

CONTENT TRIP SOLUTIONS, S.L.

**Cuentas Anuales abreviadas del ejercicio
terminado el 31 de diciembre de 2023,
junto con el Informe de Auditoría Independiente.**

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

A los accionistas de **Content Trip Solutions, S.L.**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de **Content Trip Solutions, S.L.** (la Sociedad), que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntan expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas 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 las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Activación de gastos por I+D:

- La Sociedad lleva a cabo desarrollos de aplicaciones informáticas de forma interna, las cuales han originado la activación de gastos por I+D+i, principalmente de sueldos y Seguridad Social del personal propio que realiza dichas actividades. La Sociedad ha llevado a cabo estas activaciones basándose en las horas de trabajo imputadas en tales proyectos por los empleados del departamento de tecnología, activando el 95% de sus costes. El importe activado en el ejercicio 2023 ha sido de 341.353,25 euros por actividades de I+D+i.
- Como auditores de la Sociedad hemos validado dichas activaciones por medio de la confirmación de los gastos de personal del ejercicio del departamento de tecnología, analizando las memorias técnicas y económicas de los proyectos y en su caso, obteniendo informes favorables del CDTI y Secretaría de Estado de Turismo sobre los mismos como entidades financiadoras de los proyectos.
- Esta activación de gastos se informa en la memoria abreviada de la sociedad en el apartado Nota 4.a

Activación de créditos fiscales por bases imponibles negativas y por Deducciones por I+D:

- La Sociedad a 31 de diciembre de 2023 tiene registrados en su balance activos por créditos fiscales generados por bases imponibles negativas de ejercicios anteriores por importe de 377.426,51 euros y deducciones por actividades de I+D+i pendientes de aplicar por importe de 222.824,82 euros, todo ello basándose en estimaciones futuras en las que se obtienen beneficios suficientes para compensar dichas pérdidas y aplicar dichas deducciones. Estos importes recuperables se basan en previsiones de flujos de efectivo futuros descontados que requieren la aplicación de juicios de valor por parte de los Administradores, respecto a determinadas hipótesis clave como, por ejemplo, el incremento de ingresos, tasa de descuento, tasa de crecimiento a largo plazo y tasas de inflación. En general, debido al alto grado de juicio necesario, y la importancia del importe en libros de los activos correspondientes, esta es una de las principales áreas de juicio con las que se concentra nuestra auditoría.
- Como parte de nuestros procedimientos de auditoría, hemos llevado a cabo un análisis detallado de los procesos establecidos para la elaboración de los presupuestos de la Sociedad (en los que se basan las previsiones) así como pruebas para comprobar las bases y la integridad de los modelos de flujos de efectivo futuros descontados utilizados por la misma. Comprobamos la exactitud del cálculo de cada modelo de previsión y evaluamos las hipótesis clave utilizadas en los cálculos, tales como, el crecimiento de los ingresos, la tasa de descuento y las hipótesis sobre el capital circulante, tomando como referencia los modelos de previsión aprobados por el Consejo de Administración y nuestras propias opiniones.
- Estos activos fiscales se informan en la memoria abreviada de la sociedad en el apartado Nota 12.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales abreviadas

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

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

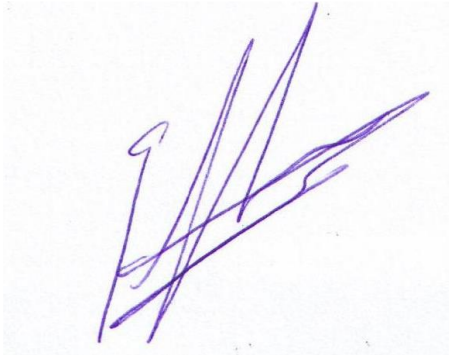
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas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

ARANDA E HINOJOSA S.L.



Gonzalo Pérez-Serrabona García
Socio auditor
ROAC: 20.675

En Madrid, a 1 de abril 2024.



02616016L GONZALO
PEREZ-SERRABONA
(R: B84049725)

AUDITORES

Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España

ARANDA E HINOJOSA, S.L.

Núm. D012400207

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO

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

Firmado digitalmente por
02616016L GONZALO PEREZ-
SERRABONA (R: B84049725)
Fecha: 2024.04.01 14:11:58
+02'00'

CONTENT TRIP SOLUTIONS, S.L.

Cuentas Anuales Abreviadas
correspondientes al ejercicio 2023 e
Informe de Auditoría de Cuentas
Anuales

CONTENT TRIP SOLUTIONS, S.L.

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2023

CONTENT TRIP SOLUTIONS S.L.
BALANCES DE SITUACIÓN ABREVIADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DE 2022
 (Expresados en euros)

ACTIVO	Notas a la Memoria	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO NO CORRIENTE		2.458.638,91	1.310.598,88
Inmovilizado intangible	Nota 5	764.447,07	655.567,52
Inmovilizado material	Nota 6	75.674,36	52.527,78
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a LP	Nota 8.3	1.064.681,52	-
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 8.3	21.500,00	21.500,00
Activo por impuesto diferido	Nota 12	532.335,96	581.003,58
ACTIVO CORRIENTE		2.643.951,11	2.415.529,20
Existencias		17.048,62	14.409,69
Anticipos a proveedores	-	17.048,62	14.409,69
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		696.049,54	678.162,42
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 8.3	670.869,64	601.507,59
Personal	Nota 8.3	7.870,87	4.396,87
Activos por impuesto corriente	-	-	69.774,39
Otros créditos con la Administración	Nota 8.3 y 12	17.309,03	2.483,57
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 8.2	1.155.168,76	266.768,24
Periodificaciones a corto plazo	-	-	9.600,00
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 8.1	775.684,19	1.446.588,85
TOTAL ACTIVO		5.102.590,02	3.726.128,08

Las Cuentas Anuales Abreviadas de la Sociedad, que forman una sola unidad, comprenden estos Balances Abreviados, las Cuentas de Pérdidas y Ganancias Abreviadas y la Memoria Anual Abreviada adjunta que consta de 18 Notas.

CONTENT TRIP SOLUTIONS, S.L.
BALANCES DE SITUACIÓN ABREVIADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DE 2022
 (Expresados en euros)

	Notas a la Memoria	31/12/2023	31/12/2022
PATRIMONIO NETO		1.678.746,25	1.526.304,92
Capital	Nota 11.1	4.130,00	4.130,00
Prima de emisión	Nota 11.4	1.766.696,62	1.766.696,62
Reservas	Nota 11.2	826,00	826,00
Resultados de ejercicios anteriores	-	-245.347,70	-427.252,40
Resultado del ejercicio	Nota 3	152.441,33	181.904,70
PASIVO NO CORRIENTE		1.745.513,03	1.092.180,46
Deudas a largo plazo	Nota 9.1	1.745.513,03	1.092.180,46
PASIVO CORRIENTE		1.678.330,74	1.107.642,70
Provisiones a corto plazo	-	44.832,00	44.832,00
Deudas a corto plazo		569.033,43	572.035,29
Deudas con entidades de crédito	Nota 9.1	247.532,80	162.841,58
Acreedores por arrendamiento financiero	Nota 9.1	3.732,36	-
Otros pasivos financieros	Nota 9.1	317.768,27	409.193,71
Deudas con empresas del grupo y asociadas a CP	Nota 8.3	191.687,29	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		349.568,02	392.685,41
Proveedores	-	102.470,38	79.408,16
Acreedores varios	Nota 9.1	75.448,39	91.993,52
Personal	Nota 9.1	111.392,08	132.200,00
Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 9.1 y 12	60.257,17	89.083,73
Periodificaciones a corto plazo	-	23.210,00	98.090,00
Deudas con características especiales a CP	Nota 8.3 y 9.1	500.000,00	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		5.102.590,02	3.726.128,08

Las Cuentas Anuales Abreviadas de la Sociedad, que forman una sola unidad, comprenden estos Balances Abreviados, las Cuentas de Pérdidas y Ganancias Abreviadas y la Memoria Anual Abreviada adjunta que consta de 18 Notas.

CONTENT TRIP SOLUTIONS, S.L.
CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADAS CORRESPONDIENTES A LOS
EJERCICIOS 2023 Y 2022
 (Expresadas en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas a la Memoria	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocio	-	2.485.238,97	2.416.527,39
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Nota 12	341.353,25	323.102,58
Otros Ingresos de explotación	-	14.506,00	8.254,15
Gastos de personal	Nota 13.a	-1.359.319,04	-1.306.494,97
Otros gastos de explotación	Nota 13.b	-969.596,07	-959.495,40
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	-256.493,61	-204.976,84
Otros resultados	-	-4.398,34	-1.649,28
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		251.291,16	275.267,63
Ingresos financieros	-	6.544,18	2.016,09
Gastos financieros	-	-51.856,81	-28.485,38
Variación de valor razonable en instrumentos financieros	-	537,40	-16.231,76
Diferencias de cambio	-	-5.406,98	-3.490,99
RESULTADO FINANCIERO		-50.182,21	-46.192,04
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		201.108,95	229.075,59
Impuesto de sociedades	Nota 12	-48.667,62	-47.170,89
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		152.441,33	181.904,70
RESULTADO DEL EJERCICIO		152.441,33	181.904,70

Las Cuentas Anuales Abreviadas de la Sociedad, que forman una sola unidad, comprenden estos Balances Abreviados, las Cuentas de Pérdidas y Ganancias Abreviadas y la Memoria Anual Abreviada adjunta que consta de 18 Notas.

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2023 Y 2022 (Expresado en euros)

	31/12/23	31/12/22
Resultado de las cuentas de Pérdidas y Ganancias	152.441,33	181.904,70
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	-	-
Transferencias a cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS.	152.441,33	181.904,70

B) ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS 2023 Y 2022 (Expresado en euros)

	Capital Escriturado	Prima de emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	4.130,00	1.766.696,62	0,00	-503.125,17	76.698,77	1.344.400,22
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	181.904,70	181.904,70
Otras variaciones del patrimonio neto						
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	826,00	75.872,77	-76.698,77	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	4.130,00	1.766.696,62	826,00	-427.252,40	181.904,70	1.526.304,92
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	152.441,33	152.441,33
Otras variaciones del patrimonio neto						
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-	181.904,70	-181.904,70	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	4.130,00	1.766.696,62	826,00	-245.347,70	152.441,33	1.678.746,25

Las Cuentas Anuales Abreviadas de la Sociedad, que forman una sola unidad, comprenden estos Balances Abreviados, las Cuentas de Pérdidas y Ganancias Abreviadas y la Memoria Anual Abreviada adjunta que consta de 18 Notas.

CONTENT TRIP SOLUTIONS, S.L.

MEMORIA ABREVIADA DEL EJERCICIO 2023

NOTA 1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD Y RÉGIMEN LEGAL DE LA SOCIEDAD

a) Constitución y Domicilio Social

La empresa CONTENT TRIP SOLUTIONS, S.L. se constituyó ante el Notario de Madrid, Don Manuel González-Meneses García Valdecasas el 15 de noviembre de 2012, con el nº. 2.713 de su protocolo.

Está inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, Tomo 30.503, libro 0, folio 191, sección 8, hoja M-548.952, inscripción 1 con fecha 08 de enero de 2.013.

b) Actividad

1.- La prestación de servicios de consultoría, tecnológicos, de suministros de información de interés y de gestión de contenidos, que aporten valor añadido a empresas de cualquier sector; y

2.- La prestación de servicios de call center, de apoyo a viajeros, de gestión de procesos, de seguridad en las transacciones, de establecimientos de plataformas de compra, de establecimientos de mejores prácticas, y de servicios complementarios o asimilados a los descritos, en el ámbito del sector turístico.

Las actividades reseñadas podrán ser desarrolladas total o parcialmente de modo indirecto mediante la participación en otras sociedades de idéntico o análogo objeto social.

c) Régimen Legal

La Sociedad se rige por sus estatutos sociales y por la vigente Ley de Sociedades de Capital. El domicilio social está situado en Madrid, C/ Antonio Maura, 10 4ª Planta. La Sociedad tiene duración indefinida y dará comienzo a sus operaciones el día de la firma de la correspondiente escritura de constitución.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen Fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 han sido obtenidas a partir de los registros contables de la Sociedad y se han formulado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

b) Principios Contables aplicados

Las Cuentas Anuales adjuntas se han formulado aplicando los principios contables establecidos en el Código de Comercio, el Plan General de Contabilidad.

c) Moneda de presentación

De acuerdo con la normativa legal vigente en materia contable, las cuentas anuales se presentan expresadas en euros.

d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

No existen incertidumbres significativas ni aspectos acerca del futuro que puedan llevar asociados un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente.

No se han producido cambios en estimaciones contables que hayan afectado al ejercicio actual o que puedan afectar a ejercicios futuros de forma significativa.

e) Comparación de la Información

De acuerdo con la legislación mercantil, los Administradores presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance de Situación, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, además de las cifras del ejercicio 2021 las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

f) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión de los Balances, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, dichos estados se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

g) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos

En el presente ejercicio, al igual que en el ejercicio anterior, la Sociedad no ha reconocido ingresos o gastos directamente en Patrimonio, habiendo registrado la totalidad de los mismos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio correspondiente. Por ello, las presentes Presenta el Estado de Flujos de Efectivo ni tampoco se incluye el Informe de Gestión.

h) Principio de empresa en funcionamiento

Los Administradores de la Sociedad han preparado las cuentas anuales atendiendo al principio de empresa en funcionamiento.

Cabe decir que los Administradores de la Sociedad ha optado por registrar activos por impuestos diferidos correspondientes a bases imponibles negativas pendientes de compensar y deducciones por actividades de I+D pendientes de aplicar a 31 de diciembre de 2023 (ver nota

12).

NOTA 3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

Las propuestas de distribución del resultado de los ejercicios 2023 y 2022, formuladas por los Administradores, son las que se muestran a continuación, en euros:

	2023	2022
Base de reparto		
Beneficio obtenido en el ejercicio	152.441,33	181.904,70
	152.441,33	181.904,70
Distribución a:		
Resultados negativos de ejercicios anteriores	152.441,33	181.904,70
	152.441,33	181.904,70

NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus Cuentas Anuales abreviadas para el ejercicio 2023, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

Los bienes comprendidos en el inmovilizado intangible se valorarán por su coste, ya sea este el precio de adquisición o el coste de producción, minorado por la correspondiente amortización acumulada, en el caso de que tengan vida útil definida, y por las pérdidas por deterioro que, en su caso, hayan experimentado.

El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuye sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada período se reconoce en el resultado del ejercicio.

Gastos de investigación y desarrollo

Los gastos activados en las actividades de I+D se amortizan a razón de un 25% anual. La Sociedad lleva a cabo desarrollos de aplicaciones informáticas de forma interna, las cuales originan la activación de gastos por I+D, principalmente de sueldos y Seguridad Social del personal propio que realiza dichas actividades. La Sociedad ha llevado a cabo estas activaciones basándose en las horas de trabajo imputadas en tales proyectos por sus empleados.

Aplicaciones informáticas

Las licencias para aplicaciones informáticas adquiridas a terceros o los programas de ordenador elaborados internamente, se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas o desarrollarlos, y prepararlos para su uso. Se amortizan al 25% anual.

Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas incurridos durante el ejercicio se registran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Propiedad industrial

Se amortiza a un 20% anual.

b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se encuentra valorado por su precio de adquisición o coste de producción neto de la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, del importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material, que representan un aumento de la capacidad, productividad o un alargamiento de la vida útil, se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes, una vez dados de baja los valores contables de los elementos que hayan sido sustituidos.

El inmovilizado material, neto en su caso del valor residual del mismo, se amortiza distribuyendo linealmente el coste de los diferentes elementos que componen dicho inmovilizado entre los años de vida útil estimada que constituyen el período en el que la Sociedad espera utilizarlos, según el siguiente cuadro:

	Porcentaje Anual
Construcciones	17
Otras instalaciones	20
Mobiliario	10
Equipos informáticos	25
Elementos de transporte	32

El importe en libros de un elemento de inmovilizado material se da de baja en cuentas por su enajenación o disposición por otra vía; o cuando no se espera obtener beneficios o rendimientos económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de inmovilizado material, se determina como la diferencia entre el importe neto, en su caso, de los costes de venta obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, si existe, y el importe en libros del elemento, y se imputa a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en que ésta se produce.

Al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material o de alguna unidad generadora de efectivo, en cuyo caso, se estiman los importes recuperables y se efectúan las correcciones valorativas necesarias.

c) Arrendamientos y otras operaciones de carácter similar

La Sociedad clasifica un arrendamiento como financiero cuando de las condiciones económicas del acuerdo de arrendamiento se deduce que se le han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso de que no se cumplan las condiciones del contrato de arrendamiento para ser considerado como financiero,

éste se considerará como un arrendamiento operativo.

Los gastos de arrendamientos operativos incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

d) Instrumentos financieros

La Sociedad determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial y, cuando está permitido y es apropiado, se reevalúa dicha clasificación en cada cierre del balance.

Los instrumentos financieros utilizados por la Sociedad, a efectos de su valoración, se clasifican en alguna de las siguientes categorías:

Préstamos y partidas a cobrar y débitos y partidas a pagar

Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se clasifican:

- a) Créditos por operaciones comerciales: activos financieros originados por la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Créditos por operaciones no comerciales: activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial, cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, y que no se negocian en un mercado activo. No incluyen aquellos activos financieros para los cuales la Sociedad pueda no recuperar sustancialmente toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes al deterioro crediticio. Estos últimos se clasifican como disponibles para la venta.

Débitos y partidas a pagar

En esta categoría se clasifican:

- a) Débitos por operaciones comerciales: pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial.

Inicialmente, los activos y pasivos financieros incluidos en esta categoría, se valoran por su valor razonable, que es el precio de la transacción, y que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les son directamente atribuibles.

No obstante lo señalado en el párrafo anterior, los créditos y débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como en su caso, los anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, y los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el

corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no resulta significativo.

En valoraciones posteriores, tanto activos como pasivos, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante lo anterior, los créditos y débitos con vencimiento no superior a un año que se valoraron inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo, en el caso de créditos, que se hubieran deteriorado.

Al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias si existe evidencia objetiva de que el valor de un crédito, se ha deteriorado, es decir, si existe evidencia de una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros correspondientes a dicho activo. La pérdida por deterioro del valor de préstamos y cuentas a cobrar, corresponde a la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

La corrección valorativa por deterioro de deudores, se ha estimado en función del análisis de cada uno de los saldos individualizados pendientes de cobro a dicha fecha.

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Corresponden a valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, que comportan cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocian en un mercado activo, y para los que la Sociedad tiene la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les son directamente atribuibles.

En valoraciones posteriores, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias si existe evidencia objetiva de que el valor del activo, se ha deteriorado. La pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre su valor en libros y el valor de mercado del instrumento.

Baja de activos financieros

Un activo financiero, o parte del mismo, se da de baja cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue la obligación correspondiente.

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.

Fianzas entregadas

En las fianzas entregadas por arrendamientos operativos y prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se registran como un pago anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio. En caso de fianzas entregadas a corto plazo se valoran por el importe desembolsado.

e) Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio, así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, tras aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos anticipados / diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporales que se identifican como aquellos importes que se prevén pagadores o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Estos importes se registran aplicando a la diferencia temporal o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales imponibles. Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporales, bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar, sólo se reconocen en el supuesto de que se considere probable que la Sociedad tenga en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las cuales poder hacerlas efectivas.

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

f) Ingresos y gastos

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

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, que, salvo

evidencia en contrario, es el precio acordado para dichos bienes o servicios, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el porcentaje de realización del servicio en la fecha de cierre del ejercicio. En consecuencia, sólo se contabilizan los ingresos procedentes de prestación de servicios cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos puede valorarse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Sociedad reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, en la fecha de cierre del ejercicio, puede ser valorado con fiabilidad, y
- d) Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser valorados con fiabilidad.

g) Provisiones y contingencias

Las obligaciones existentes al cierre del ejercicio, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad, y cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados, se registran en el balance de situación como provisiones y se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación.

Los ajustes que surgen por la actualización de la provisión se registran como un gasto financiero conforme se van devengando. En el caso de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y siempre que el efecto financiero no sea significativo, no se efectúa ningún tipo de descuento. Asimismo, la Sociedad informa, en su caso, de las contingencias que no dan lugar a provisión.

NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible lo largo del ejercicio 2023 es el siguiente:

	31/12/2022	Altas	Bajas	Trasposos	31/12/2023
Coste:					
Investigación y desarrollo	323.102,58	341.353,25	-	-323.102,58	341.353,25
Propiedad industrial	1.984,00	-	-	-	1.984,00
Aplicaciones informáticas	1.411.803,64	5.215,40	-	323.102,58	1.740.121,62
	1.736.890,22	346.568,65	-	-	2.083.458,87
Amortización Acumulada:					
Amortización	-1.081.322,70	-237.689,10	-	-	-1.319.011,80
	-1.081.322,70	-237.689,10	-	-	-1.319.011,80
Inmovilizado Intangible, Neto	655.567,52				764.447,07

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible lo largo del ejercicio 2022 es el siguiente:

	31/12/2021	Altas	Bajas	Trasposos	31/12/2022
Coste:					
Investigación y desarrollo	-	323.102,58	-	-	323.102,58
Propiedad industrial	1.984,00	-	-	-	1.984,00
Aplicaciones informáticas	1.411.803,64	-	-	-	1.411.803,64
	1.413.787,64	323.102,58	-	-	1.736.890,22
Amortización Acumulada:					
Amortización	-888.238,15	-193.084,55	-	-	-1.081.322,70
	-888.238,15	-193.084,55	-	-	-1.081.322,70
Inmovilizado Intangible, Neto	525.549,49				655.567,52

Elementos totalmente amortizados y en uso

A 31 de diciembre de 2023 existían activos totalmente amortizados por valor de 980.882,99 euros, 823.675,68 euros a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2023 es el siguiente:

	31/12/2022	Altas	Bajas	31/12/2023
Coste:				
Construcciones	12.266,70	-	-	12.266,70
Instalaciones técnicas	7.384,00	3.259,01	-	10.643,01
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	27.224,47	2.286,33	-	29.510,80
Equipos proceso de información	73.459,09	2.406,62	-	75.865,71
Elementos de transporte	-	33.954,67	-	33.954,67
Otro inmovilizado material	5.666,63	44,46	-	5.711,09
Anticipos para inmovilizado material	909,00	-	-	909,00
	126.909,89	41.951,09	-	168.860,98
Amortización Acumulada:				
Construcciones	-8.153,82	-447,04	-	-8.600,86
Instalaciones técnicas	-773,33	-1.104,83	-	-1.878,16
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	-11.401,44	-3.228,78	-	-14.630,22
Equipos proceso de información	-49.977,87	-8.058,43	-	-58.036,30
Elementos de transporte	-	-5.656,94	-	-5.656,94
Otro inmovilizado material	-4.075,65	-308,49	-	-4.384,14
	-74.382,11	-18.804,51	-	-93.186,62
Inmovilizado Material, Neto	52.527,78			75.674,36

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2022 es el siguiente:

	31/12/2021	Altas	Bajas	31/12/2022
Coste:				
Construcciones	7.796,30	4.470,40	-	12.266,70
Instalaciones técnicas	-	7.384,00	-	7.384,00
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	10.838,61	16.385,86	-	27.224,47
Equipos proceso de información	59.031,64	14.427,45	-	73.459,09
Otro inmovilizado material	4.146,28	1.520,35	-	5.666,63
Anticipos para inmovilizado material	-	909,00	-	909,00
	81.812,83	45.097,06	-	126.909,89
Amortización Acumulada:				
Construcciones	-7.796,27	-357,55	-	-8.153,82
Instalaciones técnicas	-	-773,33	-	-773,33
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	-8.974,03	-2.427,41	-	-11.401,44
Equipos proceso de información	-42.608,48	-7.369,39	-	-49.977,87
Otro inmovilizado material	-3.111,04	-964,61	-	-4.075,65
	-62.489,82	-11.892,29	-	-74.382,11
Inmovilizado Material, Neto	19.323,01			52.527,78

Elementos totalmente amortizados.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el coste de los elementos de inmovilizado material totalmente amortizados ascendía a 46.731,02 euros y 39.663,31 euros respectivamente.

Otra información

La totalidad del inmovilizado material de la Sociedad se encuentra afecto a la explotación y debidamente asegurado y no estando sujeto a ningún tipo de gravamen.

La Sociedad tiene formalizadas pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a los que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material, entendiéndose que dichas pólizas cubren de manera suficiente los riesgos a los que están sometidos.

NOTA 7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

7.1) Arrendamientos operativos (la Sociedad como arrendatario)

El cargo a los resultados del ejercicio 2023 en concepto de arrendamiento operativo ha ascendido a 83.726,00 euros (79.839,85 euros en el ejercicio anterior).

No existen importes de pagos futuros mínimos correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables en los ejercicios 2023 y 2022.

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros a 31 de diciembre de 2023 y del 2022 a corto plazo es el siguiente:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Efectivo y otros activos líquidos: (Nota 8.1)	-	775.684,19	-	1.446.588,85
Activos financieros a coste amortizado: (Nota 8.2)	-	678.740,51	-	605.904,46
Activos financieros a valor razonable con cambios en PyG: (Nota 8.3)	21.500,00	1.155.168,76	21.500,00	266.768,24

8.1) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El detalle de dichos activos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Cuentas a la vista	775.684,19	1.446.588,85
Total	775.684,19	1.446.588,85

Debido a la alta liquidez de estos activos el valor razonable de los mismos coincide con su valor contabilizado

8.2) Activos financieros a coste amortizado

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones comerciales				
Clientes	-	670.869,64	-	601.507,59
Total créditos por operaciones comerciales	-	670.869,64	-	601.507,59
Créditos por operaciones no comerciales				
Personal	-	7.870,87	-	4.396,87
Total créditos por operaciones no comerciales	-	7.870,87	-	4.396,87

Total	-	678.740,51	-	605.904,46
--------------	---	-------------------	---	-------------------

8.3) Activos financieros a valor razonable con cambios en P y G

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones no comerciales				
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a LP	1.064.681,52	-	-	-
Instrumentos de patrimonio	5.400,00	-	5.400,00	-
Otros activos financieros (fianzas y fondos de inversión)	16.100,00	1.155.168,76	16.100,00	266.768,24
Total créditos por operaciones no comerciales	1.086.181,52	1.155.168,76	21.500,00	266.768,24

Con fecha 11 de julio de 2023 la Sociedad compró el 100% de las participaciones de la sociedad ArrivalGuides AG con parte del precio aplazado y condicionado a una serie de objetivos, por un importe estimado de 1.064.681,52 euros. De esta cantidad, 434.382,08 euros se ha abonado el 12 de julio de 2023 y 253.271,57 euros el 11 de enero de 2024.

Clasificación por vencimientos

Al cierre del ejercicio, y al igual que al cierre del ejercicio anterior, todos los activos financieros de la Sociedad tienen vencimientos inferiores a 1 año.

NOTA 9. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de pasivos financieros a largo y corto plazo, en 2023 es el siguiente:

EUROS	Instrumentos financieros a largo plazo			Instrumentos financieros a corto plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total
Pasivos financieros a coste amortizado	1.171.931,85	573.581,18	1.745.513,03	247.532,80	321.500,63	569.033,43
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en Pérdidas y Ganancias	-	-	-	-	789.310,85	789.310,85

El detalle de pasivos financieros a largo y corto plazo, en 2022 es el siguiente:

EUROS	Instrumentos financieros a largo plazo			Instrumentos financieros a corto plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total
Pasivos financieros a coste amortizado	386.282,31	705.898,15	1.092.180,46	162.841,58	409.193,71	572.035,29
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en Pérdidas y Ganancias	-	-	-	-	303.601,68	303.601,68

9.1) Pasivos financieros a coste amortizado

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Deudas con entidades de crédito	1.171.931,85	247.532,80	386.282,31	162.841,58
Acreedores por arrendamiento financiero	10.796,43	3.732,36	-	-
Deudas a largo plazo con CDTI y SEGITTUR	562.784,75	317.768,27	705.898,15	409.193,71
Total pasivos financieros a coste amortizado	1.745.513,03	569.033,43	1.092.180,46	572.035,29

9.2) Pasivos financieros a valor razonable con cambios en PyG:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Proveedores	-	102.470,38	-	79.408,16
Acreedores	-	75.448,39	-	91.993,52
Personal:	-	111.392,08	-	132.200,00
Deudas con características especiales a CP	-	500.000,00	-	-
Total pasivos financieros a valor razonable con cambios en PyG		789.310,85		303.601,68

Las Deudas con características especiales a CP corresponden a las cantidades pendientes de pago por la adquisición del 100% de las participaciones de la sociedad ArrivalGuides AG.

Clasificación por vencimientos

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Más de 5 años
Deudas	569.533,43	517.918,00	354.975,00	390.112,00	212.340,00	149.176,00	120.992,00

Avales y garantías recibidas

La Sociedad tiene constituidos avales por valor de 333.972,33 euros en 2023 (378.091,59 en

2022).

Información sobre el periodo medio de pago a proveedores.

En relación a la Resolución de 29 de enero de 2017, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales comunicamos que el detalle del periodo medio de pago es el siguiente:

	Periodo Medio de Pago 31/12/2023	Periodo Medio de Pago 31/12/2022
Días	60	49

NOTA 10. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diferentes tipos de riesgos financieros, destacando fundamentalmente los riesgos de crédito, de liquidez y los riesgos de mercado (tipo de cambio, tipo de interés, y otros riesgos de precio).

10.1) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito de la Sociedad es atribuible principalmente a sus deudas financieras y con socios. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Dirección de la Sociedad en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.

La Sociedad no tiene una concentración significativa de riesgo de crédito, estando la exposición distribuida entre un gran número de contrapartes y clientes.

10.2) Riesgo de liquidez

La situación general de los mercados financieros, especialmente el mercado bancario, durante los últimos meses ha sido particularmente desfavorable para los demandantes de crédito. La Sociedad se presta una atención permanente a la evolución de los diferentes factores que pueden ayudar a solventar crisis de liquidez y, en especial, a las fuentes de financiación y sus características.

10.3) Riesgo de mercado

La obsolescencia tecnológica es el principal riesgo en el mercado en el que opera la Sociedad.

NOTA 11. PATRIMONIO NETO

11.1) Capital Social

El capital social asciende a la cantidad 4.130,00 euros (4.130,00 euros en 2022) y está formado por 4.130,00 participaciones de 1 euro nominales cada una, iguales, acumulables e indivisibles con las mismas características y derechos. Está desembolsado en su totalidad.

Con fecha 18 de octubre de 2021, se realizó una ampliación de capital mediante la compensación de créditos con prima de emisión. Se aprueba la creación de 12 nuevas participaciones de 1 euro de valor nominal cada una y 1.725,26 euros de prima de emisión por participación, quedando el capital social de la Sociedad establecido en 3.781,00 euros y la prima de emisión en 965.392,62 euros.

A continuación se crean dos clases de participaciones y se reclasifican las 3.781 existentes a participaciones de Clase A.

En la misma fecha se procede a realizar una segunda ampliación del capital social, mediante la creación de 349 nuevas participaciones sociales de la Clase B de 1 euros de valor nominal cada una de ellas y una prima de emisión de 2.296 euros por participación, quedando el capital social establecido en 4.130,00 euros y la prima de emisión en 1.766.696,62 euros.

11.2) Reservas

El detalle de las Reservas es el siguiente:

	2023	2022
Reserva legal	826,00	826,00
Reservas voluntarias	-	-
Total	826,00	826,00

a) Reserva Legal

La Reserva Legal es restringida en cuanto a su uso, el cual se halla determinado por diversas disposiciones legales. De conformidad con la Ley de Sociedades de Capital, están obligadas a dotarla las sociedades mercantiles que, bajo dicha forma jurídica, obtengan beneficios, con un 10% de los mismos, hasta que el fondo de reserva constituido alcance la quinta parte del capital social suscrito. Los destinos de la reserva legal son la compensación de pérdidas o la ampliación de capital por la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado, así como su distribución a los accionistas en caso de liquidación. Al 31 de diciembre de 2023 la Reserva Legal alcanza el 20% del capital social.

11.3) Préstamo participativo.

A 31 de diciembre de 2023, la sociedad no tenía suscritos contratos de financiación a largo plazo de carácter participativo con accionistas e inversores institucionales.

11.4) Prima de emisión.

El importe de la prima de emisión asciende a 1.766.696,62 euros (1.766.696,62 euros en el 2022).

NOTA 12. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos mantenidos con las Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente, en euros:

	31/12/2023		31/12/2022	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
No corriente:				
Activo por impuestos diferidos y crédito fiscal	532.335,96	-	581.003,58	-
	532.335,96	-	581.003,58	-
Corriente:				
Impuesto sobre el Valor Añadido	7.468,52	-	2.478,43	-13.701,80
Retenciones por IRPF	-	-41.737,44	-	-56.290,00
Retenciones Impuesto sobre Sociedades	-	-	5,14	-
Organismos de la Seguridad Social	-	-18.519,73	-	-19.091,93
H.P Deudora por otros conceptos	9.840,51	-	-	-
	17.309,03	-60.257,17	2.483,57	-89.083,73

Situación fiscal

Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta no haber sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haber transcurrido su plazo de prescripción.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene abiertos a inspección fiscal todos los impuestos a los que está sujeta, de los ejercicios 2020, 2021, 2022 y 2023. Para los ejercicios pendientes de inspección, en opinión de los Administradores de la Sociedad, no existen contingencias significativas que pudieran derivarse de la revisión.

Impuesto sobre beneficios

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

Resultado del ejercicio (antes de impuestos)	Cuenta de P y G 2023			Cuenta de P y G 2022		
	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto
			201.108,95			229.075,59
Diferencias permanentes	3.061,54	-	3.061,54	1.939,74	-	1.939,74
Diferencias temporarias	-	9.500,00	-9.500,00	-	20.500,00	-20.500,00
Compensación de bases imponibles de ejercicios anteriores	-	-194.670,49	-	-	-210.515,53	-
Base imponible (resultado fiscal)	-	-	-	-	-	-

Los cálculos efectuados en relación con el impuesto sobre beneficios a pagar, son los siguientes, en euros:

	2023	2022
Cuota al 25 % sobre la Base Imponible	-	-
Cuota líquida	-	-
Menos: retenciones y pagos a cuenta	-	-
Menos: monetización I+D	-	44.374,52
Cuota a devolver	-	44.374,52

Los activos fiscales por Bases imponibles negativas y deducciones por I+D son los siguientes:

<u>Año de generación de la Bases imponibles negativas</u>	<u>Bases Imponibles negativas</u>	<u>Crédito fiscal activado</u>
2015	123.833,60	30.958,40
2016	558.368,20	139.592,05
2017	337.212,28	84.303,07
2018	147.331,95	36.832,99
2019	175.333,94	43.833,49
2020	167.626,10	41.906,53
	1.509.706,02	377.426,51

<u>Año de generación de las deducciones por I+D +i</u>	<u>I+D</u>	<u>I.T.</u>
2016	42.499,30	-
2017	35.596,07	-
2018	-	17.558,64
2019	-	7.620,73
2020	25.394,75	4.706,44
2021	44.374,52	6.302,06
2022		38.772,31
	147.864,64	74.960,18

De las deducciones por I+D se han decidido monetizar las correspondientes a los años 2020 y 2021 por valor de 69.769,25 euros, las cuales se han cobrado en el 2023.

NOTA 13. INGRESOS Y GASTOS

a) Costes salariales y Seguridad Social

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta es la siguiente:

	2023	2022
Sueldos y salarios	1.119.310,55	1.065.948,71
Seguridad Social a cargo de la empresa	240.008,49	240.546,26
Cargas sociales	1.359.319,04	1.306.494,97

b) Otros gastos de explotación

La composición a 31 de diciembre de 2023 y 2022 de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta es la siguiente, en euros:

	2023	2022
Arrendamientos y cánones	-83.725,99	-79.839,85
Reparaciones y Conservación	-7.480,68	-12.191,35
Servicios profesionales independientes	-533.391,04	-451.297,95
Primas de Seguros	-18.490,29	-10.690,67
Servicios bancarios y similares	-14.378,77	-7.531,90
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-60.342,39	-72.451,06
Suministros	-7.083,66	-6.562,84
Otros servicios	-205.949,68	-291.569,59
Otros tributos	-72,81	-
Pérdidas, deterioros y variaciones de provisiones comerciales	-38.680,76	-27.360,19
Total Otros gastos de explotación	-969.596,07	-959.495,40

NOTA 14. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Sociedad no tiene activos de importancia ni ha incurrido en gastos relevantes destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, no existen provisiones para riesgos y gastos ni contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

NOTA 15. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen hechos posteriores a fecha de formulación de estas Cuentas Anuales.

NOTA 16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**16.1) Saldos y Transacciones con Administradores y Alta Dirección**

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 el detalle de los saldos mantenidos con los administradores exceptuando los préstamos participativos son los siguientes:

Administrador	2023		2022	
	Créditos, préstamos y cuentas corrientes	Saldos por operaciones comerciales	Créditos, préstamos y cuentas corrientes	Saldos por operaciones comerciales
D) PASIVO NO CORRIENTE				
D. Iñigo María Valenzuela	-1.909,92	-	-3.061,54	-
	-1.909,92	-	-3.061,54	-

16.2) Otra información referente al Consejo de Administración

De conformidad con lo establecido en la Ley 31/2014 de 24 de diciembre por el que modifica el artículo 229 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, a 31 de diciembre de 2016, de la información disponible por la Sociedad y la que ha sido comunicada por los Consejeros y personas vinculadas a ellos, no han incurrido en situaciones de conflicto, ya sea directo o indirecto, con el interés de la sociedad.

16.3) Retribuciones al Consejo de administración.

Los miembros del Consejo de Administración no han devengado ningún tipo de retribución excepto D. Iñigo María Valenzuela, cuya retribución por el cargo de Consejero delegado ha ascendido a 119.328,96 euros en el 2023 (119.729,96 euros en el 2022).

Por otra parte, durante el ejercicio no se ha realizado provisión por la aportación a planes de pensiones imputable íntegramente al consejero delgado. El importe total de la provisión por este concepto en el balance a 31 de diciembre de 2023 es de 44.832,00 euros.

16.4) Participaciones en otras Sociedades

En aplicación del artículo 229 del RD 1/2010 de 2 de julio, se informa que no existen participaciones en otras sociedades con el mismo, análogo o complementario objeto social cuya titularidad corresponde a los miembros del Órgano de Administración o personas a ellos vinculadas.

Asimismo, se informa que los Administradores no han realizado ninguna actividad, por cuenta propia o ajena, con la Sociedad que pueda considerarse ajena al tráfico ordinario que no se haya realizado en condiciones normales de mercado.

NOTA 17. OTRA INFORMACIÓN

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022, distribuido por géneros y categorías, es el siguiente:

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Administrador	1	-	1	1	-	1
Comercial	1,7	6,8	8,4	1,3	5	6,3
Ingeniería	5,3	1	6,3	6,8	1	7,8
Otros	1,9	12,5	14,6	2	15,3	17,3
Total	9,9	20,3	30,3	11,1	21,3	32,4

La distribución del personal de la Sociedad al término de cada ejercicio, por categorías y sexos, es la siguiente:

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Administrador	1	-	1	1	-	1
Comercial	1	5	6	1	7	8
Ingeniería	5	1	6	5	1	6
Otros	2	8	10	2	20	22
Total	9	14	23	9	28	37

El importe de los honorarios devengados por los servicios de auditoría de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 ha ascendido a 4.700 euros.

NOTA 18. INFORMACIÓN SEGMENTADA

La totalidad de los ingresos de explotación de la Sociedad corresponden a la venta de servicios a través de su plataforma emplazada en territorio nacional.


FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, los Administradores de **Content Trip Solutions, S.L.** formulan las Cuentas Anuales Abreviadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 que se componen de las adjuntas hojas número 1 a 25.

Madrid, 22 de febrero de 2024.

Los Administradores


DocuSigned by:



D6D72C0C1ABE43C...

Don Iñigo María Valenzuela Cossío.

DocuSigned by:



55EE0889E519465...

Don José Jesús Rivera Cortés.


DocuSigned by:



0C6E1145508040E...

Doña María del Rocío Escondrillas Labad

DocuSigned by:



A2540609B62F433...

Dña Roma Jelinskaitė