otras la organización en impartición de cursos, seminarios, la edición, distribución y venta de manuales, l ibros y equipos de enseñanza informática o audiovisual.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

6. Consultoría, asesoría técnica y cursos de formación técnica relacionados con las actividades relacionadas en los párrafos 1-2.
7. Servicios de captura de información por medios electrónicos, informáticos y telemáticos que comprenda los trabajos de mecanografía y grabación o captura de datos por medios electrónicos y digitalización o conversión de formatos de documentos mediante el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones.
8. Servicios de desarrollo y mantenimiento de programas de ordenador que comprenda los trabajos de planificación, análisis, diseño, construcción, pruebas y mantenimiento de sistemas de información (programas y aplicaciones informáticas).
9. Servicios de mantenimiento y reparación de equipos e instalaciones informáticas y de telecomunicaciones. Trabajos de mantenimiento preventivo, correctivo o perfectivo y de reparación de equipos y sistemas físicos y lógicos para el tratamiento de la información, así como de los equipos emisores y receptores de la misma y sus correspondientes sistemas y medios de transmisión.
10. Servicios de telecomunicaciones. Servicios de comunicación de voz y/ o datos, alquiler de circuitos para la transmisión de voz y/ o datos, la provisión de los medios técnicos y humanos necesarios para que los usuarios finales de las redes de telecomunicaciones accedan y tengan presencia en Internet y otros servicios de valor añadido sobre redes de telecomunicaciones.
11. Servicios de explotación y control de sistemas informáticos e infraestructuras telemáticas. Trabajos asociados a la puesta en funcionamiento, el seguimiento, la gestión y el control de equipos y sistemas informáticos y de las infraestructuras telemáticas necesarias para la adecuada explotación de programas y aplicaciones informáticas.
12. Servicios de certificación electrónica. Relativo a la generación, expedición y gestión de certificados electrónicos y otros servicios relacionados, tales como autoridad de registro y de fechado electrónico, para firma electrónica, confidencialidad y no repudio.
13. Servicios de evaluación y certificación tecnológica. Trabajos técnicos para diseñar, construir y ejecutar las pruebas que permitan la evaluación de un producto o sistema, respecto de unos criterios y métodos de evaluación, para determinar su comportamiento ante las características y funciones que le son atribuidas y certificar los resultados obtenidos.

La actividad principal de la sociedad en el ejercicio se clasifica dentro del sector de servicios tecnológicos y outsourcing, con especialización en la gestión global de proveedores y contratistas, interviniendo en los procesos de control y coordinación de contratistas y subcontratistas en tiempo real.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Ejercicio Contable

El ejercicio contable está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Grupo de Sociedades

Clever Global, S. A. es la sociedad matriz del grupo de sociedades denominado “ Grupo Clever”, El cual pertenece al grupo BSG, VVV BUSINESS SOFTWARE GROUP, S. L., estando obligado a presentar cuentas anuales consolidadas según lo estipulado en el artículo 43.bis del Código de Comercio, que se depositan en el Registro Mercantil de Alicante.

Moneda Funcional

El Euro es la moneda en la que se presenta el balance de situación a 31 de mayo de 2024 junto con las notas explicativas.

Legislación aplicable

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital, cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1 / 2010, de 2 de julio, el Código de Comercio y demás disposiciones complementarias.

2.- BASES DE PRESENTACION DEL BALANCE DE SITUACIÓN CON SUS NOTAS EXPLICATIVAS

Imagen Fiel

Las notas explicativas adjuntas del 31 de mayo de 2024 han sido formuladas por los administradores de la Sociedad a partir de los registros contables al 31 de mayo de 2024 y se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad y normas de valoración generalmente aceptados establecidos en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514 / 2007 y las modificaciones aplicadas a éste mediante los Reales Decretos 1159 / 2010, 602 / 2016 y 1 / 2021, así como en la demás legislación mercantil vigente, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los flujos de efectivo de la sociedad.

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

No se ha considerado necesario incluir en estas notas explicativas información adicional complementaria a la legalmente establecida para la correcta interpretación y entendimiento de las mismas.

Principios contables no obligatorios aplicados

Con el objeto de que las notas explicativas muestren la imagen fiel, no ha sido necesario aplicar otros principios contables no obligatorios.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Los cambios en la clasificación y valoración de los instrumentos financieros y de los ingresos por ventas y prestaciones de servicios no han supuesto un cambio de políticas contables para la sociedad.

Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las notas explicativas exige el uso por parte de la sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonable en el momento de la formulación.

Al 31 de mayo de 2024, en opinión de los administradores, no existen incertidumbres ni riesgos importantes, distintos de los propios del mercado en que la sociedad opera, que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos de la sociedad en el ejercicio siguiente.

En opinión de los administradores, no existen dudas razonables sobre el funcionamiento normal de la Sociedad, por lo que las notas explicativas han sido elaboradas bajo el principio de empresa en funcionamiento, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad.

Comparación de la información

Se presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación de las notas explicativas, además de las cifras a 31 de mayo de 2024, las correspondientes al 31 de diciembre del ejercicio anterior, que han sido obtenidas mediante la aplicación del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007.

Agrupación de partidas

Al elaborar el presente balance de situación no se ha realizado ninguna agrupación de partidas de similar naturaleza o función.

Elementos recogidos en varias partidas

A los efectos de cumplir con la legislación contable, determinados elementos patrimoniales se presentan en diferentes partidas, presentándose los análisis y desgloses requeridos en las notas correspondientes.

3.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Las notas explicativas a 31 de mayo de 2024 han sido formuladas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración y clasificación señaladas en el Plan General de Contabilidad vigente aprobado por R.D. 1514/2007 y sus modificaciones posteriores.

Los principios contables y normas de valoración más significativas aplicadas en la preparación de las notas explicativas son los que se describen a continuación:



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Inmovilizado intangible

Los activos intangibles se reconocen cuando cumplen simultáneamente las siguientes características:

- Cumplen la definición de activos según el artículo 4º del Marco conceptual del PGC.
- Cumplen los requisitos establecidos en el artículo 5º del Marco Conceptual de PGC en cuanto al registro o reconocimiento contable de los elementos.
- Son identificables, en el sentido que, o bien son susceptibles de ser separados de la empresa, o bien surgen de derechos legales o contractuales.

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 con vida útil definida, y por 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 Sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas netas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican posteriormente.

- Gastos de investigación y desarrollo

Los gastos de investigación y desarrollo incurridos en un proyecto se reconocen como inmovilizado intangible si éste es viable desde una perspectiva técnica y comercial, se dispone de recursos técnicos y financieros suficientes para completarlo, los costes incurridos pueden determinarse de forma fiable y la generación de beneficios es probable.

Los costes de investigación y desarrollo previamente reconocidos como un gasto no se reconocen como un activo en un ejercicio posterior.

- Propiedad industrial

Las licencias y marcas tienen una vida útil definida y se llevan a coste menos amortización acumulada y correcciones por deterioro del valor reconocidas. La amortización se calcula de forma lineal.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

- Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan de forma lineal, durante una vida útil estimada de tres años.

Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

- Otro inmovilizado intangible

Los software tecnológicos y metodologías funcionales maduras y generadoras de flujos continuo forman parte del activo tecnológico de la sociedad, dentro del epígrafe de "otro inmovilizado intangible", estableciéndose una vida útil de 10 años, conforme a lo dispuesto en la Real Decreto 602 / 2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad, establece que los inmovilizados intangibles son activos de vida útil definida y que cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable, se amortizarán en un plazo de 10 años, salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente. En virtud de esta ley, aunque la Sociedad estima que los activos tecnológicos que tiene registrados son de vida útil indefinida, a partir del 1 de enero de 2017 ha comenzado a amortizarlas de forma lineal en un plazo de 10 años.

Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y menos el importe acumulado de los deterioros reconocidos.

El importe de los trabajos realizados por la empresa para su propio inmovilizado material se calcula sumando al precio de adquisición de las materias consumibles, los costes directos y los costes indirectos imputables a dichos bienes.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar de forma razonable, el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan contra la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

- Amortización

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos, que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute y considerando un valor residual nulo.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Los coeficientes de amortización aplicados para los diferentes elementos del inmovilizado material se detallan en la nota 5 sobre inmovilizado material.

- Pérdidas por deterioro de valor

Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros, distintos del fondo de comercio, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que en 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.

- Arrendamiento financiero

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que la Sociedad actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho 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. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

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.

Instrumentos Financieros:

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

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
 - Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
 - Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
 - Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos a l personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.
- b) Pasivos financieros:
- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
 - Deudas con entidades de crédito;
 - Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
 - Derivados con valoración desfavorable para l a empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
 - Deudas con características especiales, y
 - Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.
- c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

Inversiones financieras a largo y corto plazo:

Activos Financieros a coste Amortizado.

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

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

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

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

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

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

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

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



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

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

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

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría.

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

Activos financieros a coste.

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

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

- 1) Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- 2) Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- 3) Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

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

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

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

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

-retraso los flujos de efectivo estimados futuros; o

- la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

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



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

Reclasificación de activos financieros

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

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

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

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

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

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

El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realiza atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

Baja de activos financieros

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

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

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

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

Pasivos financieros

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

Pasivos Financieros a coste Amortizado.

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

Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

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



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

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

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

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

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

Baja de pasivos financieros

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

Fianzas entregadas y recibidas

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

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

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

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

Valor razonable

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



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

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

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

Instrumentos financieros derivados y contabilización de coberturas

La Sociedad clasifica en las siguientes categorías las operaciones de cobertura:

- a) Cobertura de valor razonable: cubre la exposición a los cambios en el valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de compromisos en firme aún no reconocidos, o de una parte concreta de los mismos, atribuible a un riesgo concreto que pueda afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias (por ejemplo, la contratación de una permuta financiera para cubrir el riesgo de una financiación a tipo de interés fijo).

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

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

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

- b) Cobertura de flujos de efectivo: cubre la exposición a la variación de los flujos de efectivo que se atribuya a un riesgo concreto asociado a la totalidad o a un componente de un activo o pasivo reconocido (tal como la contratación de una permuta financiera para cubrir el riesgo de una financiación a tipo de interés variable), o a una transacción prevista altamente probable (por ejemplo, la cobertura del riesgo de tipo de cambio relacionado con compras y ventas previstas de inmovilizados materiales, bienes y servicios en moneda extranjera), y que pueda afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias. La cobertura del riesgo de tipo de cambio de un compromiso en firme puede ser contabilizada como una cobertura de flujos de efectivo o como una cobertura de valor razonable.

La Sociedad está expuesta a las fluctuaciones que se produzcan en los tipos de cambio de los diferentes países donde opera. Con objeto de mitigar este riesgo, se sigue la práctica de formalizar, sobre la base de sus previsiones y presupuestos, contratos de cobertura de riesgo en la variación del tipo de cambio cuando las perspectivas de evolución del mercado así lo aconsejan.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Del mismo modo, mantiene una exposición a l t ipo de cambio por las variaciones potenciales que se puedan producir en las diferentes divisas en que mantiene la deuda con entidades f inancieras, por lo que realiza coberturas de este t ipo de operaciones cuando las perspectivas de evolución del mercado así lo aconsejan.

Por otro lado, se encuentra expuesta a las variaciones en l as curvas de t ipo de interés a l mantener toda su deuda con entidades f inancieras a interés variable. En este sentido la Sociedad formaliza contratos de cobertura de r iesgo de t ipos de interés, básicamente a través de contratos con estructuras que aseguran tipos de interés máximos.

Al c ierre del ejercicio se han valorado los contratos en v igor comparando, para cada contrato individualmente considerado, el precio pactado con la cotización de cada divisa y , en su caso, con el t ipo de interés de referencia a l a fecha de cierre, reconociéndose los cambios de valor de los mismos en la cuenta de resultados.

Instrumentos financieros compuestos

La emisión de bonos canjeables realizada por la Sociedad cumple con los requisitos necesarios establecidos por el Plan General de Contabilidad para ser considerados como pasivos f inancieras. Por este motivo, del importe neto recibido desde la emisión de los bonos se ha diferenciado el importe correspondiente a l elemento de pasivo del componente de patrimonio neto, que representa el valor razonable de l a opción incorporada de este instrumento.

Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos a l c ierre del ejercicio, l a Sociedad procede a evaluar s i ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se l levan como gasto o ingreso, respectivamente, en l a cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará s iempre que exista evidencia objetiva de que e l valor en l ibros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los f lujos de efectivo futuros derivados de l a inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante l a estimación de su participación en los f lujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por l as plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos f inancieras y los instrumentos de patrimonio se c lasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Derivados financieros y cobertura contable

Los derivados financieros se valoran, tanto en el momento inicial como en valoraciones posteriores, por su valor razonable. El método para reconocer las pérdidas o ganancias resultantes depende de si el derivado se ha designado como instrumento de cobertura o no y, en su caso, del tipo de cobertura.

En el caso de derivados que no califican para contabilidad de cobertura, las variaciones en el valor razonable de los mismos se reconocen inmediatamente en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Saldos en moneda extranjera

La moneda funcional en la que se presentan el balance de situación y sus notas explicativas a 31 de mayo de 2024 de la sociedad es el Euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en “moneda extranjera” y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

En la fecha de cada balance de situación, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, se convierten según los tipos vigentes en la fecha de cierre.

Las partidas no monetarias en moneda extranjera medidas en términos de coste histórico no sufren corrección por diferencias de cambio.

Las partidas no monetarias a valor razonable se valoran aplicando el tipo de cambio de la fecha de determinación del valor razonable.

Las diferencias de conversión sobre partidas no monetarias, tales como instrumentos de patrimonio mantenidos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, se presentan como parte de la ganancia o pérdida en el valor razonable.

Las diferencias de conversión sobre partidas no monetarias, tales como instrumentos de patrimonio clasificados como activos financieros disponibles para la venta, se incluyen en el patrimonio neto.

Las diferencias de cambio de las partidas monetarias que surjan tanto al liquidarlas, como al convertirlas al tipo de cambio de cierre, se reconocen en los resultados del año. En el caso de los activos financieros monetarios disponibles para la venta, las diferencias de cambio producidas entre la fecha de la transacción y la fecha del cierre del ejercicio se calculan sobre el coste amortizado de dichos activos y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Provisiones y contingencias

Se reconocen provisiones cuando la sociedad tiene una obligación presente que venga determinada por una disposición legal o contractual o bien exista una obligación implícita o tácita de la empresa frente a terceros de asunción de una obligación.

Cuando su vencimiento sea superior a un año se valoran por el valor actual del importe necesario para cancelar o transferir la obligación actual que representan y si su vencimiento es igual o inferior a un año se valoran por su valor nominal sin realizar ningún tipo de descuento.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención.

A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se prevé de forma razonable cumplir todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la amortización de los correspondientes activos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Por su parte, las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

Las subvenciones no reintegrables recibidas de los socios se registran directamente en fondos propios.

Negocios conjuntos

Explotaciones y activos controlados conjuntamente

La Sociedad reconoce la parte proporcional que le corresponde de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente en función del porcentaje de participación, así como los activos afectos a la explotación conjunta que están bajo control y los pasivos incurridos como consecuencia del negocio conjunto.

Asimismo, en la cuenta de pérdidas y ganancias se reconoce la parte que corresponde de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto.

Adicionalmente se registran los gastos incurridos en relación con la participación en el negocio conjunto.

Los resultados no realizados que surjan de transacciones recíprocas se eliminan en proporción a la participación, así como los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

4.- INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle de los elementos que comprenden este capítulo, así como del movimiento experimentado hasta el 31 de mayo de 2024 y el ejercicio anterior, referente a bienes afectos directamente a la explotación es el siguiente:

31 Mayo 2024

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2024	Total altas			Bajas	Traspasos	Saldo a 31/05/2024
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Terrenos y bienes naturales	437.199	-	-	-	-	-	437.199
Construcciones	1.094.078	-	-	-	-	-	1.094.078
Instalaciones técnicas	103.795	-	-	-	-	-	103.795
Mobiliario	30.998	-	-	-	-	-	30.998
EPI	267.745	-	-	-	-	-	267.745
Total coste	1.933.816	-	-	-	-	-	1.933.816

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2024	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/05/2024
Instalaciones Técnicas	68.792	3.893	-	-	-	72.685
Mobiliario	28.258	373	-	-	-	28.631
Equipos para procesos de Información	259.619	2.804	-	-	-	262.422
Total amortización	565.459	16.033	-	-	-	581.492

Ejercicio 2023

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2023	Total altas			Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2023
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Terrenos y bienes naturales	437.199	-	-	-	-	-	437.199
Construcciones	1.094.078	-	-	-	-	-	1.094.078
Instalaciones técnicas	103.795	-	-	-	-	-	103.795
Mobiliario	30.998	-	-	-	-	-	30.998
EPI	266.920	-	825	825	-	-	267.745
Total coste	1.932.990	-	825	825	-	-	1.933.816



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2023	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2023
Construcciones	187.280	21.510	-	-	-	208.791
Instalaciones Técnicas	59.448	9.344	-	-	-	68.792
Mobiliario	27.648	611	-	-	-	28.258
Equipos para procesos de Información	246.189	13.430	-	-	-	259.619
Total amortización	520.565	44.895	-	-	-	565.459

El valor neto contable de los elementos que comprenden el inmovilizado material, al 31 de mayo de 2024 y el ejercicio anterior, se detalla en el siguiente cuadro:

Valor neto contable:

Elemento	Saldo a 31/05/2024	Saldo a 31/12/2023
Terrenos y bienes naturales	437.199	437.199
Construcciones	876.325	885.288
Instalaciones técnicas	31.110	35.003
Mobiliario	2.367	2.740
EPI	5.323	8.127
Total Valor Neto	1.352.324	1.368.357

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos, que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute.

El detalle de los coeficientes de amortización aplicados para los diferentes elementos del inmovilizado material se detalla en la siguiente tabla:

Elementos	%
Construcciones	2
Instalaciones técnicas	12
Mobiliario y enseres	10
Equipos informáticos	25
Elementos de transporte	16

Elementos totalmente amortizados

El detalle de elementos totalmente amortizados a l 31 de mayo de 2024 y al cierre del ejercicio anterior es el siguiente:

Elemento	31/05/2024	31/12/2023
Instalaciones técnicas	13.938	13.938
Mobiliario	23.685	23.685
EPI	241.700	233.790
Total coste	279.323	271.413



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Otra información para el inmovilizado material:

Inmovilizado material sujeto a reversión

Al 31 de mayo de 2024 y al cierre del ejercicio anterior no existen elementos del inmovilizado material sujetos a reversión.

Inmovilizado material sujeto restricciones de titularidad

Al cierre del ejercicio, la Sociedad tiene deudas con entidades de crédito por importe de 947.192 euros (1.167.352 euros, en el ejercicio anterior) que están garantizadas por terrenos y construcciones valorados en 1.283.619 euros (1.292.582 euros en el ejercicio anterior).

Bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero

Al 31 de mayo de 2024 y en el ejercicio anterior no hay bienes adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero.

Cobertura de seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

Durante el periodo al que hacen referencia las presentes notas explicativas y el ejercicio anterior, no se han registrado ningún resultado derivado de la enajenación o disposición por otros medios de los elementos de elementos del inmovilizado material.

5.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimientos de las partidas incluidas en el inmovilizado intangible, a 31 de mayo de 2024 y en el ejercicio anterior es el siguiente:

31 Mayo 2024

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2024	Total altas			Bajas	Traspasos	Saldo a 31/05/2024
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Desarrollo	-	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	172.937	-	-	-	-	-	172.937
Otro inmovilizado intangible	9.681.753	-	191.653	191.653	-	-	9.873.406
Total coste	9.854.689	-	191.653	191.653	-	-	10.046.343



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2024	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/05/2024
Desarrollo	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	148.143	7.233	-	-	-	155.376
Otro inmovilizado intangible	4.736.174	331.256	-	-	-	5.067.430
Total amortización	4.884.317	338.489	-	-	-	5.222.806

Ejercicio 2023

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2023	Total altas			Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2023
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Desarrollo	-	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	169.337	-	3.600	3.600	-	-	172.937
Otro inmovilizado intangible	9.126.980	-	554.773	554.773	-	-	9.681.753
Total coste	9.296.317	-	558.373	558.373	-	-	9.854.689

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2023	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2023
Desarrollo	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	130.513	17.630	-	-	-	148.143
Otro inmovilizado intangible	3.991.681	744.493	-	-	-	4.736.174
Total amortización	4.122.194	762.123	-	-	-	4.884.317

El valor neto contable de los elementos que comprenden el inmovilizado intangible, a 31 de mayo de 2024 y en el ejercicio anterior, se detalla en el siguiente cuadro:

Valor neto contable:

Elemento	Saldo a 31/05/2024	Saldo a 31/12/2023
Aplicaciones informáticas	17.561	24.794
Otro inmovilizado intangible	4.805.975	4.945.578
Total amortización	4.823.536	4.970.372



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Los métodos de amortización y el porcentaje de amortización aplicado para cada clase de elemento del inmovilizado intangible amortizable son los siguientes:

<i>Elementos</i>	<i>Método</i>	<i>%</i>
Gastos desarrollo	Lineal	20
Propiedad industrial	Lineal	16,67
Aplicaciones informáticas	Lineal	16,67-33
Otro inmovilizado inmaterial	Lineal	10

Elementos totalmente amortizados

El detalle de elementos totalmente amortizados al 31 de mayo de 2024 y al cierre del ejercicio anterior es el siguiente:

<u>Elemento</u>	<u>A 31/05/24</u>	<u>A 31/12/23</u>
Aplicaciones informáticas	123.617	120.379
Otro inmovilizado intangible	1.675.494	1.675.494
Total amortización	1.799.111	1.795.873

Otra información para el inmovilizado intangible:

Inmovilizado intangible sujeto a reversión

Al 31 de mayo de 2024 y al cierre del ejercicio anterior no existen elementos del inmovilizado intangible sujetos a reversión.

Inmovilizado intangible sujeto restricciones de titularidad

Al 31 de mayo de 2024 y al cierre del ejercicio anterior no existen activos intangibles sujetos a restricciones o pignorados como garantías de pasivos.

Los detalles de los gastos de desarrollo capitalizados hasta el 31 de mayo de 2024 y el ejercicio anterior son los siguientes:

31 Mayo 2024

	<u>Coste</u>	<u>A 31/05/24</u>		<u>Valor Contable</u>
		<u>Amz Acumulada</u>	<u>Perdidas deterioro</u>	
Encargado a otras empresas	40.556	-	-	40.556
Realizado por la propia empresa	151.097	-	-	151.097
Total	191.653	-	-	191.653



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Ejercicio 2023

	A 31/12/23			Valor Contable
	Coste	AmTZ Acumulada	Perdidas deterioro	
Encargado a otras empresas	132.395	-	-	132.395
Realizado por la propia empresa	422.378	-	-	422.378
Total	554.773	-	-	554.773

El importe de estas activaciones corresponde a proyectos en los que la sociedad está trabajando, de los cuales los administradores no tienen dudas sobre su éxito técnico ni económico.

Cobertura de seguros

La sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguros para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado intangible. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

6.- ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES SIMILARES

6.1.- Arrendamientos Financieros

A 31 de mayo de 2024 y en el ejercicio anterior no hay elementos adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero.

7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El desglose de las categorías de activos financieros que figuran en el balance de situación, sin tener en cuenta el disponible y otros activos líquidos equivalentes, se presenta en los siguientes cuadros:

7.1 Activos financieros a largo plazo

31 Mayo 2024

Categorías	Activos Financieros a Largo Plazo			Total
	Instrumentos de Patrimonio	Valores Representativos de Deuda	Créditos, Derivados y Otros	
	31/05/24	31/05/24	31/05/24	31/05/24
Activos a coste amortizado	-	-	748.144	748.144
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	14.696	-	-	14.696
Total	14.696	-	748.144	762.840



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Ejercicio 2023

Categorías	Activos Financieros a Largo Plazo			Total 2023
	Instrumentos de Patrimonio 2023	Valores Representativos de Deuda 2023	Créditos, Derivados y Otros 2023	
Activos a coste amortizado	-	-	754.624	754.624
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	14.696	-	-	14.696
Total	14.696	-	754.624	769.320

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte del epígrafe “Activos financieros a largo plazo” con vencimiento determinado o determinable es el siguiente (en euros):

31 Mayo 2024

Categorías	2024	2025	2026	2027	2028 y siguientes	Total
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	748.144	748.144
Total	-	-	-	-	748.144	748.144

Ejercicio 2023

Categorías	2024	2025	2026	2027	2028 y siguientes	Total
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	754.624	754.624
Total	-	-	-	-	754.624	754.624

72 Activos financieros a corto plazo

31 Mayo 2024

Categorías	Activos Financieros a Corto Plazo		Total 31/05/24
	Créditos, Derivados y Otros 31/05/24	Deudores comerciales y otros 31/05/24	
Activos a coste amortizado	1.110.607	1.465.027	2.575.634
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	-	-	-
Total	1.110.607	1.465.027	2.575.634



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Ejercicio 2023

Categorías	Activos Financieros a Corto Plazo		
	Créditos, Derivados y Otros	Deudores comerciales y otros	Total
	2023	2023	2023
Activos a coste amortizado	951.879	1.301.544	2.253.423
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	-	-	-
Total	951.879	1.301.544	2.253.423

El detalle de los créditos y cuentas corrientes con empresas del grupo se indica en la Nota 15 de saldos con partes vinculadas.

73. Pasivos financieros

El desglose de las categorías de pasivos financieros que figuran en el balance de situación se presenta en los siguientes cuadros, según su clasificación a largo o a corto plazo, hasta el 31 de mayo de 2024 y en el ejercicio anterior:

A largo plazo:

31 Mayo 2024

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	31/05/24	31/05/24	31/05/24	31/05/24
Coste amortizado	2.790.661	1.800.000	2.037.988	6.682.649
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	2.790.661	1.800.000	2.037.988	6.682.649

Ejercicio 2023

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2023	2023	2023	2023
Coste amortizado	3.013.693	1.254.000	2.099.854	6.367.547
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	3.013.693	1.254.000	2.099.854	6.367.547



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

A corto plazo:

31 Mayo 2024

Categorías	Deudas con	Obligaciones y otros	Derivados	Total
	entidades de crédito	valores negociables	/Otros	
	31/05/24	31/05/24	31/05/24	31/05/24
Coste amortizado	1.188.274	-	5.656.984	6.845.258
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	1.188.274	-	5.656.984	6.845.258

Ejercicio 2023

Categorías	Deudas con	Obligaciones y otros	Derivados	Total
	entidades de crédito	valores negociables	/Otros	
	2023	2023	2023	2023
Coste amortizado	1.535.497	-	4.450.213	5.985.710
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	1.535.497	-	4.450.213	5.985.710

Clasificación por vencimientos

Los importes de los pasivos financieros con vencimiento determinado o determinable, son los siguientes, por cada una de las partidas conforme al modelo de balance:

31 Mayo 2024

Categorías	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito	1.188.274	582.513	582.513	582.513	1.043.122	3.978.935
Obligaciones y bonos convertibles	-	-	1.254.000	-	-	1.254.000
Otros pasivos financieros	5.656.984	607.940	607.940	607.940	214.167	7.694.972
Total	6.845.258	1.190.453	2.444.453	1.190.453	1.257.290	12.927.907

74. Otra información

Al cierre del 31 de mayo de 2024 y del ejercicio anterior, la sociedad no tiene pólizas de crédito concedidos. La sociedad tiene una línea de factoring cuyo detalle es el siguiente:

Elemento	Límite	Dispuesto	Disponible
DEUTSCHE BANK	400.000	399.240	760
Total	400.000	399.240	760



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Valor razonable

En los activos y pasivos financieros cuya valoración se ha realizado por su valor razonable, este se ha determinado tomando como referencia los precios cotizados obtenidos de mercados activos.

Para el resto de los instrumentos en los que no se utiliza el valor razonable, no se considera necesario informar de dicho valor bien por no existir una estimación fiable, bien porque el valor en libros constituye una aproximación aceptable al valor razonable.

75. Participaciones en empresas del grupo

La información referente a las empresas del grupo es la siguiente:

A efectos de la presentación de la información financiera 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.

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 hasta el 31 de mayo de 2024 se detalla en los siguientes cuadros:

Nombre	Domicilio	% Participación		% Dcho. voto	
		Directo	Indirecto	Directo	Indirecto
Clever Tecnología Argentina S.R.L.	Miñones 2221, Belgrano, Buenos Aires	89%	0%	89%	0%
Clever Tecnología Chile LTD	AV. De Suecia 994, Providencia, Santiago	99%	0%	99%	0%
Clever Global ME FZ LLC	Suite 1901, Leve 19, Boulevard Plaza Tower 1, Downtown Dubai	100%	0%	100%	0%
Clever Global Ltda.	Rúa Jerónimo da Veiga, 428, nº 428, conj. 41, Jardim Europa, Sao Paulo	99,38%	0%	99,38%	0%
Clever Tecnología Perú S.A.C.	Enrique Palacios 335, oficina 602, Miraflores, Lima	99,38%	0%	99,38%	0%
Clever Safelink México SA de CV	Oxford 30, Col. Cuauhtémoc 06600. Ciudad de México	100%	0%	100%	0%
Clever Tecnología Honduras, S.A.	Torre Novacentro 5º piso, Local 95-a, Tegucigalpa	99,60%	0%	99,60%	0%
Clever Tecnología Colombia S.A.C.	Carrera 7, nº32-16 Oficina 903, Bogotá	100%	0%	100%	0%
Centriol S.A.	Avenida Luis Alberto de Herrera 1248 Torre 1, oficina 703, Montevideo	100%	0%	100%	0%
Clever Tecnología Ecuador, S.A.	C.C. Plaza Quil	100%	0%	100%	0%
Prevecon, S.A.C.	Avenida San Eugenio, 615, Urb. Santa Catalina, La Victoria, Lima (Perú)	100%	0%	100%	0%
Clever Global Iberia, S.A.U.	Avda. Torreblanca, 57, Edif. Esade Creápolis, S. Cugat del Vallés, Barcelona	100%	0%	100%	0%
Clever Global Australia Pty Ltd	Level 15 1 O'Connell Street, Sydney NSW	100%	0%	100%	0%
Isoco Colombia, S.A.S.	Calle 67, 52-20 Torre 1, Medellín	0%	100%	0%	100%
Isoco Innova, S.A.U.	C/ Parque Tomás Caballero, 2-6º. Pamplona	0%	100%	0%	100%

Estas sociedades no cotizan en bolsa.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Los importes del capital, reservas, resultado del ejercicio y otra información de interés, según aparecen en los cierres individuales de las empresas a 31 de mayo de 2024, son como sigue:

Sociedad	Patrimonio Neto				
	Capital	Reservas	Otras partidas	Resultado ejercicio	Valor contable
CLEVER TECNOLOGÍA ARGENTINA, S.R.L.	49.871	4.087	1.046.022	89.797	1.738
CLEVER CHILE, LTD	15.499	-	934.789	36.495	13.483
CLEVER BRASIL, LTDA.	320.908	-	174.243	(41.734)	243.640
CLEVER PERU, S.A.C.	96.360	-	111.026	243.627	40.227
CLEVER SAFELINK MEXICO SA DE CV	22.685	-	(19.582)	166.814	-
CLEVER TECNOLOGÍA HONDURAS, S.A.	927	-	(222.539)	(38.336)	789
CLEVER TECNOLOGÍA COLOMBIA, S.A.S.	34.447	976	(42.665)	93.111	36.426
CLEVER GLOBAL ME FZ,LLC	-	-	(85.033)	(21.017)	-
CENTRIOL, S.A.	3.924	-	118.051	(5.352)	-
CLEVER TECNOLOGÍA ECUADOR, S.A.	696	-	(3.018)	27.900	704
CLEVER GLOBAL IBERIA, S.A.	1.053.791	913.264	(6.457.064)	(396.754)	1.920.180
PREVECON, S.A.C.	97.031	2.746	141.553	61.101	294.592
CLEVER GLOBAL AUSTRALIA PTY LTD	60	-	(20.787)	-	67
Total	1.696.199	921.073	(4.325.005)	215.651	2.551.846

8.- FONDOS PROPIOS

El capital social a 31 de mayo de 2024 ascendía a la cantidad de 250.874 euros, dividido en veinticinco millones ochenta y siete mil cuatrocientas acciones de 0,01 euros de valor nominal cada una de ellas, numeradas correlativamente de la 1 a la 25.087.400, ambas inclusive, estando todas ellas totalmente suscritas y desembolsadas.

Con fecha 29 de julio de 2024, la sociedad ha acordado la salida del BME Growth, lo que supone la exclusión de negociación en dicho mercado.

Al 31 de mayo de 2024 los movimientos de las acciones son los siguientes:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (Euros)	Precio Medio (Euros)
Acciones propias a 1 de enero de 2024	577.535	0,01	
Adquisiciones mercado	46.487	0,01	-
Enajenaciones	-	0,01	-
Acciones propias al 31 de mayo de 2024	624.022	0,01	

Con la adquisición del Grupo BSG del Grupo Clever el 29 de febrero de 2024, y tras la liquidación de la OPA, a 28 de marzo de 2024, los accionistas con una participación directa o indirecta igual o superior al 5% del capital social de CLEVER son los siguientes:

Accionista	% Participación	Tipo
Grupo BSG	96,84%	Directa
Minoritarios	>5%	Indirecta



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

La Sociedad tiene las siguientes reservas:

	31/05/24	2023
Legal	-	30.969
-Reserva legal	-	30.969
-Reserva estatutaria	-	-
Otras reservas:	-	706.662
-Reservas voluntarias	-	706.775
-Reservas adaptación NPGC	-	(113)
Total	-	737.631

La disponibilidad de estas reservas es la siguiente:

- a) Reserva legal: 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 socios 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.
- b) Reservas voluntarias: las restricciones a la disposición de estas reservas están dispuestas en la Legislación Mercantil.

Otra información sobre fondos propios:

- No existen derechos incorporados a las partes de fundadores, ni bonos de disfrute, ni pasivos financieros de características similares.

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

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo del tipo de interés, riesgo de precios y riesgos de tipos de cambio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está controlada por la Dirección Financiera de la Sociedad que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros con arreglo a las políticas aprobadas por el Órgano de Administración. Este proporciona políticas para la gestión del riesgo global, así como para las áreas concretas. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad:

a) Riesgo de mercado

(i) Riesgo de precio

La Sociedad está expuesta al riesgo de precio debido a las inversiones mantenidas y clasificadas en el balance como disponibles para la venta, pero no espera que haya una pérdida significativa del valor razonable de las mismas, ni de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

(ii) Riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo y del valor razonable

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



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

interés f i j o exponen a la Sociedad a r i esgos de t i po de interés sobre el valor razonable.

(m) Riesgo de tipo de cambio

La sociedad está expuesta al r i esgo de t i po de cambio, pero dado que las operaciones que mantiene con entidades cuyas actividades se l levan a cabo en una moneda funcional distinta al euro son escasas y poco s i gnificativas, no ha adoptado ninguna política específica al respecto.

b) Riesgo de crédito

El r i esgo de crédito surge del efectivo y equivalentes a l efectivo, depósitos con bancos e instituciones f i nancieras, así como de c l i entes, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones comprometidas. En relación con los bancos e instituciones f i nancieras, únicamente se aceptan entidades con un e levado nivel crediticio. En el caso de c l i entes se evalúa la calidad crediticia del c l i ente teniendo en cuenta su posición f i nanciera, l a experiencia pasada y otros factores. La dirección no espera que se produzcan pérdidas por incumplimiento de ninguna de las contrapartes indicadas.

c) Riesgo de liquidez

Con el f i n de asegurar la l iquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, l a Sociedad dispone de la tesorería que muestra el balance.

9.- EXISTENCIAS

La sociedad no tiene registrados activos corrientes clasificados como existencias.

10.- MONEDA EXTRANJERA

El importe global de los elementos de activo denominados en moneda extranjera, a 31 de mayo de 2024 y en el ejercicio anterior, es el siguiente:

Elemento	Moneda	31/05/24	2023
Participac. L/P emp.grupo	CLP	13.483	13.483
Participac. L/P emp.grupo	R\$	243.640	243.640
Participac. L/P emp.grupo	PEN	397.420	397.420
Participac. L/P emp.grupo	ARS	1.738	1.738
Participac. L/P emp.grupo	COP	36.426	36.426
Participac. L/P emp.grupo	HNL	789	975
Participac. L/P emp.grupo	USD	3.567	3.567
Participac. L/P emp.grupo	MXN	27.456	27.456
Participac. L/P emp.grupo	USD	704	704
Participac. L/P emp.grupo	AUD	67	67
Bancos e instituciones de crédito c/c	USD	33.745	16.395
Bancos e instituciones de crédito c/c	GBP	-	-
Total		759.035	741.871



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

11.- SITUACION FISCAL

Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas es la siguiente (euros):

Saldos deudores:

	31/05/24	2023
Hacienda Pública deudora por IVA	16.279	-
Retenciones y Pagos a cuenta	219.540	219.540
Subvenciones pendientes	-	-
Total	235.819	219.540

Saldos acreedores:

	31/05/24	2023
Hacienda Pública acreedora por IVA	(39.857)	(176.520)
Hacienda Pública acreedora por IRPF	(16.526)	(134.545)
Hacienda Pública acreedora por IS	(19.867)	-
Organismos de la Seguridad Social acreedores	(28.405)	(32.167)
Total	(104.656)	(343.232)

Activos por impuesto diferido registrados

La Sociedad ha registrado en el balance activos por impuestos diferidos, por bases imponibles negativas u otros créditos fiscales. El detalle de sus importes y plazos de aplicación, para el 31 de mayo de 2024 y el ejercicio anterior es el siguiente:

31 Mayo 2024

Activos por impuestos diferidos contabilizados	Importe	Plazo de aplicación
Por diferencias temporarias deducibles		
Por otros créditos fiscales (deducciones y otras ventajas fiscales)	375.359	Sin determinar
TOTAL	375.359	

Ejercicio 2023

Activos por impuestos diferidos contabilizados	Importe	Plazo de aplicación
Por diferencias temporarias deducibles		
Por otros créditos fiscales (deducciones y otras ventajas fiscales)	375.359	Sin determinar
TOTAL	375.359	



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

De acuerdo con el principio de prudencia, sólo se reconocerán activos por impuesto diferido correspondientes a diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas y deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Los “ Activos por diferencias temporarias deducibles” corresponden a l efecto f i scal de las correcciones valorativas de activos f inancieros disponibles para la venta y de diferencias de conversión, ambos registrados directamente en e l patrimonio neto de la sociedad. Con respecto a los “ Activos por otros créditos fiscales”, se corresponden con deducciones de I+D pendientes de aplicar.

Los activos por impuesto diferido indicados anteriormente han sido registrados en el balance de s i tuación por considerar los Administradores de la Sociedad que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de la Sociedad, incluyendo determinadas actuaciones de planificación f i scal, es probable que dichos activos sean recuperados.

Asimismo, con base en dicha estimación temporal de beneficios futuros, los Administradores consideran que no existen dudas razonables sobre la recuperación de los importes registrados en e l balance de s i tuación adjunto, dentro de los plazos y límites legalmente establecidos, en función de las proyecciones elaboradas.

Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta a l 31 de mayo de 2024 y a l cierre del ejercicio 2023 es el siguiente (en euros):

	31/05/24	2023
Impuesto diferido por subvenciones	2.563	2.563
Total pasivos por impuesto diferido	2.563	2.563

Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece l a legislación v igente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones hayan sido inspeccionadas por l as autoridades fiscales o haya transcurrido el periodo de prescripción de cuatro años.

A 31 de mayo de 2024 , la Sociedad tenía abiertos a inspección todos los impuestos correspondientes a los ejercicios no prescritos.

La Sociedad considera que ha practicado adecuadamente las l iquidaciones de todos los impuestos y no espera que, en el caso de una eventual inspección por parte de l as autoridades tr ibutarias, puedan ponerse de manifiesto pasivos adicionales de esta naturaleza que afecten a estas notas explicativas en su conjunto.

12.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La sociedad, a 31 de mayo de 2024 no ha registrado ninguna provisión.

En 2023 se registró una provisión por impuestos a corto plazo de 5.627 euros.



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

13.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

En el epígrafe del balance de situación adjunto denominado “Otros pasivos financieros a largo” se registran las siguientes subvenciones, donaciones y legados de carácter reintegrable recibidas por la Sociedad:

31 Mayo 2024

Entidad concesión	AA.PP.	Fecha de concesión	Finalidad	Importe subvención	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Devoluciones	Saldo final
CDTI	Estatal	2.009	Desarrollo software	502.665	153.873	-	-	(4.677)	149.196
CDTI	Estatal	2.010	Desarrollo software	276.430	93.538	-	-	(7.694)	85.844
CDTI	Estatal	2.014	Desarrollo software	354.109	221.770	-	-	(8.384)	213.386
CDTI	Estatal	2.016	Compra de equipos	163.178	72.588	-	-	(3.629)	68.959
CDTI	Estatal	2.017	Desarrollo software	1.137.904	263.018	-	-	(16.951)	246.067
CDTI	Estatal	2.017	Desarrollo software	1.391.181	339.031	-	-	(13.151)	325.880
Total				3.825.467	1.143.817	-	-	(54.486)	1.089.331

Ejercicio 2023

Entidad concesión	AA.PP.	Fecha de concesión	Finalidad	Importe subvención	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Devoluciones	Saldo final
CDTI	Estatal	2.009	Desarrollo software	502.665	184.649	-	(30.776)	-	153.873
CDTI	Estatal	2.010	Desarrollo software	276.430	112.246	-	(18.708)	-	93.538
CDTI	Estatal	2.014	Desarrollo software	354.109	255.306	-	(33.536)	-	221.770
CDTI	Estatal	2.016	Compra de equipos	163.178	87.104	-	(14.516)	-	72.588
CDTI	Estatal	2.017	Desarrollo software	1.137.904	315.622	-	(52.604)	-	263.018
CDTI	Estatal	2.017	Desarrollo software	1.391.181	406.835	-	(67.804)	-	339.031
Total				3.825.467	1.361.761	-	(217.944)	-	1.143.817

En el epígrafe del balance de situación adjunto denominado “Otros pasivos financieros a corto plazo” se registran las siguientes subvenciones, donaciones y legados de carácter reintegrable recibidas por la Sociedad:

31 Mayo 2024

Entidad concesión	AA.PP.	Fecha de concesión	Finalidad	Importe subvención	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Devoluciones	Saldo final
CDTI	Estatal	2.009	Desarrollo software	502.665	61.552	-	-	(30.776)	30.776
CDTI	Estatal	2.010	Desarrollo software	276.430	37.416	-	-	(18.708)	18.708
CDTI	Estatal	2.014	Desarrollo software	354.109	67.072	-	-	(33.536)	33.536
CDTI	Estatal	2.016	Compra de equipos	163.178	29.032	-	-	(14.516)	14.516
CDTI	Estatal	2.017	Desarrollo software	1.137.904	105.208	-	-	(52.604)	52.604
CDTI	Estatal	2.017	Desarrollo software	1.391.181	135.608	-	-	(67.804)	67.804
Total				3.825.467	435.888	-	-	(217.944)	217.944



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Ejercicio 2023

Entidad concesión	AA.PP.	Fecha de concesión	Finalidad	Importe subvención	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Devoluciones	Saldo final
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	30.776	-	30.776	-	61.552
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	18.708	-	18.708	-	37.416
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	33.536	-	33.536	-	67.072
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	14.516	-	14.516	-	29.032
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	52.604	-	52.604	-	105.208
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	67.804	-	67.804	-	135.608
Total				3.825.467	217.944	-	217.944	-	435.888

14.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con fecha 29 de julio de 2024, la sociedad ha acordado la salida del BME Growth, lo que supone la exclusión de negociación en dicho mercado.

15.- SALDOS CON PARTES VINCULADAS

Información sobre operaciones de prestación/recepción de servicios.

Saldos con vinculadas

A 31 de mayo de 2024 y al cierre del ejercicio 2023, los saldos en balance con partes vinculadas son los siguientes:

	Saldos deudores		Saldos acreedores	
	31/05/24	2023	31/05/24	2023
Otras empresas del grupo	1.092.428	1.049.529	(568.582)	(543.691)
Clever Chile, Ltd.	(36.361)	(36.361)	-	-
Clever Perú, S.A.C.	211.167	149.253	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	-	-	-	-
Centriol, S.A.	14.609	14.609	-	-
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	21.779	35.942	-	-
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	300.530	304.161	-	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	190.786	283.402	-	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	24.732	36.001	-	-
Clever Global Ltd	-	-	-	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	66.858	66.858	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	38.923	38.923	(490.355)	(490.355)
Clever Global ME FZ	89.243	89.243	(78.226)	(53.336)
Clever Global Australia PTY LTD	-	-	-	-
Clever Technology LLC	-	-	-	-
Prevecon, S.A.C.	170.163	67.500	-	-
TOTALES	1.092.428	1.049.529	(568.582)	(543.691)



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

Información sobre acuerdos de financiación

A continuación se detallan los acuerdos de financiación suscritos con partes vinculadas, a 31 de mayo de 2024 y en el ejercicio anterior:

31 Mayo 2024

	Concepto	Activos	Pasivos
Otras empresas del grupo			
VVV Business Software Group, S.L.	Deuda empresa grupo	-	(1.983.628)
Fuentierrez, S.L.	Cta. Corriente	-	8.550
Clever Perú, S.A.C.	Deuda empresa grupo	(114.168)	-
Centriol, S.A.	Deuda empresa grupo	-	(198.494)
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	Cta. Corriente	258.529	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	Cta. Corriente	81.399	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	Cta. Corriente	30.399	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	Cta. Corriente	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	Cta. Corriente	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	Cta. Corriente	990.025	-
Clever Global ME FZ	Cta. Corriente	197.686	-
Clever Global Australia PTY LTD	Cta. Corriente	-	-
Prevecon, S.A.C.	Deuda empresa grupo	-	(51.348)
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	Deuda empresa grupo	(372.883)	-
Clever Chile, Ltd.	Deuda empresa grupo	-	(474.678)
		1.070.987	(2.699.598)

Ejercicio 2023

	Concepto	Activos	Pasivos
Otras empresas del grupo			
Fuentierrez, S.L.	Cuenta Corriente	-	2.025
Clever Perú, S.A.C.	Deuda empresa grupo	(114.168)	-
Centriol, S.A.	Deuda empresa grupo	-	(198.494)
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	Cuenta Corriente	270.944	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	Cuenta Corriente	81.399	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	Cuenta Corriente	30.399	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	Cuenta Corriente	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	Cuenta Corriente	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	Cuenta Corriente	875.953	-
Clever Global ME FZ	Cuenta Corriente	158.448	-
Clever Global Australia PTY LTD	Cuenta Corriente	-	-
Prevecon, S.A.C.	Deuda empresa grupo	-	(51.348)
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	Deuda empresa grupo	(373.735)	-
Clever Chile, Ltd.	Deuda empresa grupo	-	(474.678)
		929.239	(722.495)



Notas explicativas de balance de situación al 31 de mayo 2024 (en euros)

En Sevilla, a fecha de firma digital.

Firmado por:
Ventura Gil Peña
EB524D98ED74467...

Ventura Gil Peña
Presidente

DocuSigned by:
Jaime Barroso Lopez
75DBCE8AFBF5400...

Jaime Barroso López
Vocal

DocuSigned by:
Juan Martínez de Tejada
0382E7A4BD65410...

Juan Martínez de Tejada Domenech
Vocal

DocuSigned by:
Ignacio Freire
89DE88EA303D478...

Ignacio Freire Romero
Vocal

DocuSigned by:
Ángel González
0E305AFAE1C047E...

DCC 2015, S.L.

P.p.: D. Ángel González Bravo

Vocal