

REGISTRO MERCANTIL DE A CORUÑA

Expedida el día: 29/05/2024 a las 14:27 horas.

DEPÓSITOS DE CUENTAS

DATOS GENERALES

Denominación:	ALTIA CONSULTORES, S.A.
Inicio de Operaciones:	17/03/1994
Domicilio Social:	C/ VULCANO 3 - ICARIA III OLEIROS15-A CORUÑA
Duración:	Indefinida
N.I.F.:	A15456585 EUID: ES15021.000018151
Datos Registrales:	Hoja C-10893 Tomo 3138 Folio 69 IRUS: 1000064974467

Objeto Social: 1. Servicios de asesoramiento y consultoría en materia de planificación tecnológica, calidad, organización y sistemas de información, mejora, racionalización y cambio de la gestión, seguridad de la información y protección de datos, gestión de contingencias y mantenimiento del negocio. Servicios de auditoría en materia de protección de datos y de seguridad de la información. Se excluye expresamente la auditoría de cuentas y cualquier tipo de auditoría que exija licencias, habilitaciones, o autorizaciones de carácter público. CNAE 6202. 2. Análisis, diseño, construcción, pruebas, integración, implantación y mantenimiento de sistemas de información en su más amplio sentido. CNAE 6201. 3. Servicios de puesta en funcionamiento, seguimiento, explotación, gestión y control de equipos y sistemas informáticos y de infraestructuras telemáticas. CNAE 6203. 4. Captura, grabación y gestión de datos por medios electrónicos, informáticos y telemáticos. CNAE 6311. 5. Actividades de formación presencial, a distancia u on-line en materia de planificación y organización tecnológica, seguridad de la información y protección de datos, metodologías, análisis, diseño y programación y productos y soluciones propias o de terceros, incluyendo la preparación y distribución del material didáctico

relacionado con dichas actividades de formación. CNAE 6209. 6. Gestión externa de todos o parte de los procesos informáticos, de seguridad de la información y protección de datos; incluyendo la prestación de servicios de Delegado de Protección de Datos de todo tipo de empresas e instituciones pública y privadas. CNAE 6209. 7. Suministro, implantación, integración y mantenimiento de soluciones informáticas propias y de terceros, incluyendo la venta, cesión, licencia y arrendamiento de derechos de propiedad intelectual e industrial sobre el software de base o de aplicación. CNAE 4741. 8. Suministro, mantenimiento y reparación de infraestructuras e instalaciones tecnológicas tales como equipos de captura, procesamiento, almacenamiento, transmisión, recepción y reproducción de la información. CNAE 4741. 9. Actividades relacionadas con internet, conectividad, correo electrónico, registro de dominios, comercio electrónico y custodia de información. Servicios de alojamiento web - colocación, housing, hosting dedicado, hosting virtual-, servicios gestionados de explotación, administración y mantenimiento de sistema de información -infraestructura hardware, sistemas operativos, bases de datos y aplicaciones informáticas- comunicaciones de datos y soporte a usuarios en relación a estos servicios. CNAE 6311. Las actividades integrantes del objeto social podrán realizarse total o parcialmente de modo indirecto mediante la titularidad de acciones o participaciones en sociedades de objeto idéntico o análogo.

C.N.A.E.: 6202,4741,6201,6203,6209,6311-Actividades de consultoría informática; Comercio al por menor de ordenadores, equipos periféricos y programas informáticos en establecimientos especializados; Actividades de programación informática; Gestión de recursos informáticos; Otros servicios relacionados con las tecnologías de la información y la informática; Proceso de datos, hosting y actividades relacionadas

Estructura del órgano: Consejo de administración

Último depósito contable: 2023

Entidad encargada de la
llevar a cabo el registro
contable: SOCIEDAD DE GESTION DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO,
COMPENSACION Y LIQUIDACION DE VALORES SA -
IBERCLEAR- con Nif A82695677 ejerciendo desde 30/06/2010

ASIENTOS DE PRESENTACION VIGENTES

No existen asientos de presentación vigentes

SITUACIONES ESPECIALES

No existen situaciones especiales

DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN

ID

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

NIF:	01010	A15456585	Forma jurídica	SA:	01011	☒	SL:	01012	☐
LEI:	01009	959800L5NRK0QKKARP40	Otras:	01013	☐				
Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)									
Denominación social:	01020	ALTIA CONSULTORES, S.A.							
Domicilio social:	01022	VULCANO 3. URB. ICARIA III							
Municipio:	01023	OLEIROS	Provincia:	01025	A CORUÑA				
Código postal:	01024	15172	Teléfono:	01031	981.138.847				
Dirección de e-mail de contacto de la empresa:			01037	info@altia.es					
Pertenencia a un grupo de sociedades:									
DENOMINACIÓN SOCIAL									
NIF									
Sociedad dominante directa:	01041	BOXLEO TIC, S.L.	01040	B70091996					
Sociedad dominante última del grupo:	01061	BOXLEO TIC, S.L.	01060	B70091996					

ACTIVIDAD

Actividad principal:	02009	Actividades de consultoría informática		(1)
Código CNAE:	02001	6202	(1)	

ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN

	EJERCICIO 2023 (2)	EJERCICIO 2022 (3)
Número de mujeres en el órgano de administración:	04212	3
Número total de miembros del órgano de administración:	04213	11

PERSONAL ASALARIADO

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato y empleo con discapacidad:

	EJERCICIO 2023 (2)	EJERCICIO 2022 (3)
FIJO (4):	04001	1.267,74
NO FIJO (5):	04002	79,29

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

04010	16,07	18,00
-------	-------	-------

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:

	EJERCICIO 2023 (2)	EJERCICIO 2022 (3)
	HOMBRES	MUJERES
FIJO:	04120	1.070
NO FIJO:	04122	55

PRESENTACIÓN DE CUENTAS

PRESENTACIÓN DE CUENTAS	EJERCICIO 2023 (2)			EJERCICIO 2022 (3)				
		AÑO	MES	DÍA		AÑO	MES	DÍA
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:	01102	2.023	1	1		2.022	1	1
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:	01101	2.023	12	31		2.022	12	31
Número de páginas presentadas al depósito:	01901	99						

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:

01903	
-------	--

UNIDADES

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales:

Euros:	09001	☒
Miles de euros:	09002	☐
Millones de euros:	09003	☐

- (1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE 2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007).
- (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
- (3) Ejercicio anterior.
- (4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios:
- a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio.
- b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce.
- c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada.
- (5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior):
- n.º de personas contratadas x n.º medio de semanas trabajadas

ALTIA CONSULTORES S.A.

INFORME DE GESTION - 2023

1. Presentación general de la sociedad.

Altia Consultores S.A. (en adelante Altia, la Sociedad o la Compañía) es una sociedad mercantil anónima de duración indefinida, con domicilio social en Oleiros (A Coruña), calle Vulcano 3 Icaria III, y N.I.F. número A-15456585. Fue constituida el 17 de junio de 1994 con duración indefinida bajo la denominación Altia Consultores S.L. y se transformó en Sociedad Limitada en 2010. Desarrolla su actividad a nivel nacional a través de las oficinas que mantiene en las Comunidades Autónomas de Galicia, Madrid, Castilla-León, Navarra, País Vasco, Valencia, Cataluña y Canarias, por medio de las Sociedades en las que participa en el capital, así como mediante la participación en determinadas Uniones Temporales de Empresas. Para su actividad internacional dispone de filiales en Chile, Portugal, Brasil, Holanda, Irlanda, Andorra, Francia y Estados Unidos.

La Compañía desarrolla un modelo de negocio basado en siete líneas de negocio, orientando su actividad hacia el servicio a sus clientes, el desarrollo profesional y humano de sus empleados y colaboradores y la creación de valor para todos sus grupos de interés. Las líneas de negocio son:

- **Outsourcing y mantenimiento:** proyectos de externalización de servicios avanzados TIC y mantenimiento, explotación y gestión de aplicaciones e infraestructuras. Es la línea de negocio que más aporta a la facturación y se caracteriza por la fuerte recurrencia y la larga duración de los proyectos.
- **Servicios gestionados adscritos al Data Center:** línea de negocio relacionada con la actividad de los Data Centers de la Compañía. Incluye servicios de alojamiento, de administración de aplicaciones, de outsourcing y servicios avanzados de operación y mantenimiento ejecutados de manera remota.
- **Desarrollo de aplicaciones informáticas:** proyectos relativos a diseño, desarrollo e implantación de sistemas informáticos a medida. El objetivo es que estos proyectos se conviertan una vez finalizados en proyectos de outsourcing recurrente.
- **Consultoría tecnológica:** se incluyen todos los trabajos relacionados con estudios e informes, elaboración de planes estratégicos, consultoría tecnológica en materia de seguridad, oficinas técnicas y formación.
- **Soluciones propias:** productos desarrollados por la Compañía. A fecha de elaboración del presente informe existen dos soluciones:
 - o 'Altia Mercurio la contratación electrónica': plataforma de licitación electrónica.

- 'Plataforma de gestión de entrada de datos para reservas', enfocada principalmente al sector turístico.
- **Implantación de soluciones informáticas de terceros:** proyectos donde la Compañía actúa como implantador e integrador de soluciones de terceros, normalmente de compañías multinacionales con las que tiene acuerdos de partnership y prestación de servicios.
- **Suministro de hardware y software:** es una línea complementaria de las anteriores, donde la iniciativa del negocio parte normalmente del cliente que demanda un único proveedor de tecnología que pueda responder a cualquier tipo de requerimiento relacionado con la tecnología. Consiste en el suministro de todo tipo de equipamiento tecnológico, así como de licencias de software.

Desde su origen en 1994 ha ido consolidando su posición en el mercado TIC en España, hasta convertirse en un actor principal en este sector, con proyectos en todo el territorio nacional y también a nivel internacional. Altia trabaja con clientes enmarcados en diferentes sectores de actividad tanto del ámbito público (Administración) como del privado (sector industrial, financiero, sector servicios o empresas de telecomunicaciones, entre otros).

El Capital Social asciende a 137.563,70 euros y está compuesto por 68.781.850 acciones, totalmente suscritas y desembolsadas, representadas mediante anotaciones en cuenta con un valor nominal de 0,002 euros por acción. El capital de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 se distribuye de la siguiente manera:

- **Boxleo TIC S.L.: 80,9075%.**
- **Altia Consultores S.A., acciones propias: 0,2002%.**
- **Otros inversores: 18,8923%.**

Altia forma parte de un grupo de sociedades en los términos del Artículo 42 del Código de Comercio, en el que Boxleo Tic S.L. (en adelante **Boxleo**) es la sociedad matriz y Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnológica S.A. (en adelante **Exis**), la Agencia constituida en Chile (en adelante **Altia Chile**), Noesis Global Sociedade Gestora de Participações Sociais, S.A ubicada en Portugal y sus filiales (en adelante **Noesis**), Wairbut S.A. (en adelante **Wairbut**), Bilbomática S.A (en adelante **Bilbomática**), Altia Andorra, S.L.U. (en adelante **Altia Andorra**), Altia France, S.A.S. (en adelante **Altia Francia**) y Altia European Services, B.V. en constitución (en adelante **Altia European Services**) junto a la propia Altia, son entidades dependientes. A su vez Altia es la cabecera de un subgrupo y de ella dependen todas las demás sociedades dependientes citadas anteriormente. El Grupo Boxleo tiene su residencia en Calle Vulcano 3, Icaria III, en Oleiros (La Coruña), tiene la obligación de presentar cuentas consolidadas desde 2011 y deposita las cuentas anuales consolidadas en el Registro Mercantil de A Coruña.

En 2013, Altia adquirió una participación mayoritaria del capital social de Exis con sede en Madrid. Aunque inicialmente la Compañía tenía un portfolio de servicios más amplio, en los últimos años Exis se ha especializado en la

línea de negocio de outsourcing, concretamente entendido como la selección y puesta a disposición de talento tecnológico para sus clientes. A final de 2022, mediante una serie de operaciones societarias, Altia ha pasado a tener el 100% del capital social de esta Sociedad.

Altia constituyó en 2016 la Sociedad Altia Logistic Software S.L. en la que participa en un 50% de su capital social y cuya actividad es la explotación comercial de un software para el control y seguimiento de los transportes en tránsito a través de la información que los sistemas de posicionamiento de los transportistas envían en tiempo real. Los resultados de Altia Logistic Software son cada vez más relevantes, así que en el ejercicio 2022 se tomó la decisión de integrarlos en las cuentas consolidadas con la salvedad de que, al ser empresa asociada, se valora por el método de equivalencia patrimonial a diferencia del resto de sociedades del Grupo.

En 2020, Altia adquirió el 100% del capital de Noesis y sus sociedades filiales. Noesis es una consultora tecnológica internacional que presta servicios a través de sus centros de servicio en Portugal, Países Bajos, Irlanda, Brasil y Estados Unidos. Esta operación ha conseguido que el subgrupo que constituyen Altia y sus filiales se sitúe en una posición más competitiva, en tres aspectos muy relevantes: el tecnológico, con la ampliación de su portfolio de soluciones y servicios, incorporando aquellos en los que Noesis es un actor diferencial en el mercado (lowcode solutions, quality assurance, inteligencia artificial, devops, data analytics), el territorial, ampliando su ámbito de actuación a aquellos mercados en los que Noesis está presente, y, finalmente, algo tan crítico en un entorno de escasez y extrema competitividad por el talento tecnológico cualificado, como es la captación de ese talento en las localizaciones incorporadas por Noesis.

Altia tiene constituida una Agencia en Chile, inicialmente un Establecimiento Permanente, que en 2019 se transformó en Agencia. Esa transformación supuso que las cuentas de la Agencia dejaron de incorporarse en las cuentas anuales individuales de Altia, aunque sí lo hacen en las consolidadas del subgrupo Altia y del grupo Boxleo. Altia también es titular del 100% del capital social de la sociedad portuguesa Altia Consultores Sociedade Unipessoal Lda (en adelante **Altia Portugal**), cuya actividad es mínima, por lo que sus cuentas no se integran en las cuentas consolidadas del subgrupo Altia.

En julio de 2022, Altia adquirió el 100% del capital de Wairbut. Wairbut es una sociedad ubicada en Madrid, cuyo objeto social es la prestación de servicios de consultoría, asesoría, mantenimiento, desarrollo e investigación en el ámbito de las tecnologías de la información. Está especializada en la prestación de servicios TIC en el ámbito de las Administraciones Públicas con sede en Madrid.

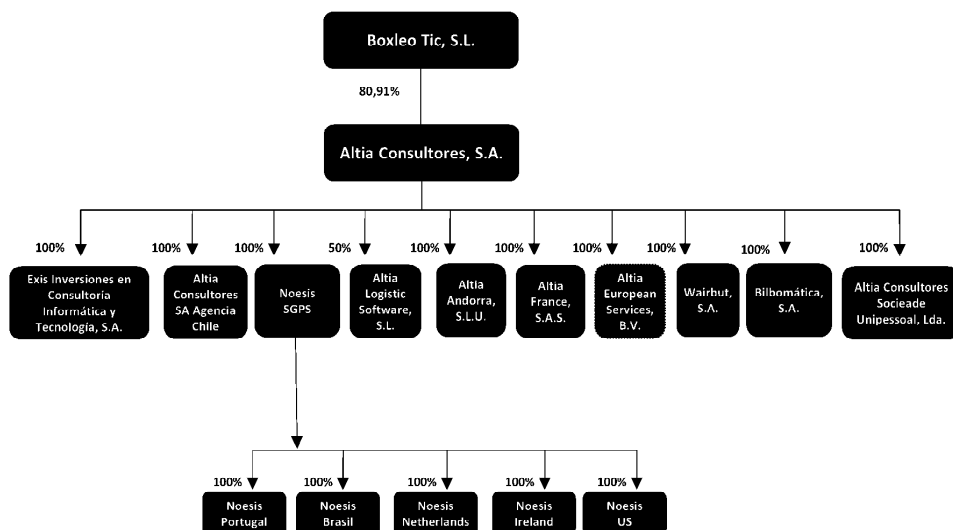
En agosto de 2022, Altia adquirió el 100% del capital de Bilbomática. Bilbomática es una sociedad dedicada a la prestación de servicios informáticos en su más amplio espectro con domicilio en Bilbao. Bilbomática desarrolla proyectos TIC principalmente en el País Vasco, Administraciones Públicas con sede en Madrid y agencias europeas.

En mayo de 2023 Altia constituyó la Sociedad Altia Andorra, S.L.U. cuyo objeto social es igual que el de Altia. Altia Andorra presta servicios TIC exclusivamente a clientes ubicados en ese país.

En septiembre de 2023 Altia constituyó la Sociedad Altia France, S.A.S. cuyo objeto social es igual que el de Altia y desde el que se desarrollan proyectos tecnológicos y atienden necesidades de clientes ubicados en ese país.

En diciembre de 2023 Altia constituyó la Sociedad Altia European Services, B.V. cuyo objeto social es igual que el de Altia y desde la que se pretende atender a clientes de ámbito europeo, principalmente agencias.

El esquema de grupo a cierre del ejercicio es el siguiente:



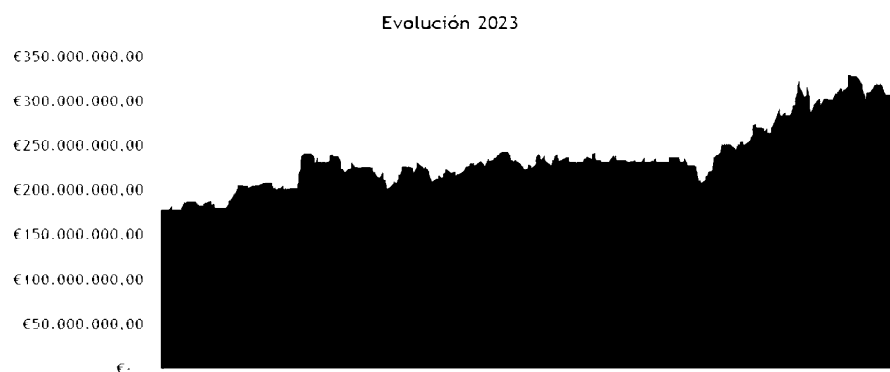
En España, desde el 1 de enero de 2009, Boxleo TIC S.L. y Altia Consultores S.A. tributan conjuntamente en territorio común dentro del Régimen Especial de Consolidación Fiscal del Impuesto sobre Sociedades previsto en el Capítulo VI del Título VII de la Ley que regula dicho impuesto, y dentro del Régimen Especial de Grupo de Entidades (REGE) previsto en el Capítulo IX del Título IX de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido. El 1 de enero de 2014 Exis se incorporó al Grupo fiscal del Impuesto sobre Sociedades y al REGE del Grupo, y con fecha 1 de enero de 2023 también se incorporó Wairbut. Por el porcentaje de participación de Altia en esa Compañía, Altia Logistic no se incluye en el perímetro fiscal del Grupo ni en el Impuesto sobre Sociedades, ni en el Impuesto sobre el Valor Añadido. Asimismo, Altia, a través de las filiales constituidas tributa en Chile, Andorra, Francia y Holanda por la actividad que realiza en esos países. Bilbomática al estar bajo el Régimen Fiscal de la Diputación Foral de Bizkaia, queda excluida del Grupo a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido y del Impuesto sobre Sociedades por lo que tributa específicamente en ese territorio.

Altia cotiza desde el 1 de diciembre de 2010 en el Mercado Alternativo Bursátil (MAB) en el segmento de Empresas en Expansión (MAB-EE), actualmente denominado BME Growth.

La evolución del valor durante el ejercicio de 2023 fue bastante estable durante la mayor parte del año y ha repuntado en las últimas semanas del año hasta alcanzar un 63,85% de subida con respecto a la cotización que tenía a inicio del año (4,26 € por acción frente a 2,6 € por acción a inicio del año) y su capitalización ha pasado de 178,8 Mn€ a 1 de enero a 293,0 Mn€ a 31 de diciembre, tal y como se muestra gráficamente más adelante.

En relación con la liquidez del valor, ésta se ha incrementado ligeramente con respecto a años precedentes. El "Split" aprobado a principios de 2023, a razón de 10 acciones nuevas por cada acción anterior, ha propiciado esa ligera mejora con respecto a ejercicios anteriores. Con el "Split", el número de acciones se ha fijado en 68,8 millones frente a los 6,8 millones que había antes.

Desde la óptica de los mercados financieros en general y del BME Growth en particular, el resultado obtenido por Altia en 2023 puede considerarse muy meritorio dado el entorno de alta volatilidad e incertidumbre que ha caracterizado el año en los mercados de valores. Los resultados obtenidos consolidan a Altia como una de las compañías de BME con mayor tamaño y mejor desempeño y se espera que continúe con la trayectoria de éxito iniciada en 2010, si bien -como es lógico- el entorno macroeconómico del comienzo de 2024 supone una incertidumbre para cualquier previsión que se pueda hacer.



Evolución capitalización bursátil 01-01-23 a 31-12-23 (Fuente: ALTIA)

2. Evolución de los negocios durante el ejercicio y situación de la sociedad al cierre.

A cierre del presente informe, Altia es una de empresas de referencia en el sector de TIC en España, con un volumen de facturación individual de 106,99 Mn de euros, con mil cuatrocientos noventa profesionales a final del

ejercicio, con proyectos desarrollados en prácticamente todos los sectores y con una presencia internacional relevante, principalmente en agencias europeas y en Andorra. Una importante diversificación del negocio en clientes, sectores y mercados, la experiencia y energía del equipo gestor, una solvencia técnica y financiera acreditada, una gran flexibilidad y agilidad en la toma de decisiones, una clara orientación a clientes y resultados, un riguroso entorno de control y una apuesta decidida por el talento y la cultura del esfuerzo confieren a la Compañía una óptima posición dentro del mercado de las soluciones TIC para continuar con su plan de crecimiento y posicionamiento en grandes cuentas, sectores y nuevos mercados.

Cabe destacar los siguientes hechos acontecidos durante 2023:

- **Altia Consultores, S.A. Split.** El 6 de marzo de 2023 la Junta General de Accionistas de Altia aprobó un 'split' del valor unitario de la acción por el cual, sin alterar el importe total del capital social, se dividió el número de acciones actuales y el importe nominal unitario entre diez, de tal manera que, el capital social de la Sociedad pasó a estar formado por 68.781.850 acciones de 0,002 euros de valor nominal cada una de ellas.
- **Verificación y publicación de la Memoria de Sostenibilidad.** Con fecha 27 de abril de 2023 la Compañía publicó la Memoria de Sostenibilidad 2022, iniciativa enmarcada dentro del ámbito de la Responsabilidad Social Corporativa. La Memoria resume todas las actividades que el subgrupo que lidera Altia realizó en 2022 desde el punto de vista Social, Económico, Ambiental y Ético como muestra del compromiso de la organización con la transparencia en la gestión e información a todos los grupos de interés. Recoge los aspectos más significativos que afectan al desarrollo de la organización y establece las prioridades sobre los aspectos más relevantes de la actividad de la Compañía y sus grupos de interés. Como en ejercicios precedentes, la Memoria fue verificada por TÜV Rheinland de conformidad con los requisitos y principios establecidos en la Guía G4 Estándares elaborada por Global Reporting Initiative (GRI) en su opción 'exhaustiva'. La Memoria contiene asimismo las menciones exigidas en la legislación mercantil para el estado de información no financiera y forma también parte, como documento adjunto, del Informe de Gestión Consolidado de los estados financieros de 2022. La Memoria, en cuanto Informe no Financiero, también fue verificada por TÜV Rheinland, en su calidad de prestador independiente de servicios de verificación.
- **Creación de Altia Andorra, S.L.U.** En mayo de 2023 Altia constituyó una sociedad limitada con sede en Andorra cuyo objeto es la prestación de servicios de consultoría, asesoría, mantenimiento, desarrollo e investigación en el ámbito de las tecnologías de la información. La constitución de esta nueva sociedad se explica por la necesidad de tener presencia física en ese país para poder seguir potenciando y desarrollando el negocio iniciado en ese territorio en el año 2020.

- **Reparto de dividendo.** A la vista de los resultados obtenidos por la Compañía en el ejercicio 2022 y de la tesorería disponible, la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 5 de junio de 2023 acordó la distribución de un dividendo total de 0,040 € brutos por acción, cantidad equivalente al 57,89% del resultado obtenido de manera individual por Altia en el ejercicio 2022 después de impuestos. Parte de ese dividendo, 0,024 € brutos por acción, se distribuyó como dividendo a cuenta el 13 de diciembre de 2022, por lo que el 22 de junio de 2023 (fecha aprobada para el pago del dividendo) únicamente se distribuyó como dividendo complementario, la diferencia, es decir 0,016 € brutos por acción. La intención de la Compañía, sin estar obligada estatutariamente a ello ni haber formalizado ningún compromiso al respecto, es seguir manteniendo una política de retribución a los accionistas a través del reparto de dividendos, pero siempre de una manera conservadora, con parte de la caja generada en el ejercicio previo al reparto como única fuente de dividendo y sin poner en riesgo sus planes de crecimiento actuales y de futuro.
- **Aprobación por parte del Consejo de Administración y posterior publicación del Plan de Negocio 2023-2024.** Con fecha 29 de junio de 2023 el Grupo publicó el Plan de Negocio correspondiente al período 2023-2024, aprobado previamente por el Consejo de Administración en reunión celebrada el 5 de junio de 2023. El Plan prevé un crecimiento superior al 29% en 2023 y más de un 10% en 2024 que irá acompañada con la contratación de más de 500 profesionales de la tecnología. Concretamente, proyecta unos ingresos de 215,6 Mn€ en 2023 y de 237,9 Mn€ en 2024 con una rentabilidad respectiva (Margen Ebitda) de 10,8% en el primer año y de 11,1% en el segundo. El Plan plantea el foco en continuar con el proceso de internacionalización y crecimiento en mercados donde el grupo no estaba o estaba de una manera residual, iniciado tras las últimas adquisiciones, entre las que se encuentran la compra de Noesis en 2020 y Bilbomática y Wairbut, cuya compra se produjo el verano de 2022 y que están en avanzado proceso de integración. En cuanto a la distribución de los ingresos por territorios, 2023 y 2024 serán años de continuidad en el que se producirá un mayor impacto en España y en el resto de Europa por la incorporación de los nuevos negocios que tienen especial implantación en estos territorios.
- **Creación de Altia France, S.A.S.** En septiembre de 2023 Altia constituyó una sociedad anónima con sede en Bayona (Francia) cuyo objeto es la prestación de servicios de consultoría, asesoría, mantenimiento, desarrollo e investigación en el ámbito de las tecnologías de la información. La constitución de esta nueva sociedad se explica por la necesidad de tener presencia física en ese país para poder desarrollar negocio e incorporar nuevas cuentas y clientes existentes en ese mercado.
- **Reparto de dividendo a cuenta.** El 22 de noviembre de 2023 el Consejo de Administración de Altia acordó la distribución de un dividendo a cuenta del resultado del ejercicio 2023 de 0,030 € brutos por acción. El pago se hizo efectivo el 13 de diciembre de 2023.

- **Creación de Altia European Services, B.V.** En diciembre de 2023 Altia constituyó una sociedad limitada con sede en Rotterdam (Holanda) cuyo objeto es la prestación de servicios de consultoría, asesoría, mantenimiento, desarrollo e investigación en el ámbito de las tecnologías de la información. En estas primeras semanas del año se están finalizando los trámites necesarios para poder iniciar la actividad. Esta filial centrará su esfuerzo en el desarrollo de proyectos y oportunidades en organizaciones globales en el ámbito europeo, principalmente agencias.

Durante 2023 la filial creada en Portugal ha seguido sin tener prácticamente actividad. La poca actividad existente en dicho mercado ha sido asumida por Noesis.

Las compañías constituidas en 2023 (Altia Andorra, Altia Francia y Altia European Services), al no tener prácticamente actividad durante el ejercicio de análisis, no se han considerado en las cuentas consolidadas del subgrupo Altia.

Análisis general.

En medio de un periodo de crecientes tensiones geopolíticas, el mundo se enfrenta a un panorama incierto que amenaza con redefinir las relaciones internacionales tal como las conocemos. La guerra comercial entre China y Estados Unidos, la pandemia del covid-19 y, muy especialmente, la guerra de Ucrania y Palestina, han dividido al mundo y cuestionado seriamente las bases del sistema global actual.

La UE se enfrenta a desafíos únicos en este cambiante y complejo entorno internacional. Desde problemas de abastecimiento hasta la escalada de precios en sectores críticos como la energía. La rebaja de las proyecciones de inflación en 2023 con respecto a 2022 se debió fundamentalmente a la menor contribución de la energía, con un mejor comportamiento de los precios del petróleo y del gas.

Los beneficios económicos que ha ido generado el proceso de globalización son innegables. La apertura de los mercados globales ha impulsado el comercio internacional y ha fomentado el crecimiento económico, la creación de empleo y la reducción de la pobreza en muchas partes del mundo. Todo apunta a que ahora nos encaminamos hacia un mundo donde las alianzas adquieren una mayor importancia y la eficiencia económica cede terreno a otras prioridades como la seguridad y la autonomía estratégica. Se aprecia una clara voluntad por parte de las autoridades de reducir los riesgos derivados de la excesiva dependencia en países con los que puede haber disputas políticas o comerciales. Ello ya se está traduciendo, en algunos casos, en más restricciones en la transferencia de tecnología, una mayor inversión en defensa, un mayor énfasis en la

sostenibilidad ambiental y logística, y un intento de ajustar las cadenas globales de valor.

Lo que podemos esperar en los próximos años no es tanto una desglobalización, que claramente es inviable, sino más bien una tendencia creciente hacia una mayor regionalización en las cadenas de suministro. Esto implicará un aumento en la producción dentro de las regiones, como Europa, América y Asia, y una disminución en la producción entre regiones, como Asia y Europa.

En el entorno macroeconómico actual, el Fondo Monetario Internacional (FMI) estima un crecimiento mundial del 3,1% en 2024, antes de repuntar al 3,2% en 2025. El FMI estima que la inflación mundial pasará del 6,9% de 2023 al 5,8% en 2024. Estos factores positivos incluyen la posibilidad de relajar condiciones financieras con una desinflación rápida y un mayor dinamismo en reformas estructurales.

En el contexto descrito anteriormente, el sector TIC ha sido de los pocos sectores que a día de hoy se han visto afectados en menor medida por el contexto macroeconómico actual. El panorama global del sector sigue experimentando una transformación relevante, impulsada por avances significativos en áreas como inteligencia artificial (IA), computación Cloud, gestión del dato o ciberseguridad. Estas tecnologías no solo están revolucionando la forma en que las empresas operan, sino que también están generando cambios profundos en la sociedad en su conjunto, impactando prácticamente a todos los sectores, desde la distribución, servicios o el sector financiero hasta el sector de infraestructuras, utilities, incluso en el sector público. Estamos posiblemente ante un periodo disruptivo, de verdadera revolución digital, con grandes cambios en nuestra forma de relacionarnos y hacer las cosas, que puede verse intensificado por el fenómeno de la 'IA'. La creciente conciencia sobre temas como seguridad de datos, privacidad, sostenibilidad y ética en la 'IA' está adaptando las expectativas de los clientes e influenciando las decisiones de inversión. Las empresas que puedan alinear sus estrategias con estas problemáticas emergentes van a estar en una posición de clara ventaja para ganar la confianza del mercado.

El periodo pandémico que acabamos de superar aceleró aún más la adopción de soluciones digitales, ya que todos tuvimos que buscar soluciones para enfrentarnos a los desafíos impuestos por la crisis. Esto ha dado lugar a una demanda aún mayor de servicios TIC, incluidas soluciones de trabajo remoto y más colaborativas, ciberseguridad (lo que se ha etiquetado como 'transformación digital'), que Altia ha aprovechado para mejorar su posición global en los mercados.

Creemos que la Sociedad está bien posicionada para capitalizar estas tendencias, basado en los puntos fuertes que nos caracterizan: experiencia del equipo gestor, portfolio de servicios cada vez más amplio y alineado con la demanda del mercado, excelencia de nuestros talentos, reputación y credibilidad, capacidad global de entrega y diversificación de riesgos.

Desde un punto de vista de inversión de las distintas industrias, se espera un entorno favorable. El sector de Tecnologías de la Información se estima que siga creciendo en el período 2024-2027, con un ritmo sostenido en todos los sectores de la economía. Los datos de la inversión en TIC son aún más relevantes cuando se comparan con las estimaciones de crecimiento económico proyectadas por el Banco Central Europeo que se fijan en 2024 en 0,6%, en 2025 en 1,5% y en 2026 en un 1,6%.

Por último, un tema igualmente relevante está relacionado con la concentración en la demanda en nuestro sector. Esto se traduce en proyectos cada vez más grandes que crean un riesgo, pero al mismo tiempo un desafío de selección de un proveedor único de tecnología. Se intuye, pues, como elemento estratégico imprescindible, la necesidad de seguir creciendo. Con el crecimiento que la Sociedad y el Grupo han registrado en los últimos años, estamos cada vez más capacitados para estar dentro de un grupo restringido de 'players' bien posicionados para acompañar a nuestros clientes en su proceso de transformación digital.

En este contexto, la Compañía, que parte de una cuota en aquellos mercados en los que opera referida al sector de los servicios TIC todavía muy baja, se plantea el reto de consolidar la imagen de marca dentro del sector y crecer de manera ordenada y sostenible, para poder acometer más proyectos y de mayor envergadura. En un entorno como el descrito, se dan las circunstancias objetivas para que una organización eficiente como Altia, que presta servicios de alta calidad a unas tarifas competitivas, pueda aumentar su cuota de mercado de una manera significativa.

El volumen de negocio ha aumentado con respecto al año precedente un 26,6%, pasando de 84,5 Mn€ a 106,9 Mn€. Altia ha seguido la tendencia de crecimiento de años precedentes durante 2023 sin perder en ningún momento el foco en su estrategia a largo plazo basada en dos pilares fundamentales: orientación a clientes y orientación a resultados. Durante estos años pasados, y con especial intensidad en este último año, Altia ha tenido que hacer frente a importantes retos con efecto directo en las cuentas de resultados y, en algunos casos, en el modelo de negocio. El crecimiento de los ingresos ha venido, en su totalidad, de la mano del esfuerzo comercial y de ejecución de proyectos realizado por el equipo profesional que compone Altia. Como sector en el que cada vez las operaciones se plantean a más largo plazo, una parte del crecimiento ha venido por operaciones de ciclo largo donde la necesidad de las organizaciones de mejorar tecnológicamente y ser más eficientes, han seguido acompañando el crecimiento de la Compañía.

Desde el punto de vista del Balance se ha continuado reforzando la solvencia con un crecimiento de Fondos Propios. La Tesorería ha disminuido a final de año un -21%, pasando de 12,6 Mn€ en 2022 a 9,9 Mn€ en 2023, aunque debe destacarse que el motivo principal fue su aplicación a la reducción de deuda bancaria. Pese a esta disminución, la Compañía sigue manteniendo la política de remuneración del accionista vía dividendos. Todo ello demuestra gran confianza en sus posibilidades, así como un modelo de negocio sólido financieramente hablando por lo que se puede concluir que Altia posee unas bases muy firmes para su crecimiento futuro.

Hay que destacar que todas las Uniones Temporales de Empresas en las que participa la Sociedad se integran en las cuentas anuales aplicando el criterio de integración proporcional tal y como indica la Norma de Valoración 20º y el artículo 51 del Real Decreto 1159/2010 que regula las normas de consolidación. El proceso contable de integración ha supuesto una variación significativa en los ingresos, particularmente en la cifra de negocios, en la cifra de gastos y en el activo y pasivo corriente de las cuentas anuales que presenta la Compañía, respecto a las cifras que hubieran resultado si los servicios se hubieran ejecutado directamente sin mediación de una Unión Temporal de Empresas o el método de integración hubiese sido otro. Esta variación significativa de magnitudes debida a la integración de las Uniones Temporales de Empresas debe tenerse en cuenta en la comparación con las de ejercicios anteriores y en el estudio de los ratios de gestión.

Medidas Alternativas de rendimiento

En el análisis de la evolución que se presenta a continuación, se emplean medidas alternativas de rendimiento, que se definen de la siguiente forma:

- EBITDA: se calcula como el resultado de explotación menos el deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado, la amortización de inmovilizado y las pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.
- Margen neto: se calcula como el porcentaje del total del beneficio neto entre el importe neto de la cifra de negocios.
- Deuda financiera neta: se calcula como la suma de toda la deuda tanto a corto como largo plazo restándole el efectivo y otros activos que puedan convertirse fácilmente en dinero.

Análisis cuenta Pérdidas y Ganancias

La estrategia comercial de Altia sigue centrada en aquellas líneas de negocio que generan mayor valor añadido, entendiendo como tal aquellas que se traducen en un mayor aumento de volumen de negocio y rentabilidad: '*Outsourcing y mantenimiento*', '*Servicios Gestionados*' y '*Desarrollo de Aplicaciones Informáticas*', que suponen más del 84% del total de ingresos del ejercicio.

Ventas € por Línea de Negocio	2022	% s/ Total de Ventas	2023	% s/ Total de Ventas	Variación
Consultoría Tecnológica	2.182.877 €	2,6%	2.969.861 €	2,8%	36,1%
Desarrollo de aplicaciones informáticas	9.397.954 €	11,1%	12.315.334 €	11,5%	31,0%
Implantación soluciones de terceros	825.178 €	1,0%	992.934 €	0,9%	20,3%
Outsourcing y mantenimiento	57.774.396 €	68,3%	70.498.581 €	65,9%	22,0%
Soluciones Propias	682.276 €	0,8%	945.536 €	0,9%	38,6%
Suministros Hardware y Software	4.887.981 €	5,8%	11.932.617 €	11,2%	144,1%
Servicios Gestionados	8.777.254 €	10,4%	7.330.231 €	6,9%	-16,5%
Total Ingresos por Cartera	84.527.917 €	100%	106.985.094 €	100%	26,57%

La principal línea de negocio durante 2023 sigue siendo, como en años anteriores, la de 'Outsourcing y Mantenimiento', que ha pasado de 57,8 Mn€ en 2022 a 70,5 Mn€ en 2023. Su peso en términos relativos baja ligeramente con respecto al ejercicio precedente.

La segunda línea por peso es la línea de negocio 'Desarrollo de Aplicaciones Informáticas' que supone un 11,5% del total de ingresos. Esta línea aumenta con respecto al año 2022 y pasa de 9,4 Mn€ a 12,3 Mn€. El objetivo de esta línea de negocio, además de la satisfacción del cliente y la correcta ejecución del proyecto, es que éste pueda llegar a transformarse en un negocio recurrente a través del mantenimiento de la aplicación desarrollada.

En tercer lugar, se sitúa la línea de 'Suministros de Hardware y Software' con un 11,2% de la cifra de negocios, esta línea también aumenta en términos absolutos pasando de 4,9 Mn€ en 2022 a 11,9 Mn€ en 2023. Esta línea, sin ser estratégica ni generar buenos márgenes, complementa el portfolio de servicios de la Compañía y en algunos casos es un buen camino para entrar en determinadas cuentas, sectores o mercados.

La cuarta línea por orden de importancia es 'Servicios Gestionados', que supone un 6,9% del total de la Cifra de negocios, aunque su importancia se reduce tanto en términos absolutos como relativos, pasando de 8,7 Mn€ a 7,3 Mn€. Este descenso se explica por una mejora en la segmentación realizada por la Compañía en relación a ejercicios precedentes en proyectos mixtos, es decir, aquellos que desarrollan actividad en más de una línea de negocio. En el caso de esta línea, además existe una elevada competencia desde hace años que explica la constante reducción de precios año tras año. Aquí la estrategia pasa por especializarse en aquellos servicios de mayor valor añadido en los que los precios no solo se mantienen, sino que pueden, incluso, incrementarse dependiendo de la complejidad del servicio que se preste.

El resto de líneas de negocio tienen un peso poco significativo, en el entorno del 1% o 2%.

Ventas € por Sectores	2022	% s/ Total de Ventas	2023	% s/ Total de Ventas	Variación
AA.PP.	45.212.691 €	53,5%	60.287.407 €	56,4%	33,3%
Industria	34.104.374 €	40,3%	41.531.112 €	38,8%	21,8%
Servicios Financieros	5.210.852 €	6,2%	5.166.574 €	4,8%	-0,8%
Total Ingresos por Cartera	84.527.917 €	100,00%	106.985.094 €	100,00%	26,57%

Con respecto al sector en el que el cliente desarrolla su actividad, el 56,4 % de los ingresos provienen del negocio con 'Administraciones Públicas' con un incremento del 33,3% respecto a 2022. En términos absolutos el crecimiento se tasa en 15 millones de Euros. El 38,8% de la cifra de negocios corresponde al sector 'Industria' (41,5 Mn€) y el 4,8% restante al sector de 'Servicios Financieros'.

Tras el análisis de las ventas, a continuación, se pasa al de los gastos y resultados a partir de la expresión completa de la cuenta de Pérdidas y Ganancias y su comparativa con el ejercicio precedente:

P&G			
Cifras en (€)	2022	2023	Variación
IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIO	84.527.917	106.985.094	26,6%
<i>Δ Facturación</i>	19,80%	26,57%	
Trabajos realizados para el activo	0	0	
Costes Directos	26.922.703	38.687.269	43,7%
<i>% sobre Ventas</i>	31,85%	36,16%	
MARGEN BRUTO	57.605.214	68.297.825	18,6%
<i>Δ Margen Bruto</i>	15,28%	18,56%	
<i>Margen Bruto/ Ventas (%)</i>	68,15%	63,84%	
Otros Ingresos	868.201	1.878.777	116,4%
Gastos de Personal	46.032.635	54.363.773	18,1%
<i>% sobre Ventas</i>	54,46%	50,81%	
Gastos de Explotación	4.724.801	4.914.323	4,0%
<i>% sobre Ventas</i>	5,59%	4,59%	
EBITDA	7.715.979	10.898.506	41,2%
<i>Δ EBITDA</i>	-1,91%	41,25%	
<i>% sobre Ventas</i>	9,13%	10,19%	
Amortizaciones y deterioro por res. Enaj.	968.322	1.047.896	8,2%
<i>% sobre Ventas</i>	1,15%	0,98%	
EBIT	6.747.657	9.850.610	46,0%
<i>Δ EBIT</i>	-4,91%	45,99%	
<i>Margen EBIT</i>	7,98%	9,21%	
Resultado Extraordinario	-469.266	-555.514	18,4%
Resultado Financiero	-139.104	560.876	-503,2%
EBT	6.139.287	9.855.972	60,5%
<i>Impuesto de Sociedades</i>	1.386.403	2.165.314	
<i>Tasa Impositiva Efectiva</i>	22,58%	21,97%	
BENEFICIO NETO	4.752.884	7.690.658	61,8%
<i>Δ Beneficio Neto</i>	-13,74%	61,81%	
<i>Margen Neto</i>	5,62%	7,19%	

La estructura de costes del Grupo tiene su partida más relevante en 'Gastos de Personal' que supone un 50,8% del total de la cifra de negocios. Con respecto a 2022 se incrementa un 18,1%, de 46,0 Mn€ a 54,4 Mn€, es decir, crece menos que proporcionalmente a cómo crece la cifra de negocios. El crecimiento absoluto de esta partida se explica, por un lado, por el crecimiento de la plantilla que es necesaria para poder desarrollar una actividad también en crecimiento y, por otro lado, por el esfuerzo llevado a cabo en la retención de talento en un momento que sigue siendo de máxima competitividad por el mismo. La Compañía sigue focalizando su esfuerzo en mantener una serie de iniciativas tanto de carácter cualitativo como cuantitativo, consideradas estratégicas, para favorecer la retención de talento, ya que se estima que esta competencia se mantendrá en los próximos años, por lo que se considera esencial diferenciarse de los competidores en un área crítica como ésta.

La partida de 'Costes Directos' aumenta con respecto a 2022 (pasa de 26,9 Mn€ a 38,7 Mn€) aumentando igualmente su peso relativo con respecto a los ingresos (31,9% en 2022 frente a 36,2% en 2023). Existe una mayor dependencia de los ingresos con respecto a esta magnitud.

La partida 'Otros ingresos' crece con respecto a 2022 un 116,4%, de 868 miles € a 1,9 Mn€. La puesta en marcha de una serie de centros de servicio compartidos corporativos en la matriz del Grupo y que prestan servicios al resto de empresas del mismo, explica el crecimiento intensivo de esta partida. Además de los servicios a otras empresas del Grupo, esta partida incluye servicios al personal y también subvenciones, si bien durante el ejercicio no ha habido subvenciones derivadas de proyectos I+D+i, tal y como se indica en el punto 6 del presente informe.

En cuanto a los 'Costes de explotación y estructura', se sigue manteniendo la política de control estricto de los mismos. En 2023 han aumentado ligeramente con respecto a 2022 (4,9 Mn€ en 2023 frente a 4,7 Mn€ en 2022), sin embargo, el peso relativo sobre ingresos se ha reducido con respecto al año pasado, 4,6% frente a 5,6% de 2022. Parte de esta mejora viene por las sinergias conseguidas en el proceso de integración de las compañías incorporadas al Grupo en 2022: Wairbut y Bilbomática. Estos gastos suponen un porcentaje sobre ventas por debajo de muchas de las compañías del sector, lo que supone una ventaja competitiva indudable.

Las 'Amortizaciones' se incrementan con respecto a 2022 en términos absolutos, pasando de 968 miles € a 1,0Mn€. Sin embargo, se reduce su peso relativo, que pasa del 1,1% al 0,9%. La Compañía ha realizado las inversiones necesarias para desarrollar su actividad de una manera eficiente en los próximos años.

El EBITDA obtenido en 2023 (10,9 Mn€) aumenta un 41,2%, respecto al obtenido en 2022 (7,7 Mn€) En términos relativos, el margen EBITDA ha alcanzado un 10,2%, frente al 9,1% de 2022. La razón que explica este aumento del EBITDA es que el aumento de los ingresos ha sido superior al esfuerzo realizado en las principales partidas de gasto (costes directos, gastos de personal y gastos de explotación), consiguiendo desarrollar la actividad de una manera más eficiente

Los 'Resultados Extraordinarios' empeoran respecto al ejercicio 2022 pasando de -469 miles € a -555 miles € Corresponden principalmente a provisiones ante posibles situaciones negativas futuras que puedan afectar a las cuentas de la Compañía, que la Dirección ha decidido anticipar al presente ejercicio una vez que se ha detectado que hay una probabilidad más o menos elevada de que se produzcan. El 'Resultado Financiero' ha tenido una evolución positiva pasando de -139,1 miles € a 560 miles €, debido los dividendos cobrados de una de las filiales del Grupo.

El 'Resultado antes de Impuestos' ha sido de 9,9 Mn€ y el 'Resultado después de Impuestos' ha alcanzado los 7,7 Mn€, un 61,8% más que el obtenido en 2022 (4,7 Mn€). El Margen Neto ha llegado al 7,2%, superior al obtenido en 2022 (5,6%). El objetivo marcado de recuperar los niveles de rentabilidad obtenidos en años previos al inicio de la pandemia se ha

cumplido en 2023, sin perjuicio de que aún no estemos en los niveles objetivo de la Sociedad.

Teniendo en cuenta todo lo anterior los resultados de la actividad de la Sociedad durante 2023 se pueden considerar buenos. En este ejercicio y pese a las enormes dificultades acontecidas, la Sociedad no se ha apartado de sus planteamientos de mejora paulatina del margen, y se ha esforzado en reducir gastos e invertir en obtención y conservación de talento.

Análisis Balance de Situación

El Balance de Situación a 31 de diciembre de 2023 y su comparación con el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Balance			
Cifras en (€)	2022	2023	Variación
Total Activo	95.831.660	96.705.628	0,9%
Activo No Corriente	57.385.203	54.506.899	-5,0%
Inmovilizado Intangible	315.888	212.211	-32,8%
Inmovilizado Material	4.302.334	4.187.043	-2,7%
Inmovilizado Financiero	52.610.062	49.932.595	-5,1%
Activo por Impuesto Diferido	156.919	175.050	11,6%
Activo Corriente	38.446.457	42.198.729	9,8%
Existencias	614.598	833.900	35,7%
Clientes	24.126.681	30.456.671	26,2%
Otras Cuentas a Cobrar	537.386	174.971	-67,4%
IFT	422.331	661.741	56,7%
Tesorería	12.610.888	9.959.480	-21,0%
Periodificaciones	134.574	111.966	-16,8%
TOTAL PASIVO	95.831.660	96.705.628	0,9%
Patrimonio Neto	50.412.824	54.917.054	8,9%
Pasivo No Corriente	286.036	13.419.367	-2,7%
Provisiones a L/P	0	0	
Deuda financiera a L/P	0	13.141.097	
Pasivo por Impuesto Diferido	286.036	278.270	-2,7%
Pasivo Corriente	45.132.800	28.369.207	-37,1%
Provisiones cp	72.650	551.302	658,8%
Deuda Financiera C/P	31.312.303	8.652.891	-72,4%
Proveedores	7.983.310	10.806.330	35,4%
Otras Cuentas a Pagar	3.415.735	4.505.025	31,9%
Periodificaciones	2.348.802	3.853.659	64,1%

Las principales magnitudes del Balance corroboran la buena salud financiera de la Compañía, que dispone de recursos significativos, con un crecimiento en los Fondos Propios del 9%. La 'Deuda Financiera a Largo Plazo' ha aumentado, debido a la reestructuración de la deuda realizada en verano de

2023, que consistió en la sustitución de un préstamo a corto plazo que se solicitó para la compra de las compañías incorporadas al Grupo en 2022, por otro con una entidad financiera distinta y con vencimiento en 2026 (por tanto, con parte a corto plazo y parte a largo plazo).

El Balance ha crecido un 0,9% con respecto a 2023 (pasa de 95,8 Mn€ a 96,7 Mn€) por el aumento principalmente de la partida de 'Clientes'. En términos de principales magnitudes, las mayores variaciones se produce precisamente en la partida de 'Inversiones Financieras Temporales' (que pasa de 422 miles € en 2022 a 662 miles€ en 2023, aumenta un 56,7%; en la de Clientes (+6,3 Mn€ y +26,2%) y también en Existencias (+219 miles € y +35,7%) en el Activo Corriente por un mayor ciclo temporal de ejecución de los proyectos; en el Patrimonio Neto (+4,5 Mn€ y +9%); en el Pasivo Corriente por la partida de 'Proveedores' (+2,8 Mn€ y +35,4%), derivado del crecimiento de la actividad de la Compañía, y en el Pasivo No Corriente, con el crecimiento de la 'Deuda Financiera a L/P' ya comentada. El reto es seguir generando flujos de caja que permitan reducir deuda y así recuperar la estructura financiera tradicional de la Compañía de nulo o mínimo endeudamiento o evolucionar a una que se considere que puede actuar como una palanca que permita acelerar un crecimiento sólido y sostenible del negocio. En 2023, el objetivo marcado no sólo se ha cumplido, si no que se ha superado con creces.

La partida de 'Clientes' ha aumentado un 26,2% con respecto a 2022, principalmente empujada por la ejecución de proyectos de mayor envergadura, más complejos, que hacen que el proceso de facturación no se lleve a cabo de una manera tan directa y correlacionada con el gasto incurrido necesario para ejecutar el mismo, lo que genera un mayor impacto vía 'work in progress' en esta partida en particular y en el Balance en general.

La 'Tesorería' ha tenido un buen comportamiento durante 2023. Se ha continuado poniendo foco en el seguimiento y cobro de facturas y también en la reducción significativa de deuda para cumplir con los objetivos fijados a nivel de grupo para este año. La reducción respecto a 2022 se explica por la amortización de deuda financiera.

Los Fondos Propios de la Compañía han seguido creciendo en la línea de lo acontecido en los ejercicios precedentes, lo que permite continuar, por un lado, con la política de reinversión y crecimiento del negocio, y por otro lado, dentro de la prudencia lógica, poder plantear la aplicación de una política de dividendos que conlleve que una parte significativa del beneficio se traspase a los accionistas, sin generar tensión alguna en la Tesorería, cuya posición es muy desahogada, con casi 10,0 Mn€ en liquidez inmediata.

Por último, con respecto a la Deuda Financiera Neta (diferencia entre deuda y Tesorería), mejora con respecto al 2022 ya que pasa de 18,3 Mn€ a 11,7 Mn€, gracias a la generación de caja y a su aplicación directa en la reducción de la deuda, que se ha cifrado en 2023 en -8,7 Mn€.

En conjunto, la situación a cierre 2023 es satisfactoria en cuanto a solidez y solvencia del Balance si consideramos el entorno en el que la Compañía ha

desarrollado su actividad durante el ejercicio, muy dependiente de las circunstancias económicas negativas indicadas en el presente informe. Las principales magnitudes (ingresos, fondos propios, tesorería) obtenidas en 2023 confirman la salud económica y financiera de la Sociedad y, por extensión, del Grupo en un entorno económico de dificultad. Si a ese análisis le incorporamos comparables con el resto de compañías del sector, es evidente que los resultados obtenidos siguen siendo mejores a los de la mayor parte de sus competidores. El ejercicio 2024 se presenta con muchas incógnitas, pero, independientemente del contexto macroeconómico, la Compañía seguirá aplicando las políticas de gestión que le han permitido llegar hasta aquí.

3. Información no financiera y diversidad.

Al considerarse Altia una Entidad de Interés Público y superar el número medio de trabajadores empleados la cifra de 250, según establece la Ley 11/2018 de 28 de diciembre en materia de información no financiera y diversidad, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010 y la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas, la Sociedad tiene la obligación de preparar un estado de información no financiera que contenga información necesaria para comprender la evolución, los resultados y la situación de la Compañía, y el impacto de su actividad respecto, al menos, a cuestiones medioambientales y sociales, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno, así como relativas al personal.

No obstante, tal y como establece el artículo 262.5 de la Ley de Sociedades de Capital, una Sociedad dependiente perteneciente a un grupo está dispensada de la obligación de elaborar el estado de información no financiera si la Sociedad, y sus dependientes, están incluidas en el informe de gestión consolidado de otra empresa que contenga ese estado de información no financiera. Altia pertenece al subgrupo Altia y, a su vez, al Grupo Boxleo por lo que a título individual se acoge a esa dispensa y no incluye esta información en el presente Informe.

El Grupo Boxleo deposita sus cuentas en el Registro Mercantil de A Coruña. La obligación de presentar cuentas consolidadas corresponde estrictamente a Boxleo Tic S.L como sociedad cabecera y Altia, como tal, estaría dispensada según lo establecido en los artículos 43.1, 2º del Código de Comercio y el ya mencionado 265.2 de la Ley de Sociedades de Capital.

Sin embargo, dado que las acciones de Altia cotizan en BME Growth, en su día se decidió, por mayor transparencia y para trasladar al mercado una imagen más completa e integrada de Altia y de las actividades que realiza directa e indirectamente mediante sus sociedades dependientes, que el subgrupo formado por Altia y sus sociedades dependientes consolidase también sus cuentas y elaborase y publicase los correspondientes estados financieros consolidados.

En el informe de gestión consolidado de 2023 de Altia se incluye, según permite el artículo 49.7 del Código de Comercio, el estado de información no financiera mediante la remisión a la Memoria de Sostenibilidad e Información No Financiera 2023, que se adjunta a ese informe de gestión consolidado. Dicha Memoria contiene la información no financiera exigida en la legislación mercantil para ese estado, para lo cual se ha utilizado una tabla de equivalencias, que es verificada por un prestador independiente de servicios de verificación.

La publicación del informe gestión consolidado junto con las cuentas anuales consolidadas del Grupo Altia se realiza en la página web de BME Growth y en la web de Altia www.altia.es.

De esta manera, y al publicarse los estados consolidados del subgrupo de Altia en la página web de BME Growth y en la de la propia Altia, el estado de información no financiera será accesible de manera general, fácil y sin coste alguno.

La Sociedad está comprometida con el establecimiento en su organización los marcos adecuados para prevenir y combatir cualquier forma de discriminación, ya sea por cuestión de género, raza, religión, orientación sexual o discapacidad, así como para impulsar en su personal una cultura de respeto de la igualdad de derechos, a través de la promoción y difusión de medidas justas, imparciales y equitativas. En esta materia, uno de los objetivos de la Sociedad para los próximos ejercicios es continuar mejorando sus indicadores de personal contratado con discapacidad o en riesgo de exclusión social, contribuyendo a su inserción laboral y a dignificar sus condiciones de trabajo. Por último, al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad cumplía con la nueva normativa reguladora aplicable establecida por el Real Decreto-ley 6/2019, de 1 de marzo, de medidas urgentes para garantía de la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres en el empleo y la ocupación.

4. Acontecimientos posteriores al cierre.

No existen hechos posteriores al cierre dignos de mención que puedan afectar a las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2023.

5. Evolución previsible de la sociedad y principales riesgos.

En el sector donde la Sociedad desarrolla su actividad sigue existiendo un dinamismo superior al de otros sectores puesto que la tecnología se antoja fundamental en la práctica totalidad de los sectores de la economía.

Altia no tiene una especial concentración ni a nivel de clientes, ni a nivel de tecnología. En este contexto, los principales riesgos que la Sociedad ha identificado en 2023 en orden de prelación han sido:

- Ciberseguridad/ataques cibernéticos. Como organización que basa su actividad en la tecnología, la Sociedad tiene que ser especialmente cautelosa con esta cuestión, que constituye también una línea de actividad propia. La aplicación de severas políticas de ciberseguridad se plantea como una política totalmente necesaria para que los planes de desarrollo de la Sociedad se puedan llevar a buen término, en un entorno en el que los ataques cibernéticos cada vez son más habituales y a mayor escala, en especial desde el inicio de la guerra de Ucrania.
- Incumplimiento de la normativa que afecta a la actividad de la Sociedad. La globalización de la economía y el cada vez más exigente entorno normativo en el que las compañías tienen que desarrollar su actividad, están obligando a las organizaciones a mejorar su transparencia, a identificar y mitigar los riesgos de su actividad, aumentar su grado de cumplimiento de las normas que le aplican y a dar respuesta a todos sus grupos de interés. La Sociedad sigue desarrollando un considerable esfuerzo para posicionarse como una entidad socialmente responsable y así aportar el mayor valor posible a todos los grupos relacionados con su actividad.
- Escasez de capital humano cualificado. La creciente demanda de perfiles tecnológicos para cualquier negocio, actividad o sector, está complicando el acceso al talento en una actividad en la que este aspecto es crítico dado que el principal activo de la Sociedad reside en la alta cualificación técnica y profesional de las personas que lo integran. Una inadecuada gestión del talento (captación, retención, políticas retributivas, desconexión digital, plan de carrera, beneficios sociales, planes de compensación, etc.) podría suponer que la Compañía no disponga de los profesionales adecuados para la consecución de sus objetivos. En este sentido, tal y como se ha comentado previamente en el presente Informe, Altia está prestando especial atención a esta cuestión, apostando de una manera decidida por mantener el talento tecnológico del que dispone a través de las políticas comentadas, aunque eso suponga una cierta reducción en sus márgenes en el corto plazo, tal y como ha sucedido este año.
- Desafíos relacionados con adquisiciones. Especialmente activa en los últimos años y con vocación de incorporar al Grupo empresas o negocios con buena base y que encajen en los planteamientos de Altia, el riesgo para la Compañía no solo reside en una buena selección y en la ejecución de la transacción sino, básicamente, en poder realizar un proceso de integración que no se dilate en el tiempo y que aproveche al máximo todas las virtudes de la adquirida para que la operación no se limite a una mera yuxtaposición de negocios y cifras. Los resultados de las operaciones corporativas realizadas hasta la fecha avalan la ejecución de la Compañía en este tipo de procesos, pero no garantizan el éxito de aquellos que se vayan a llevar a cabo

en el futuro, de ahí que el riesgo aquí identificado sea uno de los principales a los que se enfrenta la organización y esté muy presente en la organización.

La Sociedad va a seguir firme en su modelo de negocio a través de una mezcla de sus virtudes tradicionales (orientación al cliente, estabilidad accionarial, alta cualificación de los recursos humanos y del equipo directivo, cuentas saneadas, costes de estructura inferiores a los de nuestros competidores, política financiera orientada a la optimización del fondo de maniobra) y de las nuevas iniciativas adoptadas (fomento de la cultura colaborativa y las sinergias entre diferentes áreas de la organización y en especial las que se obtienen por la integración de Noesis, Wairbut y Bilbomática, enfoque hacia áreas y tecnologías con mejor posicionamiento y mayor capacidad de crecimiento futuro como la IA, Ciberseguridad o Data Analytics, políticas encaminadas a la captación y retención de talento, a la internacionalización y a la implantación de mayores sistemas de control y, finalmente, asunción progresiva de normas y recomendaciones exigidas a empresas cotizadas en mercados secundarios oficiales, incluso por encima de las estrictamente obligatorias para las cotizadas en BME Growth). La Sociedad está convencida de que la prestación de servicios avanzados en tecnologías de la información y comunicación no solo tiene un gran recorrido en el mercado, sino que, cada vez, la demanda de este tipo de servicios va a ser mayor.

Las presentes cuentas anuales se pueden considerar satisfactorias. Son una buena base para seguir incrementado las ventas, para mantener una cartera diversificada, para continuar internacionalizándose, para poco a poco seguir recuperando los niveles de rentabilidad que la Sociedad ha tenido históricamente y, por supuesto, para seguir generando caja e incrementando la solvencia vía aumento de Fondos Propios, así como recuperar los niveles de Fondo de Maniobra en los que habitualmente la Compañía ha ido desarrollando su actividad. Pese a las dificultades inherentes a todo crecimiento inorgánico, creemos que Altia está demostrando un uso eficiente de la capacidad de endeudamiento que le permite su solvencia y trayectoria y, como decíamos antes, la conjugación de una buena elección en las adquisiciones y una buena ejecución en las integraciones. Ese crecimiento inorgánico debe servir para acelerar la consecución de los objetivos estratégicos, entre los cuales figura como protagonista mantener los márgenes tradicionales del Grupo.

En un entorno de incertidumbre extrema como el actual, la Sociedad mantiene una gran cautela sobre la evolución de la economía, siendo la prudencia en cuanto a inversiones y nuevos negocios, su guía de actuación, pero sin dejar de intentar aquéllas que se consideran especialmente atractivas y que encajen en términos de rentabilidad e integración. El reto sigue siendo consolidar la imagen de marca dentro del sector y crecer de manera ordenada y sostenible, para poder acometer más proyectos y de mayor envergadura.

6. Actividades en materia de Investigación y Desarrollo e Innovación Tecnológica.

Durante el ejercicio 2023 la Compañía no ha realizado actividades de Investigación y Desarrollo, pero sí de Innovación Tecnológica. Las actividades se han centrado en mejorar las funcionalidades de los productos propios para adaptarlos a las nuevas necesidades que el mercado de este tipo de productos demanda, y, por otro lado, para dotarlos de aspectos novedosos y diferenciales en relación a los productos con los que compiten. No se han solicitado subvenciones de I+D+i para acometer la puesta en marcha de estas nuevas funcionalidades.

Uno de los pilares futuros de la estrategia de la Compañía es apostar por los productos propios por lo que la Compañía profundizará en los próximos años en este tipo de actividades de innovación.

7. Adquisición de acciones propias.

La Sociedad tenía 137.727 acciones propias en cartera al 31 de diciembre de 2023 con un coste en libros de 144.533 euros, representativas de un 0,200% de su capital social (12.915 acciones propias antes del Split al 31 de diciembre de 2022 con un coste en libros de 335.790 euros, representativas del 0,1878% de su capital social).

	31.12.23		31.12.22	
	Nº Acciones	Valor Contable	Nº Acciones	Valor Contable
Al inicio del periodo	12.915	335.790	10.517	277.650
(+) adquisiciones	3.729	115.643	10.681	271.380
(-) ventas	(3.129)	(92.805)	(8.283)	(211.809)
Ajustes variación de valor	-	-	-	(1.431)
Split	135.150	358.628	12.915	335.790
(+) adquisiciones	58.538	205.579	-	-
(-) ventas	(55.961)	(203.089)	-	-
Ajustes variación de valor	-	(216.585)	-	-
Al final del período	137.727	144.533	12.915	335.790

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 148 c) de la LSC y con cargo a reservas libres se ha establecido en el patrimonio neto una reserva equivalente al importe de las acciones propias computado en el activo, que se mantendrá mientras las acciones no sean enajenadas.

8. Uso de instrumentos financieros.

A fecha de cierre del presente ejercicio, las inversiones financieras a corto plazo existentes en el balance son préstamos a sociedades del grupo, fianzas y depósitos, por lo que no se considera relevante el riesgo financiero asociado a las mismas. Por su parte las inversiones financieras existentes en el Activo No Corriente se corresponden con inversiones y préstamos a

más largo plazo en activos financieros de menor liquidez, con mayor capacidad de generar rentabilidad financiera, pero también con un mayor riesgo financiero asociado.

9. Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a acreedores comerciales

A continuación, se detalla la información en relación con el período medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, entendiendo como tales a los acreedores comerciales por deudas por suministros de bienes o servicios radicados en España, incluidos, en su caso, empresas del Grupo y asociadas:

	2023	2022
Ratio de operaciones pagadas:	58	51
Ratio de operaciones pendientes de pago:	44	26
Periodo medio de pago a proveedores:	55	47
Total Pagos realizados:	42.275.441	31.595.715
Total Pagos pendientes:	9.718.315	6.662.494

(a) De acuerdo con lo establecido la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, que modificó la Ley 3/2004, el plazo máximo legal de pago es de 30 días, ampliable en su caso mediante pacto entre las partes, con el límite de 60 días naturales.

Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo	2023	2022
Volumen monetario	19.514.848	16.990.196
Número de facturas	6.427	4.863
Porcentaje sobre el total de pagos realizados	46,16%	53,77%
Porcentaje sobre el total de facturas	63,38%	81,51%

Para este cálculo la Sociedad no tiene en cuenta los pagos realizados por las UTES, ya que el efecto de los mismos no distorsionaría el resultado al tratarse principalmente de pagos a la partícipe.

La política de pagos general de la Sociedad cumple con los períodos de pago a proveedores comerciales establecidos en la normativa de morosidad en vigor. En la actualidad, la Sociedad está desarrollando medidas para tratar de reducir el período de pago en aquellos limitados casos en los que se ha superado el plazo máximo establecido y que, en la mayor parte de los casos, suelen estar consensuados con los propios proveedores. Dichas medidas se centrarán en reducir los períodos de los procesos de recepción, comprobación, aceptación y contabilización de las facturas (potenciando el uso de medios electrónicos y tecnológicos), así como en la mejora del procedimiento de resolución de incidencias en estos procesos.

Este Informe de Gestión ha sido formulado con fecha 27 de marzo de 2024.

ALTIA CONSULTORES, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2023

1. Actividad de la empresa

Altia Consultores, S.A., en adelante, “la Sociedad” o “Altia”, se constituyó inicialmente como Sociedad Limitada el 17 de marzo de 1994, habiéndose transformado en Sociedad Anónima en el ejercicio 2010. Se encuentra registrada en el Registro Mercantil de La Coruña, en el Tomo 1451, folio 109, hoja C-10893, y su domicilio social se encuentra situado en calle Vulcano 3, Icaria III, 15172 Oleiros - A Coruña.

Altia es una compañía española independiente de consultoría y prestación de servicios perteneciente al sector de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (*en adelante*, “TIC”), que desarrolla proyectos para prácticamente la totalidad de los sectores: Administraciones Públicas, Industria, Servicios, Telecomunicaciones y Servicios Financieros. Altia tiene una orientación estratégica principalmente dirigida a grandes clientes, entendiendo como tales aquellos con un gasto elevado en Tecnologías de la Información o aquellos con un alto potencial de implantación de proyectos TIC; presta servicios avanzados en este sector y se preocupa porque las inversiones que realicen en este tipo de servicios sus clientes obtengan el retorno esperado y se traduzcan en beneficios tangibles. En este sentido, Altia desarrolla su actividad a nivel nacional a través de las oficinas que mantiene en las Comunidades Autónomas de Galicia, Madrid, Castilla-León, Navarra, País Vasco, Valencia, Cataluña, Canarias y Baleares, por medio de las Sociedades en las que participa en el capital, así como mediante la participación en determinadas Uniones Temporales de Empresas (véase Nota 15). En su actividad internacional dispone de filiales en Chile, Portugal, Brasil, Holanda, Irlanda, Andorra, Francia y Estados Unidos.

El objeto social de Altia, de acuerdo con lo establecido en sus Estatutos Sociales, está compuesto por las siguientes actividades:

- Servicios de asesoramiento y consultoría en materia de planificación tecnológica, calidad, organización y sistemas de información, mejora, racionalización y cambio de la gestión, seguridad y protección de la información y gestión de contingencias y mantenimiento del negocio.
- Análisis, diseño, construcción, pruebas, integración, implantación y mantenimiento de sistemas de información en su más amplio sentido.
- Servicios de puesta en funcionamiento, seguimiento, explotación, gestión y control de equipos y sistemas informáticos y de infraestructuras telemáticas.
- Captura, grabación y gestión de datos por medios electrónicos, informáticos y telemáticos.
- Actividades de formación presencial, a distancia y on-line en materia de planificación y organización tecnológica, seguridad informática, metodologías, análisis, diseño y programación y productos y soluciones propias o de terceros, incluyendo la preparación y distribución del material didáctico relacionado con dichas actividades de formación.
- Gestión externa de todos o parte de los procesos informáticos de todo tipo de empresas e instituciones públicas y privadas.
- Suministro, implantación, integración y mantenimiento de soluciones informáticas propias y de terceros, incluyendo la venta, cesión, licencia y arrendamiento de derechos de propiedad intelectual e industrial sobre el software de base o de aplicación.
- Suministro, mantenimiento y reparación de infraestructuras e instalaciones tecnológicas tales como equipos de captura, procesamiento, almacenamiento, transmisión, recepción y reproducción de la información.
- Actividades, relacionadas con internet, conectividad, correo electrónico, registro de dominios, comercio electrónico y custodia de información, servicios de alojamiento web (*colocation, housing, hosting dedicado, hosting virtual*), servicios gestionados de explotación, administración y

mantenimiento de sistemas de información (*infraestructura hardware, sistemas operativos, bases de datos y aplicaciones informáticas*), comunicaciones de datos y soporte a usuarios en relación a estos servicios.

En línea con lo anterior, Altia estructura su oferta profesional y de servicios en siete líneas de negocio:

1. *Outsourcing*, entendiéndose como tal la externalización de servicios TIC de alto valor añadido.
2. *Servicios Gestionados*: línea de negocio asociada a la actividad de los Data Centers ubicados en Vigo (propiedad), en Madrid y en Barcelona. Incluye servicios de alojamiento, de administración de aplicaciones, de outsourcing y servicios avanzados de operación y mantenimiento.
3. *Soluciones Propias* mediante la implantación de las soluciones “Mercurio” (*plataforma de licitación electrónica*), y “Plataforma de gestión de carga de datos”.
4. *Implantación de soluciones de terceros*, donde la Sociedad actúa como implantador o integrador de soluciones de terceros.
5. *Consultoría tecnológica*: estudios, informes, elaboración de planes estratégicos, consultoría tecnológica en materia de seguridad, oficinas técnicas, formación, etc.
6. *Desarrollo de aplicaciones informáticas*, a través de proyectos “llave en mano” de diseño, desarrollo e implantación de sistemas informáticos a medida.
7. *Suministro de hardware y software*. Dotación y/o entrega de equipamiento tecnológico y licencias de software de terceros.

Dado que las acciones de Altia Consultores, S.A. cotizan desde el ejercicio 2010 en el segmento de empresas en expansión del BME Growth, es preceptiva la formulación de cuentas anuales consolidadas del subgrupo Altia, que engloba a todas las sociedades dependientes en las que participa Altia Consultores, S.A. La Circular 3/2020 del BME Growth obliga, de forma adicional a la emisión de las cuentas anuales consolidadas del subgrupo Altia remitir al Mercado para su difusión un informe financiero anual, informe en el que debe incluirse una referencia a los hechos más relevantes que han afectado al subgrupo Altia acaecidos durante el ejercicio, así como un análisis económico y financiero de la evolución de las principales magnitudes. Dicha circular igualmente obliga a elaborar un informe similar con carácter semestral. Dicha información correspondiente al periodo finalizado el 30 de junio de 2023 se encuentra disponible en la página web del BME Growth.

Los Administradores de Altia Consultores, S.A. han formulado el 27 de marzo de 2024 las cuentas anuales consolidadas del Grupo Altia. Las principales magnitudes consolidadas del Grupo Altia, formuladas bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-UE), que muestran dichas cuentas anuales consolidadas son las siguientes:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Total activos	153.157.538	142.770.926
Reservas	57.675.065	50.469.556
Beneficio del ejercicio	15.364.689	10.199.128
Importe neto de la cifra de negocios	241.311.587	167.192.168

Altia forma parte a su vez, en los términos del artículo 42 del Código de Comercio, del Grupo Boxleo Tic, controlado por la Sociedad dominante Boxleo Tic, S.L. Dicha Sociedad presenta cuentas anuales consolidadas del Grupo al que pertenece Altia en el Registro Mercantil de A Coruña. En este sentido, las últimas cuentas anuales consolidadas del Grupo Boxleo Tic son las correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, las cuales fueron formuladas por sus Administradores y posteriormente aprobadas por su Junta General de Socios el 30 de junio de 2023.

Aspectos medioambientales

Dadas las actividades a las que se dedica, la Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo, no se incluyen desgloses específicos en las presentes cuentas anuales adjuntas respecto a información de cuestiones medioambientales.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Las presentes cuentas anuales han sido formuladas por el Consejo de Administración de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable, que es el establecido en:

- El Código de Comercio, el Texto Refundido de la Ley de Sociedad de Capital y la restante legislación mercantil.
- El Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y sus posteriores modificaciones.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo al Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de la normativa española que le resulta de aplicación.

2.2 Imagen fiel

Estas cuentas anuales han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le es de aplicación a la Sociedad, de forma que muestran la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera, de sus resultados y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.

2.3 Principios contables

Para la elaboración de las cuentas anuales se han seguido los principios contables y las normas de registro y valoración generalmente aceptados que se resumen en la Nota 4. En este sentido, el Consejo de Administración de la Sociedad ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en las mismas. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.4 Uniones Temporales de Empresas (UTES)

La Sociedad desarrolla una parte de su negocio de forma conjunta con otras empresas, mediante la constitución de Uniones Temporales de Empresas (UTES). A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad participaba en varias Uniones Temporales de Empresas, cuyo ejercicio social coincide con el año natural (véase Nota 15).

Las cuentas anuales recogen los efectos de las Uniones Temporales de Empresas en las que participa la Sociedad, mediante la integración en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias de la parte proporcional de los saldos de las partidas de los balances y de las cuentas de pérdidas y ganancias que le corresponden a la Sociedad en función de su porcentaje de participación. Dicha integración se ha efectuado eliminando las transacciones realizadas entre la Sociedad y las Uniones Temporales de Empresas, así como los saldos activos y pasivos recíprocos, en proporción a la participación de la Sociedad en las mismas.

Los principales efectos que se han puesto de manifiesto en los ejercicios anuales terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 por la integración de las Uniones Temporales de Empresas en las que participa la Sociedad, han sido los siguientes:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Activo no corriente	-	-
Activo corriente	301.154	506.104
Total activo	301.154	506.104
Pasivo corriente	301.154	(357.896)
Total pasivo	301.154	(357.896)
Ingresos	2.913.416	3.893.405
<i>Importe neto de la cifra de negocios</i>	2.885.769	3.891.732
<i>Otros ingresos</i>	27.647	1.673
Gastos	(2.890.587)	(3.881.506)
Resultado antes de impuestos	22.829	11.899
Tesorería	61.894	128.465

En el Anexo I se relacionan las Uniones Temporales de Empresas en las que participaba la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como los porcentajes de participación en de cada una de ellas. Asimismo, se indican las Uniones Temporales de Empresas disueltas, en su caso, durante los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

2.5 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

El Consejo de Administración ha preparado las presentes cuentas anuales considerando que no existen dudas sobre la capacidad de la Sociedad de seguir operando como empresa en funcionamiento. Las estimaciones relevantes a la hora de preparar estas cuentas anuales son coincidentes con las empleadas en la formulación de las cuentas anuales del ejercicio anterior, y se refieren básicamente a:

- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La valoración y grado de avance de los proyectos en curso.
- La estimación de provisiones y pasivos contingentes.
- La recuperación de los activos por impuesto diferido.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, tal y como se establece en el Plan General de Contabilidad.

2.6 Comparación de la información

La información relativa al ejercicio 2022 que se incluye en esta Memoria se presenta, única y exclusivamente, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2023.

2.7 Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión. No obstante, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes Notas de la Memoria.

2.8 Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 no se han producido cambios en criterios contables respecto a los aplicados en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

2.9 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

3. Distribución de resultados

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de la Junta General de Accionistas, así como la distribución del beneficio del ejercicio 2022 aprobado por la Junta General de Accionistas, es la siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Base de reparto:		
Pérdidas y ganancias	7.690.658	4.752.884
Distribución:		
A dividendos	3.439.093	2.751.274
A Reserva de Capitalización (Nota 13)	137.520	298.492
A Reservas Voluntarias	4.114.045	1.703.118
Total	7.690.658	4.752.884

Dividendo del ejercicio y dividendo a cuenta pagado

Dado que el capital social de la Sociedad, en el momento de la formulación de las presentes cuentas está compuesto por 68.781.850 acciones (ver Nota 9), el dividendo propuesto por el Consejo de Administración de Altia Consultores, S.A. es de 0,050 euros por acción, lo que supone un dividendo total de 3.439.093 euros. De este importe, 2.063.456 euros se pagaron el 13 de diciembre de 2023 como dividendo a cuenta del ejercicio 2023.

Para el reparto del mencionado dividendo a cuenta, el Consejo de Administración de Altia Consultores, S.A. formuló el correspondiente estado contable provisional de liquidez, de conformidad con lo establecido en el artículo 277 de la Ley de Sociedades de Capital, poniendo de manifiesto la existencia de liquidez suficiente para proceder a la distribución de dicho dividendo:

	Euros
Saldo inicial de tesorería al 31 de Octubre de 2023	7.978.157
Cobros/Pagos previstos	(5.635.188)
Saldo final de tesorería previsto al 30 de noviembre de 2023	2.342.969

Asimismo, para la distribución del dividendo a cuenta, el Consejo de Administración ha cumplido con la exigencia de que la cantidad a distribuir no excediese la cuantía del beneficio obtenido hasta la fecha por la Sociedad, una vez deducida la estimación del Impuesto sobre Sociedades a satisfacer por dicho beneficio.

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de estas cuentas anuales, de acuerdo con las establecidas en el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente, dicha valoración inicial se corrige por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado, siguiendo los criterios descritos en la Nota 4.3.

En concreto, la Sociedad utiliza los siguientes criterios para la contabilización de su inmovilizado intangible:

1. Gastos de desarrollo. Los gastos de desarrollo se contabilizan cuando se incurren, por su precio de adquisición o coste de producción, en la partida “Servicios exteriores” de la cuenta de pérdidas y ganancias. Simultáneamente, los gastos de desarrollo con perspectivas de éxito se cargan en la cuenta “Inmovilizado Intangible-Desarrollo” del balance, con abono al epígrafe “Trabajos realizados por la Empresa para su activo” de la cuenta de pérdidas y ganancias. Los gastos de desarrollo capitalizados se amortizan linealmente en un período de 5 años, a partir de la fecha de finalización de los correspondientes proyectos. No obstante, cuando existen dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial de un proyecto, los gastos capitalizados por el mismo se imputan directamente a los resultados del ejercicio en el que esta situación se pone de manifiesto, y se dan de baja si parcialmente se reconocieron como mayor valor del inmovilizado intangible.

Los gastos de desarrollo capitalizados al cierre del ejercicio se encuentran totalmente amortizados.

2. Aplicaciones informáticas. Se registran por su precio de adquisición, que incluye los importes satisfechos por el desarrollo o adaptación de las mismas, y se amortizan linealmente en un período de tres años, a partir de la fecha de su entrada en funcionamiento. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4.3.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

Los bienes retirados, tanto si se producen como consecuencia de un proceso de modernización como si se deben a cualquier otra causa, se contabilizan dando de baja los saldos que presentan las correspondientes cuentas de coste y de amortización acumulada.

La Sociedad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

Elementos Inmovilizado	Años de Vida Útil Estimada
Construcciones	50
Otras instalaciones	10
Mobiliario	10
Equipos proceso de información	4
Elementos de transporte	6
Otro inmovilizado	03 - 10

Con cierta periodicidad, se procede a revisar la vida útil estimada de los elementos del inmovilizado material de uso propio, de cara a detectar cambios significativos en las mismas, que, en caso de producirse, se ajustan mediante la correspondiente corrección del cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias de ejercicios futuros en concepto de amortización, en virtud de las nuevas vidas útiles.

4.3 Test de deterioro

Al cierre de cada ejercicio la Sociedad analiza si existen indicios de deterioros de valor de sus activos o unidades generadoras de efectivo, y, en caso de que los hubiera comprueba, mediante el denominado “*test de deterioro*”, la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros las cuales, en caso de ser registradas, lo hacen con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. En el caso del fondo de comercio el test se realiza al menos de forma anual, independientemente o la existencia o no de indicadores de deterioro.

Para ello, la Sociedad ha establecido una metodología propia en la que para cada unidad generadora de efectivo independiente se determina su valor recuperable y se compara con el valor en libros de los activos que conforman la unidad generadora de efectivo; en caso de que el valor recuperable sea menor, se registra una provisión por deterioro para ajustar el valor en libro de los activos a su valor recuperable.

Una unidad generadora de efectivo se define como el conjunto más reducido de activos que son capaces de generar flujos de negocio de manera independiente. Debido a la actividad del Grupo las unidades generadoras de efectivo coinciden con los segmentos de operación definidos por la Dirección. En relación con el fondo de comercio, se considera un activo común y se asigna a la unidad generadora de efectivo adquiridas, la cual dio origen a su reconocimiento.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. El valor en uso se determina como el valor actual de los flujos de efectivo que se esperan obtener según las proyecciones de la Dirección y que son objeto de revisión y aprobación por el Consejo de Administración de la Sociedad dominante. Las proyecciones financieras sobre las que se determinan los flujos de efectivo cubren un periodo de 5 años que viene determinado con el horizonte temporal del Plan de Negocio corporativo. No obstante, el Plan de Negocio es revisado anualmente y las posibles desviaciones son plasmadas en el Presupuesto Anual.

En el caso de que se deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que se hubiese asignado todo o parte de un fondo de comercio, se reduce en primer lugar el valor contable del fondo de comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro supera el importe de este, en segundo lugar, se reduce, en proporción a su valor contable, el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente (*circunstancia no permitida en el caso específico del fondo de comercio, por lo que en ningún caso se revierte la reducción del valor contable del fondo de comercio que se hubiera producido*), el importe en libros del resto de los activos o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como un ingreso.

4.4 Arrendamientos

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

Arrendamientos financieros

Durante los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no ha tenido suscrito como arrendadora contrato alguno que pudiera ser clasificado como arrendamiento financiero.

Arrendamientos operativos

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

Cuando la Sociedad actúa como arrendataria, los ingresos y gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.5 Instrumentos financieros

Un “instrumento financiero” es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad.

Un “instrumento de capital” es un negocio jurídico que evidencia una participación residual en los activos de la entidad que lo emite, una vez deducidos todos sus pasivos.

Un “derivado financiero” es un instrumento financiero cuyo valor cambia como respuesta a los cambios en una variable observable de mercado (tal y como un tipo de interés, de cambio, el precio de un instrumento financiero o de un índice de mercado), cuya inversión inicial es muy pequeña en relación a otros instrumentos financieros con respuesta similar a los cambios en las condiciones de mercado y que se liquida, generalmente, en una fecha futura.

Activos financieros

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

1. Activos financieros a coste amortizado: incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico con cobro aplazado, y los créditos por operaciones no comerciales que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.
2. Activos financieros a coste: se incluyen en esta categoría las siguientes inversiones: a) instrumentos de patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas; b) instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con fiabilidad y c) activos financieros que deberían clasificarse en la siguiente categoría, pero su valor razonable no puede estimarse de forma fiable.

Los activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

Asimismo, en el caso de inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo que otorgan control sobre la sociedad dependiente, los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales relacionados con la adquisición de la inversión se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Posteriormente, los activos financieros a coste amortizado se registran aplicando dicho criterio de valoración imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Las inversiones clasificadas en la categoría 2 anterior se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su 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. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un “test de deterioro” para los activos financieros que no están registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el importe recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros. El registro del deterioro se realiza en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de “factoring” en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés o las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo.

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, tales como el descuento de efectos, el “factoring con recurso”, las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y cuentas a pagar que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad, o también aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran a su coste amortizado, calculado mediante la utilización del método del “tipo de interés efectivo”, tal y como se ha indicado con anterioridad.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

Instrumentos financieros derivados

Durante los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no ha tenido contratado ningún instrumento financiero derivado.

Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de capital emitidos por la Sociedad se registran en el capítulo “Patrimonio neto” del balance por el importe recibido, neto de los gastos de emisión.

La adquisición por la Sociedad de acciones propias se presenta por el coste de adquisición de forma separada como una minoración de los fondos propios del balance. En las transacciones realizadas con instrumentos de patrimonio propio no se reconoce ningún resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias. Adicionalmente, los costes de transacción se registran como una minoración de las reservas, una vez considerado cualquier efecto fiscal.

4.6 Existencias

Las existencias se valoran por la menor de las siguientes magnitudes: precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición. El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

4.7 Clasificación de saldos entre corriente y no corriente

Se consideran activos corrientes aquellos vinculados al ciclo normal de explotación que, con carácter general, se considera de un año; también aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio, el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, y en general todas las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes. En el caso de que un pasivo no tenga, antes del cierre del ejercicio, un derecho incondicional para la Sociedad de diferir su liquidación por al menos doce meses a contar desde la fecha del balance, este pasivo se clasifica como corriente.

4.8 Transacciones con partes vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

4.9 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por 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. Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del período en que se producen.

4.10 Provisiones y pasivos contingentes

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

1. **Provisiones:** saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
2. **Pasivos contingentes:** obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurran, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

El balance recoge todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en el balance, sino que se informa sobre los mismos en la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no está obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

Procedimientos judiciales y reclamaciones en curso

Al cierre del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 se encontraban en curso distintos procedimientos judiciales y reclamaciones contra la Sociedad, con origen en el desarrollo habitual de sus actividades. No obstante, los asesores legales y los Administradores de la Sociedad estiman que la conclusión de estos procedimientos y reclamaciones no producirá un efecto significativo en las cuentas anuales adjuntas.

4.11 Impuesto sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de 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. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria 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 temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos y siempre que sea en un plazo menor a 10 años.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

La Sociedad tributa por el Impuesto sobre Sociedades en Régimen de Consolidación Fiscal, formando parte del Grupo fiscal 0490/09, del que es Sociedad dominante, Boxleo Tic, S.L. De acuerdo con lo establecido por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, las políticas del Grupo establecen que para cada una de las Sociedades integradas en el Grupo fiscal consolidable, el gasto o ingreso por el Impuesto sobre Sociedades del ejercicio se determina en función del resultado económico antes de impuestos, aumentado o disminuido, según corresponda, por las diferencias permanentes con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del citado impuesto, y minorado por las deducciones y bonificaciones que corresponden a cada Sociedad del Grupo en el Régimen de Declaración Consolidada.

4.12 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido y se crea una expectativa válida frente a terceros sobre el mismo. En las cuentas anuales adjuntas no se ha registrado provisión alguna por este concepto, ya que no están previstas situaciones de esta naturaleza.

4.13 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario recibido o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espera recibir, y que salvo evidencia en contrario será el precio acordado deducido cualquier descuento, impuestos y los intereses incorporados al nominal de los créditos. Se incluirá en la valoración de los ingresos la mejor estimación de la contraprestación variable cuando no se considera altamente probable su reversión.

El reconocimiento de los ingresos se produce cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos.

Los ingresos reconocidos a lo largo del tiempo, por corresponder a bienes o servicios cuyo control no se transfiere en un momento del tiempo, se valoran considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando se disponga de información fiable para realizar la medición del grado de realización. En caso contrario solo se reconocerán ingresos en un importe equivalente a los costes incurridos que se espera que sean razonablemente recuperados en el futuro.

Los ingresos derivados de compromisos que se ejecutan en un momento determinado se registran en esa fecha, contabilizando como existencias los costes incurridos hasta ese momento en la producción de los bienes o servicios.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, 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.

4.14 Proyectos en curso de ejecución

La Sociedad sigue el criterio de reconocer en cada ejercicio como resultado de los proyectos que realiza la diferencia entre la producción del ejercicio y los costes incurridos durante el mismo. La producción de cada ejercicio viene determinada por la valoración al precio de venta de la proporción ejecutada durante el período del total de cada contrato que, por encontrarse amparada en el contrato firmado con el cliente, o en adicionales o modificados al mismo, ya aprobados, no presentan dudas razonables en cuanto a su aprobación final.

En el caso de contratos con pérdida final esperada, se reconoce la totalidad de la misma en el momento en que ésta se determina.

Si a la fecha de cierre el importe de la producción a origen de cada uno de los contratos es mayor que el importe recepcionado para cada uno de ellos, la diferencia entre ambos importes se recoge dentro de la partida “Clientes por ventas y prestaciones de servicios”, en el activo corriente del balance. Si, por el contrario, como consecuencia de anticipos recibidos, el importe de la producción a origen fuera menor que el importe de las facturaciones emitidas, la diferencia se recoge dentro del epígrafe “Periodificaciones a corto plazo”, en el pasivo corriente del balance. Asimismo, con el fin de mantener una adecuada correlación entre los ingresos y gastos de cada ejercicio, los costes de los proyectos pendientes de incurrir y relativos a ventas registradas, se provisionan al cierre del ejercicio.

Los costes de los contratos se imputan directamente a los mismos en la medida que se van incurriendo.

4.15 Negocios conjuntos

La Sociedad contabiliza sus inversiones en Uniones Temporales de Empresas (UTEs) registrando en el balance la parte proporcional que le corresponde, en función de su porcentaje de participación, de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente.

Asimismo, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias la parte que le corresponde de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto. Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponden.

4.16 Operaciones interrumpidas

Una operación interrumpida o en discontinuidad es una línea de negocio que se ha decidido abandonar y enajenar, cuyos activos, pasivos y resultados pueden ser distinguidos físicamente, operativamente y a efectos de información financiera. Los ingresos y gastos de las operaciones en discontinuidad se presentan separadamente en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Durante el ejercicio 2023 no se ha producido la discontinuidad de ninguna línea o segmento de negocio de la Sociedad.

4.17 Estado de flujos de efectivo

En los estados de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de explotación:** actividades típicas de la Sociedad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4.18 Estado de cambios en el patrimonio neto

El estado de cambios en el patrimonio neto que se presenta en estas cuentas anuales muestra el total de las variaciones habidas en el patrimonio neto durante el ejercicio. Esta información se presenta desglosada a su vez en dos estados: el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado total de cambios en el patrimonio neto. A continuación, se explican las principales características de la información contenida en ambas partes del estado:

Estado de ingresos y gastos reconocidos

En esta parte del estado de cambios en el patrimonio neto se presentan los ingresos y gastos generados por la Sociedad como consecuencia de su actividad durante el periodo, distinguiendo aquellos registrados como resultados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio y los otros ingresos y gastos registrados, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente, directamente en el patrimonio neto.

Por tanto, en este estado se presenta:

- a) El resultado del ejercicio.
- b) El importe neto de los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (*importe de los ingresos, netos de los gastos originados en el ejercicio, reconocidos directamente en el patrimonio neto, los cuales se mantienen en esta partida, aunque en el mismo ejercicio se traspasen a la cuenta de pérdidas y ganancias, al valor inicial de otros activos o pasivos o se reclasifiquen a otra partida*).
- c) El importe transferido a la cuenta de pérdidas y ganancias desde el patrimonio neto (*importe de las ganancias o pérdidas por valoración y de las subvenciones de capital reconocidas previamente en el patrimonio neto, aunque sea en el mismo ejercicio, que se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias*).
- d) El total de los ingresos y gastos reconocidos, calculados como la suma de las letras anteriores.

Los importes de estas partidas se presentan por su importe bruto, mostrándose su correspondiente efecto impositivo en la rúbrica “Efecto impositivo” del estado.

Estado total de cambios en el patrimonio neto

En esta parte del estado de cambios en el patrimonio neto se presentan todos los movimientos habidos en el patrimonio neto, incluidos los que tienen su origen en cambios en los criterios contables y en correcciones de errores. Este estado muestra, por tanto, una conciliación del valor en libros al comienzo y al final del ejercicio de todas las partidas que forman el patrimonio neto, agrupando los movimientos habidos en función de su naturaleza en las siguientes partidas:

- a) Ajustes por cambios en criterios contables y corrección de errores: que incluye los cambios en el patrimonio neto que surgen como consecuencia de la reexpresión retroactiva de los saldos de las cuentas anuales con origen en cambios en los criterios contables o en la corrección de errores.
- b) Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio: recoge, de manera agregada, el total de las partidas registradas en el estado de ingresos y gastos reconocidos anteriormente indicadas.
- c) Otras variaciones del patrimonio neto: recoge el resto de partidas registradas en el patrimonio neto, como pueden ser aumentos o disminuciones del capital de la Sociedad, distribución de resultados, operaciones con instrumentos de capital propios, pagos con instrumentos de capital, traspasos entre partidas del patrimonio neto y cualquier otro incremento o disminución del patrimonio neto.

4.19 Subvenciones de explotación

Las subvenciones de explotación se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

5. Inmovilizado intangible

El movimiento habido en las distintas partidas del inmovilizado intangible durante los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2023

	Euros				
	Saldo 01.01.23	Adiciones / (Dotaciones)	Retiros/ (Bajas)	Traspasos	Saldo 31.12.23
Coste:					
Desarrollo	486.552	-	-	-	486.552
Aplicaciones informáticas	481.418	41.646	-	-	523.064
TOTAL	967.970	41.646	-	-	1.009.616
Amortización acumulada:					
Desarrollo	(486.552)	-	-	-	(486.552)
Aplicaciones informáticas	(165.530)	(145.323)	-	-	(310.853)
TOTAL	(652.082)	(145.323)	-	-	(797.405)
Neto:					
Desarrollo	-				-
Aplicaciones informáticas	315.888				212.211
TOTAL	315.888				212.211

Ejercicio 2022

	Euros				
	Saldo 01.01.22	Adiciones / (Dotaciones)	Retiros/ (Bajas)	Traspasos	Saldo 31.12.22
Coste:					
Desarrollo	486.552	-	-	-	486.552
Aplicaciones informáticas	120.037	176.578	-	184.803	481.418
Inmovilizado en curso	184.803	-	-	(184.803)	-
TOTAL	791.392	176.578	-	-	967.970
Amortización acumulada:					
Desarrollo	(486.552)	-	-	-	(486.552)
Propiedad industrial	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	(62.517)	(103.013)	-	-	(165.530)
TOTAL	(549.069)	(103.013)	-	-	(652.082)
Neto:					
Desarrollo	-				-
Aplicaciones informáticas	57.520				315.888
Inmovilizado en curso	184.803				-
TOTAL	242.323				315.888

Adiciones del ejercicio

Las principales adiciones del ejercicio corresponden a la inversión en licencias necesarias para el desarrollo de las actividades de la Sociedad.

Elementos totalmente amortizados

Formando parte del inmovilizado intangible de la Sociedad se encuentran determinados activos que se encontraban totalmente amortizados y en uso, cuyos valores totales de coste y de su correspondiente amortización acumulada al 31 de diciembre de 2023 y 2022 presentan el siguiente detalle:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Desarrollo	486.552	486.552
Aplicaciones informáticas	78.176	34.744
Total	564.728	521.296

6. Inmovilizado material

El movimiento habido en las distintas partidas del inmovilizado material durante los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2023

	Euros			
	Saldo 01.01.23	Adiciones / (Dotaciones)	Retiros/ (Bajas)	Saldo 31.12.23
Coste:				
Terrenos	530.041	-	-	530.041
Construcciones	1.970.764	21.703	-	1.992.467
Otras instalaciones	1.745.129	45.725	-	1.790.854
Mobiliario	473.025	3.198	-	476.223
Equipos de proceso de información	3.271.734	704.243	(60.011)	3.915.966
Elementos de transporte	6.713	-	-	6.713
Otro inmovilizado material	93.335	18.375	(2.033)	109.677
TOTAL	8.090.741	793.244	(62.044)	8.821.941
Amortización acumulada:				
Construcciones	(579.937)	(39.708)	-	(619.645)
Otras instalaciones	(858.019)	(174.246)	-	(1.032.265)
Mobiliario	(283.614)	(44.004)	-	(327.618)
Equipos de proceso de información	(1.989.692)	(626.486)	54.096	(2.562.082)
Elementos de transporte	(6.713)	-	-	(6.713)
Otro inmovilizado material	(70.432)	(18.130)	1.987	(86.575)
TOTAL	(3.788.407)	(902.574)	56.083	(4.634.898)
Neto:				
Terrenos	530.041			530.041
Construcciones	1.390.827			1.372.822
Otras instalaciones	887.110			758.589
Mobiliario	189.411			148.605
Equipos de proceso de información	1.282.042			1.353.884
Elementos de transporte	-			-
Otro inmovilizado material	22.903			23.102
TOTAL	4.302.334			4.187.043

Ejercicio 2022

	Euros			
	Saldo 01.01.22	Adiciones / (Dotaciones)	Retiros/ (Bajas)	Saldo 31.12.22
Coste:				
Terrenos	530.041	-	-	530.041
Construcciones	1.970.764	-	-	1.970.764
Otras instalaciones	1.765.544	4.056	(24.471)	1.745.129
Mobiliario	471.797	3.101	(1.873)	473.025
Equipos de proceso de información	2.661.057	636.664	(25.987)	3.271.734
Elementos de transporte	6.713	-	-	6.713
Otro inmovilizado material	76.975	16.360	-	93.335
TOTAL	7.482.891	660.181	(52.331)	8.090.741
Amortización acumulada:				
Construcciones	(540.521)	(39.416)	-	(579.937)
Otras instalaciones	(692.763)	(175.641)	10.385	(858.019)
Mobiliario	(240.413)	(43.872)	671	(283.614)
Equipos de proceso de información	(1.422.610)	(590.905)	23.823	(1.989.692)
Elementos de transporte	(6.713)	-	-	(6.713)
Otro inmovilizado material	(54.957)	(15.475)	-	(70.432)
TOTAL	(2.957.977)	(865.309)	34.879	(3.788.407)
Neto:				
Terrenos	530.041			530.041
Construcciones	1.430.243			1.390.827
Otras instalaciones	1.072.781			887.110
Mobiliario	231.384			189.411
Equipos de proceso de información	1.238.447			1.282.042
Elementos de transporte	-			-
Otro inmovilizado material	22.018			22.903
TOTAL	4.524.914			4.302.334

Adiciones del ejercicio

Las principales adiciones del ejercicio corresponden a la inversión en equipos de procesos de información necesario para el desarrollo de las actividades de la Sociedad.

Elementos totalmente amortizados

Formando parte del inmovilizado material de la Sociedad se encuentran determinados activos que se encontraban totalmente amortizados y en uso, cuyos valores totales de coste y de su correspondiente amortización acumulada al 31 de diciembre de 2023 y 2022 presentan en el siguiente detalle:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Otras instalaciones	16.842	16.842
Mobiliario	35.309	34.445
Equipos proceso de información	1.449.251	708.719
Elementos de transporte	6.713	6.713
Otro inmovilizado material	47.780	33.780
Total	1.555.895	800.499

Arrendamientos operativos

La información de los pagos mínimos futuros comprometidos contractualmente al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes, incrementos futuros de IPC ni actualizaciones de renta pactadas contractualmente) es la siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Menos de un año	636.064	638.015
Entre uno y cinco años	362.485	655.347
Más de cinco años	-	-
Total	998.548	1.293.362

En la información anterior, se incluye el importe de los pagos derivados del contrato de arrendamiento de las oficinas centrales a Boxleo Tic, S.L. (véase Nota 16).

Política de seguros

La política de la Sociedad es contratar pólizas de seguro para cubrir los posibles riesgos a los que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material e intangible. En opinión de los Administradores, las coberturas de seguro contratadas por la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 son adecuadas y suficientes.

7. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas e inversiones financieras

Inversiones en empresas del Grupo - Instrumentos de patrimonio

En este epígrafe del balance se registran las participaciones en el capital social de las empresas del Grupo y multigrupo, ninguna de las cuales cotiza en un mercado secundario organizado. El movimiento habido durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

	Euros
Saldo a 01.01.2022	23.077.323
Adquisición Wairbut, S.A.	5.443.000
Adquisición Bilbomática, S.A.	24.000.000
Deterioro de Altia Portugal	(5.000)
Devolución aportación Noesis	(1.000.000)
Saldo a 31.12.2022	51.515.323
Altia Andorra, S.L.U.	3.000
Altia France, S.A.S.	3.000
Pago Wairbut, S.A.	450.000
Reducción de capital Exis, S.A.	(1.000.000)
Devolución aportación Noesis	(2.200.000)
Saldo al 31.12.2023	48.771.323

En el ejercicio 2023 se han producido las siguientes operaciones:

- la Sociedad ha constituido sendas filiales en Andorra, Francia y Holanda con el fin de operar a través de las mismas, mediante la explotación de los contratos de prestación de servicios que tenía previamente con entidades de dichos países.
- La Sociedad había adquirido en 2022 el 100% del capital social de la entidad Wairbut, S.A. (Sociedad Unipersonal) El precio de adquisición fijaba una parte variable en función de determinadas métricas económicas alcanzadas por Wairbut, S.A. (Sociedad Unipersonal) en el ejercicio 2022. Como consecuencia de la determinación final de la parte variable, el precio se incrementó en 450.000 euros, importe pagado, junto con la parte del precio aplazada al 31 de diciembre de 2022 (864.000 euros) durante el ejercicio 2023. Consecuentemente, el precio de adquisición final de dicha entidad ha ascendido a 5.893.000 euros.
- En 2023 la Sociedad, en calidad de Accionista Único de Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnología, S.A. (Sociedad Unipersonal) aprobó la reducción de capital de dicha entidad mediante la amortización de acciones con devolución de aportaciones.
- La entidad Noesis Global SGPS ha efectuado el reembolso de aportaciones realizadas en ejercicios anteriores por la Sociedad.

Por su parte, en 2022 además de la adquisición de Wairbut, se produjo la adquisición de la entidad Bilbomática, S.A. (Sociedad Unipersonal) por un importe total de 24 millones de euros, importe que se desembolsó íntegramente en 2022, si bien como es usual en este tipo de operaciones, al 31 de diciembre de 2023 una parte de esta cantidad (2,4 millones de euros) se encuentran depositados en una cuenta *escrow* y se liberarán en favor de los vendedores una vez concluido el periodo de garantía acordado entre la Sociedad y los vendedores.

Información de las sociedades del Grupo Altia

A continuación, se presenta la información más significativa de las entidades en las que participa la Sociedad, ninguna de las cuales cotiza en Bolsa, al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Al 31 de diciembre de 2023

Sociedad	Domicilio Social	% Participación Directa	Actividad	Euros					
				Valor en Libros de la Participación		Datos de la Participada			
				Coste	Deterioro	Capital	Reservas	Otras Partidas	Resultado del ejercicio
Altia Consultores Sociedade Unipessoal, Lda (a)	Porto (Portugal)	100%	Consultoría Informática	5.000	(5.000)	5.000	-	(65.019)	(4.317)
Altia Logistic Software, S.L. (a)	A Coruña	50%	Consultoría Informática	1.503	-	3.006	88.233	(92.638)	62.588
Altia Consultores, S.A. Agencia en Chile (*) (a)	Chile	100%	Consultoría Informática	293.327	-	225.091	488.405	(2.293)	92.430
Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnología S.A.	Madrid	100%	Consultoría Informática	1.902.493	-	1.081.139	397.008	1.340.295	321.563
Wairbut, S.A.	Madrid	100%	Consultoría Informática	5.893.000	-	725.000	748.153	(78.415)	647.676
Altia Andorra, S.L.U.	Andorra la Vella	100%	Consultoría Informática	3.000	-	3.000	-	-	-
Altia France, S.A.S.	Bayona	100%	Consultoría Informática	3.000	-	3.000	-	-	-
Altia European Services, B.V.	Rotterdam	100%	Consultoría Informática	-	-	-	-	-	-
Bilbomática, S.A.	Bilbao	100%	Consultoría Informática	24.000.000	-	90.150	5.661.310	249.029	2.179.643
Noesis Global SOPS	Lisboa	100%	Consultoría Informática	16.675.000	-	100.000	2.133.460	(1.368.244)	4.152.754

(a) Sociedades no auditadas

(*) Las cifras de capital varían por efecto de los tipos de cambio

Al 31 de diciembre de 2022

Sociedad	Domicilio Social	% Participación Directa	Actividad	Euros					
				Valor en Libros de la Participación		Datos de la Participada			
				Coste	Deterioro	Capital	Reservas	Otras Partidas	Resultado del ejercicio
Altia Consultores Sociedade Unipessoal, Lda (a)	Porto (Portugal)	100%	Consultoría Informática	5.000	(5.000)	5.000	-	(61.367)	(3.652)
Altia Logistic Software, S.L. (a)	A Coruña	50%	Consultoría Informática	1.503	-	3.006	87.839	(240.228)	147.984
Altia Consultores, S.A. Agencia en Chile (*) (a)	Chile	100%	Consultoría Informática	293.327	-	241.090	396.150	6.650	145.799
Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnología S.A.	Madrid	100%	Consultoría Informática	2.902.493	-	2.081.139	1.266.170	1.540.295	435.841
Wairbut, S.A.	Madrid	100%	Consultoría Informática	5.443.000	-	725.000	748.153	37.570	(101.190)
Bilbomática, S.A.	Bilbao	100%	Consultoría Informática	24.000.000	-	90.150	4.304.403	14.284	1.990.903
Noesis Global SOPS	Lisboa	100%	Consultoría Informática	16.675.000	-	100.000	2.133.460	(2.160.635)	2.990.830

(a) Sociedades no auditadas

(*) Las cifras de capital varían por efecto de los tipos de cambio

Test de deterioro

La Dirección del Grupo ha elaborado el test de deterioro del valor contable de las inversiones en entidades del Grupo Altia más relevantes (subgrupo Noesis, Bilbomática y Wairbut). Para ello se han considerado los presupuestos de cada una de estas entidades que cubren un periodo de 5 años y un valor residual.

A continuación, se detallan las hipótesis más significativas consideradas por la Dirección para la determinación del importe recuperable de cada una de las inversiones:

	Tasa de Descuento	Tasa de crecimiento (1)		Crecimiento perpetuidad
		Ingresos de explotación	Gastos de explotación	
Subgrupo Noesis	9,74%	5,00%	5,00%	1%
Bilbomática, S.A.	10,37%	5,00%	4,90%	1%
Wairbut, S.A.	10,37%	5,00%	5,00%	1%

(1) Tasa de crecimiento anual promedio (CAGR) para el periodo 2024-2028

De acuerdo con los test de deterioro realizados para cada una de las inversiones, el importe recuperable es, en todos los casos, superior al valor contable por el que figuran registradas. En opinión de los Administradores de la Sociedad, las hipótesis consideradas son razonables y consistentes y se basan en la mejor información disponible a la fecha de formulación de las cuentas anuales.

Asimismo, se han realizado análisis de sensibilidad considerando los siguientes escenarios posibles de variación de las hipótesis clave:

- Variación de la tasa de crecimiento anual promedio (CAGR) de los ingresos de explotación: +/- 0,5%
- Variación de la tasa de crecimiento anual promedio (CAGR) de los gastos de explotación: +/- 0,5%
- Incremento de la tasa de descuento: +/- 0,5%
- Tasa de crecimiento a perpetuidad: +/- 0,5%

Como resultado de los diferentes escenarios de sensibilidad planteados no se pone de manifiesto deterioro del valor de las inversiones de carácter significativo.

Inversiones a empresas del Grupo - Créditos a empresas del Grupo

La Sociedad ha concedido diversos créditos a empresas de su Grupo y asociadas, cuyo desglose se muestra en la Nota 16. Dichos préstamos figuran clasificados en los epígrafes "Inversiones en empresas del Grupo y asociadas - Créditos a empresas del grupo" a largo y corto plazo según la expectativa de la Dirección de en qué momento se producirá su recuperación. Dichos préstamos devengan tipo de interés de mercado a favor de la Sociedad. El ingreso financiero registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias por este concepto durante el ejercicio 2023 ha ascendido a 18.000 euros (10.875 en el ejercicio 2022).

Inversiones financieras a largo plazo - Instrumentos de patrimonio

En este epígrafe se registran el coste de adquisición de instrumentos de patrimonio en empresas que no otorgan a la Sociedad ni control ni influencia significativa. Dichas empresas no cotizan en Bolsa. El único movimiento del ejercicio 2023 ha consistido en la adquisición adicional de instrumentos de patrimonio de una de las entidades participantes por importe de 67.074 euros.

Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

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

La gestión de dichos riesgos está centralizada en la Dirección Financiera, con arreglo a las políticas aprobadas por el Consejo de Administración, que tiene establecidas las políticas y mecanismos necesarios para controlar la exposición a los riesgos de crédito y liquidez, así como a las variaciones en los tipos de interés.

A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad:

Riesgo de mercado

- Riesgo de tipo de interés: la exposición a este riesgo deriva de la deuda financiera dispuesta por la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 (Nota 11). Este contrato de financiación ha renovado la financiación tomada por la Sociedad para financiar el desembolso realizado para la adquisición de Bilbomática, S.A. (Sociedad Unipersonal). Este préstamo, que devenga un tipo de interés variable (Nota 11) y tiene su vencimiento fijado en 2026.
- Riesgo de valor razonable: la Sociedad no tiene activos y/o pasivos medidos a valor razonable, motivo por el cual la exposición a este riesgo es nula.
- Riesgo de precio: en opinión de los Administradores de la Sociedad, la exposición a este riesgo no es significativa.

Riesgo de crédito

Los principales activos financieros de la Sociedad son el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, así como los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, que representan la exposición máxima de la Sociedad al riesgo de crédito. En este sentido, la Dirección hace un seguimiento individualizado de las cuentas comerciales que mantiene con sus clientes para anticipar el deterioro de activos derivados de situaciones de insolvencia de las contrapartes.

La gestión del riesgo de crédito, entendido como la posibilidad de que un tercero no cumpla con sus obligaciones contractuales para con la Sociedad, es una de las líneas a las que se presta especial atención.

La Dirección estima que al 31 de diciembre de 2023 los deterioros existentes en los activos no resultan significativos y se hallan adecuadamente registrados (véase Nota 8).

Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, aparte de los recursos financieros que genera en sus operaciones, al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad disponía de la tesorería que se muestra en el balance adjunto. En este sentido, la política de la Dirección Financiera es la de llevar a cabo un seguimiento continuado de la estructura de su balance por plazos de vencimiento, detectando de forma anticipada las eventuales necesidades de liquidez a corto y medio plazo, adoptando una estrategia que conceda estabilidad a las fuentes de financiación y contratando financiaciones, cuando son necesarias, por importe suficiente para soportar las necesidades previstas.

8. Clientes por ventas y prestaciones de servicios

El desglose de las partidas “Clientes por ventas y prestaciones de servicios” y “Clientes, empresas del Grupo y asociadas” del balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Clientes	23.687.364	20.100.151
Clientes, contrato ejecutado pendiente de certificar	3.964.397	2.971.671
Clientes, empresas del Grupo y asociadas (Nota 16)	1.668.181	649.274
Clientes, efectos comerciales	1.136.729	405.585
Clientes de dudoso cobro	493.284	568.481
Deterioro	(493.284)	(568.481)
Total	30.456.671	24.126.681

La partida “Clientes, contrato ejecutado pendiente de certificar” recoge los ingresos reconocidos por proyectos en curso de ejecución pendientes de facturación. Por su parte, los anticipos a cuenta en proyectos en curso al 31 de diciembre de 2023 ascienden a 3.853.659 euros (2.348.802 euros al 31 de diciembre de 2022).

El movimiento que se ha producido en la partida de “Deterioro” del detalle anterior ha sido el siguiente:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Saldo al inicio del período	568.481	135.596
Dotación con cargo a resultados	52.943	445.628
Exceso con cargo a resultados	(128.140)	(12.743)
Saldo al final del período	493.284	568.481

Durante el ejercicio 2023, se han registrado como pérdidas definitivas, deterioros de créditos comerciales provenientes de ejercicios anteriores, por un importe total de 84.304 euros.

9. Patrimonio Neto

Capital

Al 31 de diciembre de 2022 el capital social de la Sociedad estaba compuesto por 6.878.185 acciones, íntegramente suscritas y desembolsadas con un valor nominal de 0,02 euros por acción.

El 6 de marzo de 2023 la Junta General de Accionistas aprobó un “split” del valor unitario de la acción por el cual, sin alterar el importe total del capital social, se dividió el número de acciones existentes en ese momento y el importe nominal unitario entre diez, de tal manera que, el capital social de la Sociedad pasó a estar formado por 68.781.850 acciones de 0,002 euros de valor nominal cada una de ellas, que es la composición del capital social al 31 de diciembre de 2023. Todas las acciones de la Sociedad se encuentran íntegramente desembolsadas y se encuentran representadas por anotaciones en cuenta, estando admitidas a cotización en el segmento de expansión del BME Growth.

De acuerdo con la información disponible, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los accionistas de la Sociedad con una participación individual, directa e indirecta, superior al 10%, son los siguientes:

	% de Participación	
	31.12.23	31.12.22
Boxleo, TIC, S.L.	80,91%	80,91%
Vehículos y personas vinculadas D. Ramchand Bhavnani	6,81%	12,47%
Incio Inversiones, S.L.	5,66%	-
	93,38%	93,38%

Prima de emisión

La legislación mercantil permite expresamente la utilización del saldo de la prima de emisión para ampliar el capital y no establece restricción alguna en cuanto a la disponibilidad de dicho saldo.

Reservas

El detalle de la composición de este epígrafe de los fondos propios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Reserva legal	27.513	27.513
Reserva de capitalización	1.763.894	1.810.613
Reserva para acciones propias	144.534	325.798
Otras Reservas Voluntarias	44.827.780	42.811.906
Total	46.763.721	44.975.830

- *Reserva legal*

De acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. A 31 de diciembre de 2023 y 2022 la reserva legal se encontraba constituida en su totalidad.

La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado.

Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

- *Reserva de Capitalización*

La reserva de capitalización se dota, en su caso, de conformidad con lo establecido en el artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, que establece que se dote la reserva por el importe del derecho a la reducción de la base imponible del ejercicio (véase Nota 13). La reserva es indisponible y está condicionada a que se mantenga el incremento de fondos propios durante un plazo de 5 años desde el cierre del periodo impositivo al que corresponda la reducción, salvo por existencia de pérdidas contables.

En el año 2022, una vez cumplido el plazo mínimo legal de mantenimiento, la Sociedad traspasó a Reservas Voluntarias 351.963 euros que estaban en la cuenta de reserva de capitalización correspondientes al ejercicio 2016. En el año 2023, el importe traspasado es de 345.211 euros, correspondientes al ejercicio 2017.

- *Reserva de acciones propias*

Dotada para dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 148 de la Ley de Sociedades de Capital por el cual deberá mantenerse una reserva de carácter indisponible por el importe de las acciones propias en poder de la Sociedad en tanto estas no sean enajenadas.

- *Reservas voluntarias*

No existe limitación alguna a su libre disposición.

Acciones propias

De acuerdo con lo establecido en la normativa del Mercado Alternativo Bursátil, la Sociedad firmó un contrato con el proveedor de liquidez Solventis A.V., S.A. con motivo de su salida a cotización. Este acuerdo tiene por objeto facilitar a los inversores la negociación de las acciones de la Sociedad, asegurando que cualquier persona interesada tenga la posibilidad de comprar o vender acciones.

El detalle del movimiento de las acciones propias adquiridas por la Sociedad durante 2023 y 2022 y las acciones propias que mantiene al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31.12.23		31.12.22	
	Nº Acciones	Valor Contable	Nº Acciones	Valor Contable
Al inicio del periodo	12.915	335.790	10.517	277.650
(+) adquisiciones	3.729	115.643	10.681	271.380
(-) ventas	(3.129)	(92.805)	(8.283)	(211.809)
Ajustes variación de valor	-	-	-	(1.431)
Split	135.150	358.628	12.915	335.790
(+) adquisiciones	58.538	205.579	-	-
(-) ventas	(55.961)	(203.089)	-	-
Ajustes variación de valor	-	(216.585)	-	-
Al final del periodo	137.727	144.533	12.915	335.790

El 6 de marzo de 2023 la Junta General de Accionistas ha aprobado un “split” del valor unitario de la acción por el cual, sin alterar el importe total del capital social, se ha dividido el número de acciones actuales y el importe nominal unitario entre diez, de tal manera que, el capital social de la Sociedad pasa a estar formado por 68.781.850 acciones de 0,002 euros de valor nominal cada una de ellas. A efectos de facilitar la comparativa con el año 2022, dividimos las compras y ventas antes y después del Split.

Consecuentemente la Sociedad tenía 137.727 acciones propias en cartera al 31 de diciembre de 2023 con un coste en libros de 144.533 euros, representativas de un 0,200% de su capital social (12.915 acciones propias al 31 de diciembre de 2022 con un coste en libros de 335.790 euros, representativas del 0,1878% de su capital social).

Dividendos

Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 la Junta de Accionistas de la Sociedad ha realizado el reparto del dividendo a cuenta del resultado del ejercicio 2023 que se indica en la Nota 3, así como el correspondiente al aprobado con cargo al beneficio del ejercicio 2022.

10. Provisiones y pasivos contingentes

El movimiento que ha tenido lugar en el epígrafe “Provisiones a corto plazo” del balance durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

	Euros
	Corto Plazo
Saldo a 31 de diciembre de 2022	72.650
Dotaciones con cargo en resultados	478.652
Reversiones con abono en resultados	-
Aplicaciones a su finalidad	-
Saldo a 31 de diciembre de 2023	551.302

11. Deudas a corto plazo

Deudas con entidades de crédito

La composición de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

Concepto	Euros			
	31.12.23	31.12.23	31.12.22	31.12.22
	A Corto Plazo	A Largo Plazo	A Corto Plazo	A Largo Plazo
Préstamos	7.501.172	13.141.097	29.070.595	-
Total	7.501.172	13.141.097	29.070.595	-

En 2022 y con motivo de financiar la adquisición de Bilbomática S.A. (Sociedad Unipersonal) y Wairbut, S.A. (Sociedad Unipersonal) la Sociedad formalizó dos préstamos por importe de 5 millones de euros y 24 millones de euros los cuales tenían su vencimiento en 2023.

En 2023 ambos préstamos han sido amortizados, una parte con tesorería y otra mediante la formalización de un préstamo con una entidad financiera por importe de 23 millones, el cual vence a 3 años, se amortiza por cuotas mensuales a lo largo de este periodo y devenga un tipo de interés variable. El tipo de interés del ejercicio 2023 ha estado situado sobre el 4,2%. Este contrato de préstamo no establece garantías adicionales ni otros compromisos relevantes. El calendario de amortización de este préstamo es como sigue:

Ejercicio 2023

Año	Euros
2024	7.501.172
2025	7.771.195
2026	5.369.902
Total	20.642.269

Otros pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo registrado en este epígrafe del balance correspondía a la parte pendiente de pago a dicha fecha por la adquisición de Wairbut, S.A. (Sociedad Unipersonal) -Nota 7-. Dicho pasivo ha sido liquidado en 2023.

12. Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a acreedores comerciales

A continuación, se detalla la información en relación con el período medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, entendiendo como tales a los acreedores comerciales por deudas por suministros de bienes o servicios radicados en España, incluidos, en su caso, empresas del Grupo y asociadas:

	2023	2022
Ratio de operaciones pagadas:	58	51
Ratio de operaciones pendientes de pago:	44	26
Periodo medio de pago a proveedores:	55	47
Total Pagos realizados:	42.275.441	31.595.715
Total Pagos pendientes:	9.718.315	6.662.494

(a) De acuerdo con lo establecido la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, que modificó la Ley 3/2004, el plazo máximo legal de pago es de 30 días, ampliable en su caso mediante pacto entre las partes, con el límite de 60 días naturales.

Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo	2023	2022
Volumen monetario	19.514.848	16.990.196
Número de facturas	6.427	4.863
Porcentaje sobre el total de pagos realizados	46,16%	53,77%
Porcentaje sobre el total de facturas	63,38%	81,51%

Para este cálculo la Sociedad no tiene en cuenta los pagos realizados por las UTES, ya que el efecto de los mismos distorsionaría el resultado al tratarse principalmente de pagos a la partícipe.

El volumen de facturas pagadas dentro del plazo legal asciende a 19.514.848 euros en el ejercicio 2023, lo que supone un total de 6.427 facturas y un 46,16% sobre el volumen monetario total de los pagos efectuados.

13. Administraciones Públicas y situación fiscal

13.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Otros créditos con las Administraciones públicas		
Hacienda Pública, deudora por IVA	162.582	504.942
Total créditos con las Administraciones públicas	162.582	504.942
Otras deudas con las Administraciones Públicas		
Hacienda Pública, acreedora por IVA	2.167.897	1.557.713
Hacienda Pública, acreedora por Retenciones	991.617	758.758
Organismos de la Seguridad Social, acreedores	1.263.681	1.054.920
Total deudas con las Administraciones públicas	4.423.195	3.371.391

13.2 Impuesto de Sociedades

Tal y como se indica en la Nota 4.11, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, la Sociedad tributa bajo el Régimen de Declaración Consolidada en un grupo cuya Sociedad dominante es Boxleo Tic, S.L. Para cada una de las Sociedades pertenecientes al Grupo fiscal consolidable, el Impuesto sobre Sociedades se calcula en base al resultado económico o contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del citado impuesto.

13.3 Conciliación entre el resultado contable y la Base Imponible

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible por el Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Resultado contable antes de impuestos	9.855.972	6.139.287
Diferencias permanentes	(913.332)	4.717
Diferencias temporarias	69.526	69.427
Con origen en el ejercicio	72.525	72.525
Con origen en ejercicios anteriores	(2.999)	(3.098)
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos	25.886	26.113
Base Imponible (=Resultado Fiscal)	9.038.052	6.239.544

Diferencias permanentes

En el ejercicio 2023, las diferencias permanentes positivas con origen en resultados corresponden, principalmente, a la exención de los dividendos percibidos por importe de 1.047.853 y el importe restante a diferentes gastos contables y donaciones practicadas en el ejercicio, que no tienen la consideración de fiscalmente deducibles de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 15 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Diferencias temporarias y diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos

Las diferencias temporarias que ajustan el resultado contable del ejercicio corresponden principalmente a la amortización del ejercicio de activos con diferentes periodos de amortización contable y fiscal y la amortización contable de otros activos que se amortizaron fiscalmente de forma acelerada en virtud de la libertad de amortización.

13.4 Conciliación entre el resultado contable y el gasto por el Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por el Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Resultado contable antes de impuestos	9.855.972	6.139.287
Diferencias permanentes	(913.332)	4.717
Diferencias temporarias	69.526	69.427
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos	25.886	26.113
Base Imponible	9.038.052	6.239.544
Cuota al 25%	2.259.513	1.559.886
Reducción artículo 25 TRLIS	(34.380)	(74.623)
Deducciones	(1.940)	(1.928)
Deducción doble imposición internacional	(11.173)	(9.710)
Deducción I+D+i	(20.809)	(61.257)
Otros ajustes	(25.897)	(25.965)
Total gasto por Impuesto sobre Sociedades registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias	2.165.314	1.386.403

Deducciones

El Grupo Fiscal aplicará, previsiblemente, en la declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2023 deducciones en la cuota por importe de 33.922 euros (72.895 euros en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022)) que han sido consideradas en el cálculo del gasto por el Impuesto sobre Sociedades, la Sociedad ha considerado la aplicación de dichas deducciones, de acuerdo con el siguiente detalle:

- Deducción por donativos, donaciones y aportaciones irrevocables a favor de entidades sin fines lucrativos reguladas en la Ley 49/2002 por importe de 1.790 euros (1.773 euros en el ejercicio 2022).
- Deducción por reversión de medidas temporales (disposición transitoria trigésimo séptima de la Ley 27/2014) por importe de 150 euros (155 euros en el ejercicio 2022).
- Deducción para incentivar la realización de determinadas actividades por importe de 20.809 euros (61.257 euros en el ejercicio 2022).
- Deducción por doble imposición internacional por 11.173 euros (9.710 en el ejercicio 2022).

Reserva de Capitalización

Según el artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (reserva de capitalización), los contribuyentes que tributen al tipo general tendrán derecho a una reducción en la base imponible del 10% del importe del incremento de los fondos propios siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- Que el incremento de fondos propios se mantenga durante un plazo de 5 años desde el cierre del período impositivo al que corresponda esta reducción.
- Que se dote una reserva indisponible por el importe de la reducción.

La Sociedad va a dotar con cargo al resultado del ejercicio 2023 una reserva indisponible por importe de 137.520 euros, importe igual al de la reducción en la base imponible (véase Nota 3).

13.5 Desglose del gasto por Impuesto sobre Sociedades

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre de 2023 y 2022 presentaba el siguiente detalle:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Impuesto corriente		
Por operaciones continuadas	2.184.740	1.405.840
Impuesto diferido		
Por operaciones continuadas	(19.426)	(19.437)
Total gasto por Impuesto sobre Sociedades registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias	2.165.314	1.386.403

13.6 Activos y pasivos por impuesto diferido

Por su parte, el movimiento habido en estos epígrafes durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2023

	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Imputaciones a Patrimonio Neto	Saldo Final
Pasivos por impuesto diferido	286.036	-	(7.766)	-	278.270
Activos por impuesto diferido	156.919	18.131	-	-	175.050

Ejercicio 2022

	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Imputaciones a Patrimonio Neto	Saldo Final
Pasivos por impuesto diferido	293.870	-	(7.834)	-	286.036
Activos por impuesto diferido	138.788	18.131	-	-	156.919

El detalle de estos epígrafes al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros			
	31.12.23		31.12.22	
	Activos Por Impuesto Diferido	Pasivos por Impuesto Diferido	Activos Por Impuesto Diferido	Pasivos por Impuesto Diferido
Libertad de amortización	-	278.270	-	286.036
Amortizaciones Fiscales	175.050	-	156.919	-
	175.050	278.270	156.919	286.036

Los activos por impuesto diferido han sido registrados en el balance por considerar los Administradores de la Sociedad que su recuperación está razonablemente asegurada en base a las estimaciones recientes efectuadas acerca de la evolución futura prevista de los resultados de la Sociedad.

No existen diferencias temporarias relevantes que no se encuentren registradas en el balance adjunto.

13.7 Impuestos reconocidos en el patrimonio neto

Durante los ejercicios 2023 y 2022 no ha habido impuestos reconocidos en el Patrimonio Neto.

13.8 Ejercicios abiertos a inspección

A 31 de diciembre de 2023 la Sociedad tiene abiertos a inspección los ejercicios 2020, 2021, 2022 y 2023 para todos los impuestos que le son de aplicación. Adicionalmente, tiene abierto a inspección el ejercicio 2019 para el Impuesto sobre Sociedades.

14. Ingresos y gastos

14.1 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondientes a los ejercicios de 2023 y 2022 por categoría de actividades y por mercados geográficos, es como sigue:

Actividades	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Consultoría Tecnológica	2.969.861	2.182.877
Desarrollo de aplicaciones informáticas	12.315.334	9.397.954
Implantación soluciones de terceros	992.934	825.178
Outsourcing y mantenimiento	70.498.581	57.774.396
Soluciones Propias	945.536	682.276
Suministros Hardware y Software	11.932.617	4.887.981
Servicios Gestionados	7.330.231	8.777.254
Total	106.985.094	84.527.917

Geografías	Euros	
	31.12.23	31.12.22
España	86.108.921	68.475.728
Resto del Mundo	20.876.173	16.052.189
Total	106.985.094	84.527.917

14.2 Aprovisionamientos

El saldo de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Compra de mercaderías	(8.797.440)	(4.276.174)
Variación de existencias	220.587	(460.502)
Trabajos realizados por otras empresas	(30.110.416)	(22.186.027)
Total	(38.687.269)	(26.922.703)

Por su parte, el detalle de las compras y de los trabajos realizados por otras empresas, en función de la procedencia de las mismas, es el siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Nacionales	(28.732.594)	(21.114.753)
Intracomunitarias	(10.175.262)	(5.341.798)
Importaciones	-	(5.650)
Total	(38.907.856)	(26.462.201)

14.3 Personal

Gastos de personal

La composición de los saldos de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente a los ejercicios de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Sueldos y salarios	(41.155.871)	(34.867.586)
Indemnizaciones	(58.562)	(67.934)
Seguridad Social a cargo de la empresa	(12.167.839)	(10.319.198)
Otras gastos sociales	(981.501)	(777.917)
Total	(54.363.773)	(46.032.635)

Número medio de empleados

El número medio de empleados durante los ejercicios 2023 y 2022, distribuido por categorías profesionales, es el siguiente:

Número medio

Categoría Profesional	Ejercicio 2023		Ejercicio 2022	
	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer
Administradores y personal directivo	11	3	12	1
Profesionales, técnicos y similares	990	290	852	256
Personal de servicios administrativos	8	45	8	34
Total	1009	338	872	291

Distribución funcional por sexo

Por su parte, la distribución por sexos y categorías, de los empleados, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

Categoría Profesional	31.12.23		31.12.22	
	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer
Administradores y personal directivo	11	3	12	1
Profesionales, técnicos y similares	1101	313	907	279
Personal de servicios administrativos	13	49	8	41
Total	1125	365	927	321

Adicionalmente, el Consejo de Administración de la Sociedad está compuesto, al 31 de diciembre de 2023, por 8 hombres y 3 mujeres. Al 31 de diciembre de 2022, la composición del Consejo era de 7 hombres y 3 mujeres.

Durante el 2023 la Sociedad ha empleado a 19 personas con un grado de discapacidad igual o superior al 33%, pertenecientes a las categorías profesionales de 'Personal de servicios administrativos' y 'Profesionales, técnicos y similares' (18 personas en 2022).

14.4 Servicios exteriores

La composición de los saldos de esta partida de las cuentas de pérdidas y ganancias de 2023 y 2022 adjuntas es la siguiente:

	Euros	
	31.12.23	31.12.22
Arrendamientos y cánones	(956.356)	(904.287)
Reparaciones y conservación	(66.402)	(24.765)
Servicios de profesionales independientes	(1.489.126)	(1.282.287)
Transporte	(36.746)	(40.762)
Primas de seguros	(127.439)	(119.532)
Servicios bancarios y similares	(1.756)	(844)
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(483.009)	(365.825)
Suministros	(394.286)	(844.307)
Otros servicios	(741.524)	(684.490)
Total	(4.296.644)	(4.267.099)

La partida 'Otros servicios' está compuesta principalmente por gastos relacionados con dietas y gastos de viaje por un importe de 289.029 euros en 2023 (235.525 euros en 2022), gastos en limpieza por importe de 127.505 euros en 2023 (113.872 euros en 2022), gastos en material de oficina por importe de 35.924 euros en 2023 (44.365 euros en 2022) y gastos de telefonía por importe de 164.005 euros en 2023 (172.975 euros en 2022).

14.5 Honorarios de la empresa auditora

Durante los ejercicios 2023 y 2022, los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas anuales individuales y a otros servicios prestados por el auditor de la Sociedad, Deloitte, S.L., o por una empresa vinculada al auditor por control, propiedad común o gestión han sido los siguientes:

	Euros	
	Honorarios por Servicios Auditoría Ejercicio 2023	Honorarios por Servicios Auditoría Ejercicio 2022
Servicios de auditoría	33.472	37.878
Total servicios de auditoría y relacionados	33.472	37.878
Total servicios profesionales	33.472	37.878

15. Negocios conjuntos

Las Uniones Temporales de Empresas en las que participaba la sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como los porcentajes de participación en que lo hacía y la actividad de cada una de ellas se muestran en el Anexo I.

16. Operaciones y saldos con partes vinculadas

Saldos con partes vinculadas

El detalle de los saldos que la Sociedad mantenía con partes vinculadas a ella al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2023

	Euros				
	Deuda fiscal con la matriz	Cientes (Nota 8)	Créditos a empresas del Grupo L/P	Créditos a empresas del Grupo C/P	Proveedores
Boxleo TIC, S.L.	1.141.854	484	-	-	92.119
Altia Consultores Sociedade Unipessoal L.D.A.	-	-	-	69.545	-
Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnología, S.A.	-	77.415	-	-	16.036
Altia Logistic Software, S.L.	-	2.525	303.189	-	-
Wairbut, S.A.	-	239.421	-	434.754	7.428
Bilbomática, S.A.	-	1.075.900	-	-	410.373
Noesis Goba! SGPS, S.A.	-	43.592	-	-	-
Noesis Consultadoria em Sistemas Informáticos, S.A.	-	228.844	-	-	523.324
Total	1.141.854	1.668.181	303.189	504.299	1.049.280

Al 31 de diciembre de 2022

	Euros				
	Deuda fiscal con la matriz	Cientes (Nota 8)	Créditos a empresas del Grupo L/P	Créditos a empresas del Grupo C/P	Proveedores
Boxleo TIC, S.L.	1.377.708	484	-	-	65.906
Altia Consultores Sociedade Unipessoal L.D.A.	-	-	-	68.045	-
Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnología, S.A.	-	195.616	-	-	37.594
Altia Logistic Software, S.L.	-	25.287	305.164	-	-
Wairbut, S.A.	-	82.280	-	-	-
Bilbomática, S.A.	-	112.024	-	-	174.409
Noesis Goba! SGPS, S.A.	-	43.336	-	-	-
Noesis Consultadoria em Sistemas Informáticos, S.A.	-	190.247	-	-	191.673
Noesis Consultadoria Programação de Sistemas Informáticos Ltda.	-	-	-	-	37.960
Total	1.377.708	649.274	305.164	68.045	507.542

Transacciones con partes vinculadas

Por su parte, las transacciones que la Sociedad ha mantenido durante 2023 y 2022 con partes vinculadas han sido las siguientes:

Al 31 de diciembre de 2023

	Euros			
	Prestación de servicios y Otros ingresos de gestión corriente	Servicios recibidos	Ingresos financieros	Dividendos cobrados
Boxleo TIC, S.L.	6.335	676.098	-	-
Altia Consultores Sociedade Unipessoal L.D.A. (Nota 7)	-	-	1.500	-
Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnología, S.A.	481.347	91.609	-	1.103.004
Altia Logistic Software, S.L. (Nota 7)	148.234	-	16.500	-
Altia Consultores, S.A. Agencia en Chile	138.889	-	-	-
Wairbut, S.A.	286.196	59.106	2.806	-
Bilbomática, S.A.	2.019.102	2.840.786	-	-
Noesis GobaSGPS, S.A.	52.064	-	-	-
Noesis Consultadoria em Sistemas Informáticos, S.A.	563.695	2.003.504	-	-
Noesis Consultadoria Programação de Sistemas Informáticos Ltda.	-	1.420	-	-
Total	3.695.862	5.672.523	20.806	1.103.004

Al 31 de diciembre de 2022

	Euros		
	Prestación de servicios y Otros ingresos de gestión corriente	Servicios Recibidos	Ingresos Financieros
Boxleo TIC, S.L.	4.800	516.875	-
Altia Consultores Sociedade Unipessoal L.D.A. (Nota 7)	-	-	1.500
Exis Inversiones en Consultoría Informática y Tecnología, S.A.	538.128	152.621	-
Altia Logistic Software, S.L. (Nota 7)	119.033	-	9.375
Altia Consultores, S.A. Agencia en Chile	146.046	-	-
Wairbut, S.A.	79.896	-	-
Bilbomática, S.A.	138.458	882.134	-
Noesis GobaSGPS, S.A.	55.169	-	-
Noesis Consultadoria em Sistemas Informáticos, S.A.	591.789	1.065.342	-
Noesis Consultadoria Programação de Sistemas Informáticos Ltda.	-	191.901	-
Total	1.673.319	2.808.873	10.875

Las transacciones con partes vinculadas se realizan a valores de mercado. Adicionalmente, Altia Consultores, S.A. mantiene con su accionista mayoritario, Boxleo TIC, S.L. los siguientes contratos, enmarcados dentro del ciclo normal de actividad de su actividad:

- Contrato de servicio de apoyo a la gestión y servicios generales de dirección y administración.
- Contrato de alquiler de las oficinas centrales de la Sociedad la cual, a su vez, subarrienda a sus Sociedades dependientes.

Aparte de los anteriores, Altia Consultores, S.A. no mantiene ningún otro contrato suscrito con su accionista Boxleo TIC, S.L.

17. Información sobre Consejeros y Alta Dirección

Las funciones de Alta Dirección de la Sociedad recaen en los miembros ejecutivos del Consejo de Administración de la Sociedad. Por ese motivo, a los efectos de informar sobre las retribuciones percibidas por los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad Altia y de la Sociedad cabecera de Grupo Boxleo Tic, S.L., esta información se presenta desglosada en dos categorías: consejeros ejecutivos y no ejecutivos.

	Euros			
	Ejercicio 2023		Ejercicio 2022	
	Consejeros Ejecutivos	Consejeros No Ejecutivos	Consejeros Ejecutivos	Consejeros No Ejecutivos
Sueldos y salarios	624.084	-	552.271	-
Retribuciones estatutarias	42.000	37.000	42.000	36.000
Otras retribuciones	6.814	248.015	6.033	286.231
Total	672.898	285.015	600.304	322.231

Adicionalmente, y en relación a los Administradores y durante los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad informa de que:

- Ha satisfecho primas de seguro de responsabilidad civil de los Administradores, responsabilidad civil general y responsabilidad profesional por importe de 137.582,39 euros en 2023 (125.494 euros en el ejercicio 2022).
- No se han contraído obligaciones en materia de pensiones o pago de primas de seguro con los Administradores actuales o antiguos.
- En los ejercicios 2023 y 2022 no se han concedido préstamos a los Administradores.
- No se han comunicado situaciones de conflicto de interés que afecten a los Administradores ni a personas vinculadas a los mismos durante el ejercicio 2023 y el ejercicio 2022.
- No se ha producido durante el ejercicio 2023 ni durante el ejercicio 2022 la conclusión, modificación o extinción anticipada de cualquier contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus accionistas y administradores o persona que actúe por cuenta de ellos que correspondiese a una operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se hubiese realizado en condiciones de mercado.

18. Otra información

Garantías y avales

La Sociedad mantiene al 31 de diciembre 2023 diversos avales ante diversas entidades de carácter público por un importe total aproximado de 9.630.862 euros (8.782.675 euros al 31 de diciembre de 2022). Estos avales, suscritos con entidades financieras, están constituidos para responder a los requisitos establecidos en los concursos públicos de contratos de prestación de servicios y suministros en los que participa la Sociedad, formando parte de su actividad normal. Por ello, los Administradores de la Sociedad, estiman que, de los mismos no se derivará contingencia significativa alguna.

Otra información

No existen acuerdos suscritos por la Sociedad que sean significativos en relación a estas cuentas anuales y que no hayan sido desglosados en esta memoria.

19. Hechos posteriores

No existen otros no existen otros hechos posteriores dignos de mención que puedan afectar a las cuentas anuales al 31 de diciembre de 2023.

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de Altia Consultores, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Altia Consultores, S.A. (*en adelante, "la Sociedad"*), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (*que se identifica en la Nota 2.1 de la Memoria adjunta*) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

Valoración de participaciones en empresas del Grupo

Descripción

La Sociedad registra en la partida “Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo – Instrumentos de patrimonio” del balance la inversión en el capital de las entidades sobre las que tiene control (véase *Nota 7 de la Memoria adjunta*), cuyo valor en libros al 31 de diciembre de 2023 asciende a 48.771 miles de euros.

La Dirección de la Sociedad ha evaluado la recuperación de las inversiones en dichas entidades mediante la realización de los correspondientes test de deterioro, lo que requiere la aplicación de juicios y estimaciones significativos para la elaboración de proyecciones financieras, principalmente relativos a la previsión de ingresos y gastos, por lo que hemos considerado esta cuestión como clave en nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la revisión de las políticas contables referentes a la valoración de las participaciones en empresas del Grupo recogidas en la Nota 4.5 de la Memoria del ejercicio 2023 adjunta, con el fin de evaluar su conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable. Asimismo, hemos llevado a cabo las siguientes pruebas sustantivas en detalle para las principales inversiones:

- Verificación de la corrección aritmética de los cálculos realizados y adecuación del método de valoración empleado en los test de deterioro.
- Análisis de la razonabilidad de las principales hipótesis aplicadas, entre las que hemos considerado como más relevante la previsión de ingresos y gastos de las sociedades del Grupo que corresponden a las inversiones analizadas.
- Evaluación de la precisión de las estimaciones realizadas mediante el análisis del grado de cumplimiento de las previsiones realizadas en el ejercicio anterior.

Valoración de participaciones en empresas del Grupo

Descripción

Procedimientos aplicados en la auditoría

Asimismo, hemos revisado que los desgloses de información incluidos en la Nota 7 de la Memoria de las cuentas anuales adjuntas en relación con esta cuestión resultan adecuados a los requeridos por la normativa contable aplicable.

Reconocimiento de ingresos en la obra en curso de ejecución

Descripción

Los ingresos de la Sociedad proceden, fundamentalmente, de la prestación de servicios relacionados con las tecnologías de la información. Estos servicios, generalmente, se prestan mediante la realización de proyectos que se ejecutan a lo largo de un determinado periodo de tiempo de forma que, tal y como se indica en la Nota 4.14 de la Memoria adjunta, los ingresos derivados de cada contrato se registran a lo largo del tiempo en la cuenta de pérdidas y ganancias en función del grado de avance de cada proyecto. Por ello, al cierre del ejercicio, una parte relevante de los ingresos de la Sociedad y de las cuentas a cobrar corresponde a proyectos no finalizados (*"obra en curso"* o *"proyectos en curso de ejecución"*), véase Nota 8 de la Memoria adjunta.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido en una combinación de pruebas de la eficacia operativa de los controles relevantes implementados en el proceso de medición de la obra en curso y en la realización de procedimientos sustantivos en detalle sobre una muestra representativa de proyectos que al cierre del ejercicio se encontraban en curso de ejecución:

- Verificación de la razonabilidad de las hipótesis empleadas por la Dirección para determinar el grado de avance y su consistencia con la información disponible relativa al estado de ejecución de los proyectos y los costes incurridos, así como con los términos contractuales.
- Revisión de la corrección aritmética del cálculo realizado para determinar los ingresos devengados por el método del grado de avance en relación con los proyectos en curso seleccionados.

Reconocimiento de ingresos en la obra en curso de ejecución

Descripción	Procedimientos aplicados en la auditoría
La aplicación de este método de reconocimiento de ingresos requiere la realización de estimaciones significativas por parte de la Dirección para determinar el grado de avance de los proyectos que al final del ejercicio se encontraban en curso de ejecución. Por los motivos anteriormente descritos, hemos considerado el reconocimiento de ingresos en la obra en curso como una de las cuestiones clave de nuestra auditoría.	Asimismo, hemos revisado que los desgloses de información incluidos en las Notas 8 y 14.1 de la Memoria en relación con esta cuestión resultan adecuados a los requeridos por la normativa contable aplicable.

Otra información: Informe de gestión

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

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

- Comprobar únicamente que el estado de información no financiera se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, a informar sobre ello.
- Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la Sociedad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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

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

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

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

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

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

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

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en las páginas 7 y 8 es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe Adicional para la Comisión de Auditoría

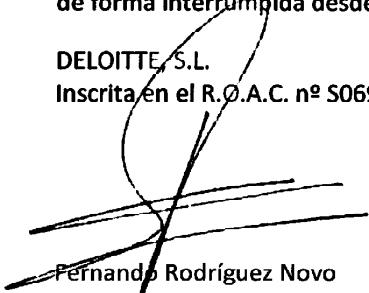
La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro Informe Adicional para la Comisión de Auditoría de la Sociedad de fecha 10 de abril de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 28 de mayo de 2021 nos nombró como auditores de la Sociedad por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021.

Con anterioridad, fuimos designados por acuerdo de la Junta General Extraordinaria de Accionistas para el periodo de 3 años y hemos venido realizando el trabajo de auditoría de cuentas de forma interrumpida desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018.

DELOITTE, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. nº S0692



Fernando Rodríguez Novo
Inscrito en el R.O.A.C nº 22285

11 de abril de 2024

AUDITORES
DELOITTE, S.L.

DELOITTE, S.L.

2024 Núm. 04/24/00582
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los Administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los Administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

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

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

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

**MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS**

A1

SOCIEDAD ALTIA CONSULTORES, S.A.						NIF A 15456585	
DOMICILIO SOCIAL C/VULCANO 3, ICARIA III							
MUNICIPIO OLEIROS				PROVINCIA A CORUÑA		EJERCICIO 2023	
La sociedad no ha realizado durante el presente ejercicio operación alguna sobre acciones/participaciones propias (Nota: En este caso es suficiente la presentación única de esta hoja A.1)							
Saldo al cierre del ejercicio precedente:		12.915	acciones/participaciones	0,001877676	% del capital Social		
Saldo al cierre del ejercicio:		137.727	acciones/participaciones	0,002002374	% del capital Social		
Fecha	Concepto (1)	Fecha de acuerdo de junta general	Nº de acciones o participaciones	Nominal	Capital Social Porcentaje	Precio o Contraprestación	Saldo después de la operación
04/01/2023	ED	29/10/2010	-198	-3,96 €	-0,143933%	5.266,80	12.717
05/01/2023	ED	29/10/2010	-194	-3,88 €	-0,141026%	5.160,40	12.523
06/01/2023	ED	29/10/2010	-188	-3,76 €	-0,136664%	5.000,80	12.335
09/01/2023	ED	29/10/2010	-167	-3,34 €	-0,121398%	4.442,20	12.168
10/01/2023	ED	29/10/2010	-226	-4,52 €	-0,164288%	6.147,20	11.942
11/01/2023	AD	29/10/2010	1	0,02 €	0,000727%	26,60	11.943
12/01/2023	AD	29/10/2010	3	0,06 €	0,002181%	79,80	11.946
17/01/2023	AD	29/10/2010	1	0,02 €	0,000727%	26,00	11.947
20/01/2023	ED	29/10/2010	-189	-3,78 €	-0,137391%	5.065,20	11.758
23/01/2023	AD	29/10/2010	224	4,48 €	0,162834%	5.868,80	11.982
24/01/2023	ED	29/10/2010	-196	-3,92 €	-0,142479%	5.252,80	11.786
25/01/2023	ED	29/10/2010	-56	-1,12 €	-0,040708%	1.500,80	11.730
01/02/2023	ED	29/10/2010	-1	-0,02 €	-0,000727%	26,60	11.729
06/02/2023	ED	29/10/2010	-210	-4,20 €	-0,152657%	6.174,00	11.519
08/02/2023	AD	29/10/2010	205	4,10 €	0,149022%	5.986,00	11.724
09/02/2023	AD	29/10/2010	205	4,10 €	0,149022%	5.986,00	11.929
10/02/2023	AD	29/10/2010	202	4,04 €	0,146841%	5.898,40	12.131
13/02/2023	AD	29/10/2010	205	4,10 €	0,149022%	5.986,00	12.336
14/02/2023	ED	29/10/2010	-201	-4,02 €	-0,146114%	5.989,80	12.135
15/02/2023	AD	29/10/2010	46	0,92 €	0,033439%	1.343,20	12.181
20/02/2023	AD	29/10/2010	37	0,74 €	0,026897%	1.102,60	12.218
22/02/2023	AD	29/10/2010	201	4,02 €	0,146114%	5.989,80	12.419
23/02/2023	AD	29/10/2010	50	1,00 €	0,036347%	1.460,00	12.469
24/02/2023	AD	29/10/2010	207	4,14 €	0,150476%	6.003,00	12.676
24/02/2023	ED	29/10/2010	-5	-0,10 €	-0,003635%	148,00	12.671
27/02/2023	ED	29/10/2010	-1	-0,02 €	-0,000727%	29,60	12.670
28/02/2023	AD	29/10/2010	205	4,10 €	0,149022%	5.904,00	12.875
01/03/2023	ED	29/10/2010	-3	-0,06 €	-0,002181%	88,20	12.872

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la hoja A1.1

(1) AO: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital)
 AD: Adquisición derivativa directa; AI: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisición Libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital)
 ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
 EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital)
 RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
 RL: Amortización de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital)
 AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de la Ley de Sociedades de Capital).
 AF: Acciones adquiridas mediante asistencia financiera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
 PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 151 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
 * Enajenación de acciones adquiridas ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de capital (sin contravención de los tres primeros requisitos del dicho artículo).

**MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS**

A1.1

SOCIEDAD ALTIA CONSULTORES, S.A.						NIF A 15456585	
EJERCICIO 2023							
Fecha	Concepto (1)	Fecha de acuerdo de junta general	Nº de acciones o participaciones	Nominal	Capital Social Porcentaje	Precio o Contraprestación	Saldo después de la operación
02/03/2023	ED	29/10/2010	-1	-0.02 €	-0,000727%	29,40	12.871
03/03/2023	ED	29/10/2010	-1	-0.02 €	-0,000727%	29,40	12.870
07/03/2023	ED	29/10/2010	-203	-4.06 €	-0,147568%	6.090,00	12.667
08/03/2023	ED	29/10/2010	-194	-3.88 €	-0,141026%	6.169,20	12.473
09/03/2023	ED	29/10/2010	-181	-3.62 €	-0,131575%	6.188,60	12.292
10/03/2023	ED	29/10/2010	-129	-2.58 €	-0,093775%	4.515,00	12.163
13/03/2023	AD	29/10/2010	98	1.96 €	0,071240%	3.351,60	12.261
15/03/2023	AD	29/10/2010	314	6.28 €	0,228258%	10.594,80	12.575
16/03/2023	ED	29/10/2010	-104	-2.08 €	-0,075601%	3.494,40	12.471
17/03/2023	ED	29/10/2010	-102	-2.04 €	-0,074147%	3.508,80	12.369
17/03/2023	AD	29/10/2010	179	3.58 €	0,130122%	6.014,40	12.548
21/03/2023	ED	29/10/2010	-2	-0.04 €	-0,001454%	68,80	12.546
22/03/2023	ED	29/10/2010	-104	-2.08 €	-0,075601%	3.598,40	12.442
24/03/2023	AD	29/10/2010	174	3.48 €	0,126487%	5.950,80	12.616
28/03/2023	AD	29/10/2010	360	7.20 €	0,261697%	11.949,60	12.976
30/03/2023	AD	29/10/2010	1	0.02 €	0,000727%	31,80	12.977
03/04/2023	ED	29/10/2010	-104	-2.08 €	-0,075601%	3.412,00	12.873
04/04/2023	AD	29/10/2010	171	3.42 €	0,124306%	5.608,80	13.044
05/04/2023	AD	29/10/2010	98	1.96 €	0,071240%	3.136,00	13.142
06/04/2023	AD	29/10/2010	187	3.74 €	0,135937%	5.984,00	13.329
11/04/2023	AD	29/10/2010	187	3.74 €	0,135937%	5.984,00	13.516
12/04/2023	AD	29/10/2010	168	3.36 €	0,122125%	5.376,00	13.684
14/04/2023	FD	29/10/2010	-1	-0.02 €	-0,000727%	32,00	13.683
18/04/2023	ED	29/10/2010	-168	-3.36 €	-0,122125%	5.376,00	13.515
18/04/2023	AO	06/03/2023	121.635	243.27 €	88.420855%		135.150
21/04/2023	ED	06/03/2023	-1.747	-3.49 €	-1,269957%	5.130,16	133.403
24/04/2023	ED	06/03/2023	-2.699	-5.40 €	-1,962000%	8.156,94	130.704
25/04/2023	AD	06/03/2023	934	1.87 €	0,678958%	2.764,64	131.638
26/04/2023	ED	06/03/2023	-1.877	-3.75 €	-1,364459%	5.831,30	129.761
28/04/2023	ED	06/03/2023	-1.209	-2.42 €	-0,878866%	3.893,06	128.552
02/05/2023	AD	06/03/2023	1.594	3.19 €	1,158736%	5.100,80	130.146
03/05/2023	FD	06/03/2023	-5	-0.01 €	-0,003635%	16,40	130.141
03/05/2023	AD	06/03/2023	1.594	3.19 €	1,158736%	5.100,80	131.735
04/05/2023	AD	06/03/2023	1.624	3.25 €	1,180544%	5.099,36	133.359
05/05/2023	ED	06/03/2023	-122	-0.24 €	-0,086086%	400,16	133.237
08/05/2023	AD	06/03/2023	3.135	6.27 €	2,278944%	10.156,40	136.372

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la hoja A1.1

(1) AO: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital)
AD: Adquisición derivativa directa; AI: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisición Libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital)
ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital)
RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
RL: Amortización de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital)
AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de la Ley de Sociedades de Capital).
AF: Acciones adquiridas mediante asistencia financiera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 151 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
* Enajenación de acciones adquiridas ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de capital (sin contravención de los tres primeros requisitos del dicho artículo).

**MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS**

A1.2

SOCIEDAD ALTIA CONSULTORES, S.A.						NIF A 15456585	
EJERCICIO 2023							
Fecha	Concepto (1)	Fecha de acuerdo de junta general	Nº de acciones o participaciones	Nominal	Capital Social Porcentaje	Precio o Contraprestación	Saldo después de la operación
09/05/2023	ED	06/03/2023	-10	-0.02 €	-0.007269%	32,80	136.362
10/05/2023	AD	06/03/2023	3.097	6,19 €	2,251321%	9,8/6,10	139.459
11/05/2023	FD	06/03/2023	-1	0,00 €	-0.000727%	3,22	139.458
11/05/2023	AD	06/03/2023	1.605	3,21 €	1,166732%	5.071,80	141.063
12/05/2023	AD	06/03/2023	2.990	5,98 €	2,173539%	9.188,00	144.053
15/05/2023	ED	06/03/2023	-1.645	-3,29 €	-1,195810%	5.098,50	142.406
16/05/2023	ED	06/03/2023	-1.614	-3,23 €	-1,173275%	5.100,24	140.794
17/05/2023	AD	06/03/2023	995	1,99 €	0,723301%	3.084,50	141.789
18/05/2023	ED	06/03/2023	-1.581	-3,16 €	-1,149286%	5.027,58	140.208
19/05/2023	ED	06/03/2023	-1	0,00 €	-0,000727%	3,26	140.207
22/05/2023	AD	06/03/2023	1.505	3,01 €	1,094039%	4,785,90	141,712
23/05/2023	ED	06/03/2023	-1.594	-3,19 €	-1,158736%	5.100,80	140.118
24/05/2023	AD	06/03/2023	114	0,23 €	0,082871%	357,96	140.232
26/05/2023	AD	06/03/2023	67	0,13 €	0,048705%	209,04	140.299
26/05/2023	ED	06/03/2023	-1.180	-2,36 €	-0,057784%	3.752,40	139.119
01/06/2023	AD	06/03/2023	732	1,46 €	0,532117%	2.400,96	139.851
02/06/2023	AD	06/03/2023	868	1,74 €	0,630980%	2.847,04	140.719
05/06/2023	ED	06/03/2023	-1.518	-3,04 €	-1,103489%	5.130,84	139.201
05/06/2023	AD	06/03/2023	1	0,00 €	0,000727%	3,30	139.202
09/06/2023	ED	06/03/2023	-1.509	-3,02 €	-1,096946%	5.160,78	137.693
20/06/2023	AD	06/03/2023	1.594	3,19 €	1,158736%	5.505,64	139.287
21/06/2023	AD	06/03/2023	110	0,22 €	0,079963%	365,20	139.397
26/06/2023	AD	06/03/2023	1.536	3,07 €	1,116574%	5.068,80	140.933
27/06/2023	AD	06/03/2023	1.584	3,17 €	1,151467%	5.100,48	142.517
28/06/2023	ED	06/03/2023	-1.563	-3,13 €	-1,136201%	5.095,38	140.954
29/06/2023	ED	06/03/2023	-28	-0,06 €	-0,020354%	93,52	140.926
30/06/2023	ED	06/03/2023	-1.500	-3,00 €	-1,090404%	4.980,00	139.426
03/07/2023	ED	06/03/2023	-3.000	-6,00 €	-2,180808%	10.139,20	136.426
04/07/2023	ED	06/03/2023	-1.457	-2,91 €	-1,059146%	5.099,50	134.969
04/07/2023	AD	06/03/2023	1.479	2,96 €	1,075138%	5.058,18	136.448
05/07/2023	AD	06/03/2023	1.470	2,94 €	1,068596%	4.998,00	137.918
07/07/2023	AD	06/03/2023	1.487	2,97 €	1,080954%	5.055,80	139.405
10/07/2023	AD	06/03/2023	338	0,68 €	0,245704%	1.122,16	139.743
11/07/2023	ED	06/03/2023	-1.500	-3,00 €	-1,090404%	5.100,00	138.243
13/07/2023	AD	06/03/2023	1.458	2,92 €	1,059873%	4.986,36	139.701
18/07/2023	ED	06/03/2023	-450	-0,90 €	-0,327121%	1.548,00	139.251

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la hoja A1.1

(1) AO: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital)
AD: Adquisición derivativa directa; AI: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisición Libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital)
ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital)
RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
RL: Amortización de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital)
AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de la Ley de Sociedades de Capital).
AF: Acciones adquiridas mediante asistencia financiera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 151 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
* Enajenación de acciones adquiridas ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de capital (sin contravención de los tres primeros requisitos del dicho artículo).

**MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS**

A1.3

SOCIEDAD ALTIA CONSULTORES, S.A.						NIF A 15456585	
EJERCICIO 2023							
Fecha	Concepto (1)	Fecha de acuerdo de junta general	Nº de acciones o participaciones	Nominal	Capital Social Porcentaje	Precio o Contraprestación	Saldo después de la operación
28/07/2023	ED	06/03/2023	-1.450	-2,90 €	-1,054057%	5.017,00	137.801
31/07/2023	ED	06/03/2023	-1.466	-2,93 €	-1,065688%	5.131,00	136.335
01/08/2023	AD	06/03/2023	1.483	2,97 €	1,078046%	5.042,20	137.818
10/08/2023	AD	06/03/2023	120	0,24 €	0,087232%	408,00	137.938
25/08/2023	ED	06/03/2023	-2	0,00 €	-0,001454%	6,88	137.936
07/09/2023	ED	06/03/2023	-8	-0,02 €	-0,005815%	27,52	137.928
20/09/2023	AD	06/03/2023	113	0,23 €	0,082144%	363,86	138.041
21/09/2023	AD	06/03/2023	1.614	3,23 €	1,173275%	4.938,84	139.665
22/09/2023	ED	06/03/2023	-1.655	-3,31 €	-1,203079%	5.097,40	138.000
25/09/2023	ED	06/03/2023	-1.750	-3,50 €	-1,272138%	5.395,70	136.250
26/09/2023	ED	06/03/2023	-1.750	-3,50 €	-1,272138%	5.502,56	134.500
28/09/2023	ED	06/03/2023	-109	-0,22 €	-0,079236%	359,70	134.391
29/09/2023	ED	06/03/2023	-125	-0,25 €	-0,090867%	422,50	134.266
02/10/2023	ED	06/03/2023	-11	-0,02 €	-0,007996%	38,72	134.255
03/10/2023	ED	06/03/2023	-9	-0,02 €	-0,006542%	32,76	134.246
04/10/2023	AD	06/03/2023	1.424	2,85 €	1,035157%	5.097,92	135.670
05/10/2023	AD	06/03/2023	1.378	2,76 €	1,001718%	4.933,24	137.048
06/10/2023	AD	06/03/2023	1.421	2,84 €	1,032976%	5.087,18	138.469
09/10/2023	AD	06/03/2023	1.425	2,85 €	1,035884%	5.101,50	139.894
10/10/2023	AD	06/03/2023	1.455	2,91 €	1,057692%	5.092,50	141.349
10/10/2023	ED	06/03/2023	-115	-0,23 €	-0,083598%	411,70	141.234
11/10/2023	AD	06/03/2023	1.400	2,80 €	1,017710%	5.012,00	142.634
13/10/2023	AD	06/03/2023	1.400	2,80 €	1,017710%	5.068,00	144.034
16/10/2023	AD	06/03/2023	1.330	2,66 €	0,966825%	4.814,60	145.364
17/10/2023	ED	06/03/2023	-1.378	-2,76 €	-1,001718%	5.153,72	143.986
18/10/2023	ED	06/03/2023	-1.314	-2,63 €	-0,965194%	5.229,72	142.672
19/10/2023	AD	06/03/2023	1.301	2,60 €	0,945744%	5.099,92	143.973
20/10/2023	AD	06/03/2023	1.320	2,64 €	0,959555%	5.068,80	145.293
20/10/2023	ED	06/03/2023	-3	-0,01 €	-0,002181%	11,76	145.290
23/10/2023	AD	06/03/2023	1.228	2,46 €	0,892677%	4.715,52	146.518
25/10/2023	ED	06/03/2023	-284	-0,57 €	-0,206450%	1.113,28	146.234
27/10/2023	ED	06/03/2023	-520	-1,04 €	-0,378007%	2.038,40	145.714
30/10/2023	ED	06/03/2023	-1.275	-2,55 €	-0,926843%	5.227,50	144.439
31/10/2023	ED	06/03/2023	-1.214	-2,43 €	-0,882500%	5.147,36	143.225
31/10/2023	AD	06/03/2023	250	0,50 €	0,181734%	1.035,00	143.475
01/11/2023	AD	06/03/2023	117	0,23 €	0,085052%	472,68	143.592

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la hoja A1.1

(1) AO: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital)
AD: Adquisición derivativa directa; AI: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisición Libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital)
ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital)
RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
RL: Amortización de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital)
AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de la Ley de Sociedades de Capital).
AF: Acciones adquiridas mediante asistencia financiera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 161 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
* Enajenación de acciones adquiridas ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de capital (sin contravención de los tres primeros requisitos del dicho artículo).

A1.4

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la hoja A1.1

(1) AO: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital)
AD: Adquisición derivativa directa; AI: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisición Libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital)
ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital)
RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
RL: Amortización de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital)
AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de la Ley de Sociedades de Capital).
AF: Acciones adquiridas mediante asistencia financiera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 151 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
* Enajenación de acciones adquiridas ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de capital (sin contravención de los tres primeros requisitos del dicho artículo).

A2

[illegible]

**MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS**

A3

SOCIEDAD ALTIA CONSULTORES, S.A			NIF A15456585
EJERCICIO 2023			
Relación de acciones o participaciones adquiridas al amparo de los artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital, durante el ejercicio.			
Fecha	Relación numerada de las acciones o participaciones	Título de Adquisición	% sobre capital
04/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -198	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.143933%
05/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -194	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.141026%
06/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -188	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.136664%
09/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -167	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.121398%
10/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -226	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.164288%
11/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.000727%
12/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración 3	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.002181%
17/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.000727%
20/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -189	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.137391%
23/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración 224	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.162834%
24/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -196	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.142479%
25/01/2023	Anotación en cuenta sin numeración -56	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.040708%
01/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.000727%
06/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración -210	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.152657%
08/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 205	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.149022%
09/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 205	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.149022%
10/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 202	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.146841%
13/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 205	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.149022%
14/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración -201	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.146114%
15/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 46	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.033439%
20/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 37	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.026897%
22/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 201	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.146114%
23/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 50	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.036347%
24/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 207	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.150476%
24/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración -5	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.003635%
27/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.000727%
28/02/2023	Anotación en cuenta sin numeración 205	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.149022%
01/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -3	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.002181%
02/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.000727%
03/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.000727%
07/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -203	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.147688%
08/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -194	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.141026%
09/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -181	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.131575%
10/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -129	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.093775%
13/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración 98	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.071240%
15/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración 314	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.228258%
16/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -104	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.075601%
17/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -102	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0.074147%
17/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración 179	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0.130122%
Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la presente hoja.			

**MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS**

A3.1

SOCIEDAD ALTA CONSULTORES, S.A			NIF A15456585
EJERCICIO 2023			
Relación de acciones o participaciones adquiridas al amparo de los artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital, durante el ejercicio.			
Fecha	Relación numerada de las acciones o participaciones	Título de Adquisición	% sobre capital
21/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -2	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,001454%
22/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración -104	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,075601%
24/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración 174	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,126487%
28/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración 360	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,261697%
30/03/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,000727%
03/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración -104	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,075601%
04/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración 171	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,124306%
05/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración 98	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,071240%
06/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración 187	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,135937%
11/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración 187	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,135937%
12/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración 168	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,122125%
14/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,000727%
18/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración -168	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,122125%
18/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración 121635	Compraventa a través de proveedor de liquidez	88,420855%
21/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1747	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,269957%
24/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración -2699	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,962000%
25/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración 934	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,678958%
26/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1877	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,364459%
28/04/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1209	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,878866%
02/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1594	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,158736%
03/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -5	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,003635%
03/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1594	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,158736%
04/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1624	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,180544%
05/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -122	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,088686%
08/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 3135	Compraventa a través de proveedor de liquidez	2,278944%
09/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -10	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,007269%
10/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 3097	Compraventa a través de proveedor de liquidez	2,251321%
11/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,000727%
11/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1605	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,166732%
12/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 2990	Compraventa a través de proveedor de liquidez	2,173539%
15/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1645	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,195810%
16/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1614	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,173275%
17/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 995	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,723301%
18/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1581	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,149286%
19/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,000727%
22/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1505	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,094039%
23/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1594	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,158736%
24/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 114	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,082871%
26/05/2023	Anotación en cuenta sin numeración 67	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,048705%
Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la presente hoja.			

A3.2

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la presente hoja.

**MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN
SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS**

A3.3

SOCIEDAD ALTIA CONSULTORES, S.A.			NIF A15456585
EJERCICIO 2015			
Relación de acciones o participaciones adquiridas al amparo de los artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital, durante el ejercicio.			
Fecha	Relación numerada de las acciones o participaciones	Título de Adquisición	% sobre capital
05/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1378	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,001718%
06/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1421	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,032976%
09/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1425	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,035884%
10/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1455	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,057692%
10/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -115	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,083598%
11/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1400	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,017710%
13/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1400	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,017710%
16/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1330	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,966825%
17/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1378	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,001718%
18/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1314	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,955194%
19/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1301	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,945744%
20/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1320	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,959555%
20/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -3	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,002181%
23/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1228	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,892677%
25/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -284	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,206450%
27/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -520	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,378007%
30/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1275	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,926843%
31/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1214	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,882500%
31/10/2023	Anotación en cuenta sin numeración 250	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,181734%
01/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 117	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,085052%
02/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1232	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,895585%
07/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -190	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,138118%
08/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1159	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,842519%
09/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -2242	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,629790%
10/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -616	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,447793%
10/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1109	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,806172%
13/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1133	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,823618%
14/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1118	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,812714%
15/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 2319	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,685764%
20/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -1082	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,786545%
20/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 5	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,003635%
21/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -989	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,118940%
21/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 135	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,098136%
23/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -78	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,056701%
28/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -687	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,499405%
28/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración 212	Compraventa a través de proveedor de liquidez	0,154110%
29/11/2023	Anotación en cuenta sin numeración -441	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-0,320579%
04/12/2023	Anotación en cuenta sin numeración -2194	Compraventa a través de proveedor de liquidez	-1,594897%
11/12/2023	Anotación en cuenta sin numeración 1565	Compraventa a través de proveedor de liquidez	1,137655%
Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la presente hoja.			

A3.4

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la presente hoja.

CERTIFICACIÓN DE ACUERDOS SOCIALES DE ALTIA CONSULTORES, S.A.

Manuel Gómez-Reino Cachafeiro, Secretario del Consejo de Administración de Altia Consultores, S.A., con domicilio en Oleiros, calle Vulcano, 3, Icaria III, inscrita en el Registro Mercantil de La Coruña al tomo 1451 del Archivo Sección General, al folio 109, hoja nº C-10893, Inscripción 1ª, CERTIFICO:

- I. Que mediante anuncio publicado el 22 de abril de 2024 en la página web de la Sociedad se convocó Junta General Ordinaria de Altia Consultores, S.A. para su celebración los días 23 de mayo de 2024 a las 10:00 en primera convocatoria, y un día después a la misma hora en segunda convocatoria, en la sede de la Compañía, Rúa Vulcano,3, Icaria III, 15172 Oleiros (A Coruña), con el siguiente orden del día:

“Primero.- Examen y aprobación, en su caso, de las cuentas anuales individuales y consolidados y los correspondientes informes de gestión del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2023.

Segundo.- Examen y aprobación, en su caso, del estado de información no financiera consolidado del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023 y que forma parte del informe de gestión consolidado.

Tercero.- Aprobación de la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2023.

Cuarto.- Aprobación de la gestión del Consejo de Administración.

Quinto.- Presentación a la Junta General del Informe de Actividades de la Comisión de Auditoría correspondiente al ejercicio 2023.

Sexto.- Delegación de facultades para la ejecución de los acuerdos que se adopten.

Séptimo.- Ruegos y preguntas.

Octavo.- Lectura y aprobación del acta de la Junta.”

- II. En la convocatoria figuraba expresamente el siguiente párrafo sobre el derecho de información de los accionistas:

“Derecho de información.- De conformidad con la Ley de Sociedades de Capital y el artículo 18 de los Estatutos Sociales, a partir de la fecha de publicación del anuncio de convocatoria, los accionistas tienen derecho a examinar en el domicilio social y a pedir la entrega o envío inmediato y gratuito de las cuentas anuales individuales y consolidadas y de los correspondientes informes de gestión que, en el caso del consolidado, incluye el estado de información no financiera,

de Altia Consultores, S.A. del ejercicio 2023, junto con los informes de auditoría y la propuesta de acuerdo de aplicación de resultado de 2023. Toda esa documentación se publicará también en la página web de la Compañía (www.altia.es), en su sección Inversores y Accionistas.

Asimismo, desde el momento en que tenga lugar la publicación de este anuncio y hasta el séptimo día anterior al previsto para la celebración de la Junta en primera convocatoria, cualquier accionista podrá solicitar por escrito del Consejo de Administración las informaciones o aclaraciones que considere precisas, o formular por escrito las preguntas que considere pertinentes, sobre los asuntos comprendidos en el Orden del Día publicado en el anuncio de la convocatoria, o respecto de la información accesible al público que la Sociedad hubiera facilitado al BME Growth. El Consejo de Administración facilitará la información por escrito hasta el día de celebración de la Junta General."

Además del anuncio, los documentos en él citados, así como los documentos complementarios se publicaron en la página web de la Sociedad www.altia.es y esa publicación se mantuvo ininterrumpidamente hasta la celebración de la Junta General.

VI. Que la Junta se celebró en primera convocatoria el día 23 de mayo de 2024 a las 10:00 en el lugar indicado al efecto.

VII. Que según consta en el Acta de la Junta:

- a) Actuó de presidente D. Constantino Fernández Pico, Presidente del Consejo de Administración de la sociedad y de Secretario, D. Manuel Gómez-Reino Cachafeiro, Secretario del Consejo de Administración.
- b) Por parte del Presidente, y tras la identificación y comprobación de la correspondiente documentación, se declaró válidamente constituida la Junta con la presencia de cinco (5) personas físicas, que directamente o mediante representación, eran titulares de 64.948.510 acciones, el 94,4268% del capital social.
- c) La lista de asistentes se adjuntó al Acta.
- d) No se formuló objeción por ninguno de los asistentes.

VIII. Que según consta en el Acta de la Junta, redactada, leída y aprobada por unanimidad al terminar la reunión, se trataron y, en su caso, se sometieron a votación los puntos del orden del día que figuraban en la convocatoria y se adoptaron por unanimidad, entre otros, los siguientes acuerdos:

"PRIMERO (correspondiente al punto Primero del orden del día).

Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aprobar las cuentas anuales individuales y consolidadas y los correspondientes informes de gestión del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2023 formuladas por el Consejo de Administración.

SEGUNDO (correspondiente al punto Segundo del orden del día).

Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aprobar el estado de información no financiera consolidado del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023 formulado por el Consejo de Administración y que forma parte del informe de gestión consolidado.

TERCERO (correspondiente al punto Tercero del orden del día).

Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aplicar el resultado del ejercicio 2023 de la siguiente manera:

	Euros	
	2023	2022
Base de reparto:		
Pérdidas y ganancias	7.690.658	4.752.884
Distribución:		
A dividendos	3.439.093	2.751.274
A Reserva de Capitalización	137.520	298.492
A Reservas Voluntarias	4.114.045	1.703.118
Total	7.690.658	4.752.884

Nota: el cuadro anterior es el que figura en la Memoria individual.

El dividendo se pagará en términos de importe por acción en poder de los accionistas, sin contar la autocartera, a razón de 0,050 euros por acción. Como dividendo a cuenta, 2.063.455,50 euros se pagaron el 13 de diciembre de 2023 y la diferencia tendrá la consideración de dividendo complementario y su devengo se producirá a favor de los titulares de las acciones de la Sociedad al cierre del mercado el día 5 de junio de 2024. El pago se efectuará al día siguiente, 6 de junio de 2024.

La entidad pagadora del dividendo es BANKINTER, S.A.

Se hará efectivo a través de los medios que la SOCIEDAD DE GESTIÓN DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES, S.A. UNIPERSONAL (IBERCLEAR) pone a disposición de sus entidades participantes.

CUARTO (correspondiente al punto Cuarto del orden del día).

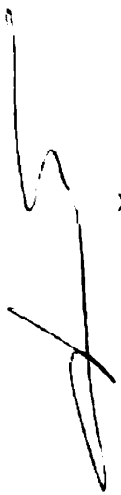
Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aprobar la gestión del Consejo de Administración durante el ejercicio 2023.

Presentación a la Junta general del Informe de Actividades de la Comisión de Auditoría correspondiente al ejercicio 2023. Punto Quinto del orden del día, sin acuerdo asociado.

El Presidente cede la palabra a la presidenta de la Comisión de Auditoría, D^a Teresa Mariño Garrido, que presenta a la Junta el Informe de Actividades de la Comisión de Auditoría correspondiente al ejercicio 2023.

QUINTO (correspondiente al punto Sexto del orden del día).

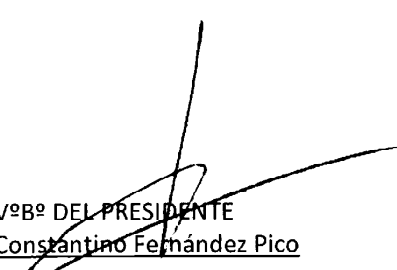
Sometido a votación, se acuerda por unanimidad facultar al Presidente, al Secretario y al Vicesecretario del Consejo de Administración para que indistintamente ejecuten en su más amplio sentido los acuerdos anteriores, y para que lleven a cabo cuantas gestiones, tramitaciones o actuaciones sean precisas para la su plena eficacia y, en particular, comparezcan ante Notario para otorgar la correspondiente escritura pública, incluso, en su caso, la de subsanación, aclaración, precisión, concreción, interpretación o rectificación; Insten las correspondientes inscripciones en todos los registros públicos y privados; y presenten y tramiten todas las solicitudes, permisos o autorizaciones que pudieran ser necesarios ante los organismos y entidades competentes.”

- 
- IX. Que las cuentas anuales (Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo y Memoria) Y el informe de Gestión individuales del ejercicio cerrado de 31 de diciembre de 2023 que se adjuntan a esta certificación están firmados por todos los miembros del Consejo de Administración y no han salido formuladas de forma abreviada por no concurrir las circunstancias previstas en la Ley de Sociedades de capital.
- X. Al considerarse Altia Consultores, S.A. una Entidad de Interés Público y superar el número medio de trabajadores empleados en el ejercicio 2023 la cifra de 250, según establece la Ley 11/2018 de 28 de diciembre en materia de información no financiera y diversidad, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010 y la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas, la Sociedad tendría la obligación de preparar un estado de información no financiera que contuviese información necesaria para comprender la evolución, los resultados y la situación del grupo, y el impacto de su actividad respecto, al menos, a cuestiones

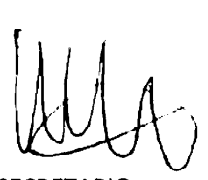
medioambientales y sociales, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno, así como relativas al personal.

- XI. Que no obstante lo anterior, tal y como establece el artículo 262.5 de la Ley de Sociedades de Capital, una Sociedad dependiente perteneciente a un grupo está dispensada de la obligación de elaborar el estado de información no financiera si la Sociedad, y sus dependientes, están incluidas en el informe de gestión consolidado de otra empresa que contenga ese estado de información no financiera. Altia Consultores, S.A. pertenece al Subgrupo Altia y, a su vez, al Grupo Boxleo Tic por lo que a título individual se acoge a esa dispensa y no incluye esta información en su Informe de Gestión individual pues se incluirá en el Informe consolidado del Grupo Boxleo Tic.
- XII. Que el Grupo Boxleo deposita sus cuentas en el Registro Mercantil de A Coruña y la obligación de presentar cuentas consolidadas corresponde estrictamente a Boxleo Tic S.L como sociedad cabecera y Altia como tal estaría dispensada según lo establecido en los artículos 43.1.2ª del Código de Comercio y el ya mencionado 265.2 de La ley de Sociedades de Capital.
- XIII. Que, dado que las acciones de Altia cotizan en el BME Growth, en su día se decidió, por mayor transparencia y para trasladar al mercado una imagen más completa e integrada de Altia y de las actividades que realiza directa e indirectamente mediante sus sociedades dependientes, que el subgrupo formado por Altia y sus sociedades dependientes también consolidase sus cuentas y elaborase y publicase en el BME Growth los correspondientes estados financieros consolidados, si bien no son objeto de depósito en el Registro Mercantil. Por esa razón, de manera voluntaria, el Consejo de Administración ha formulado y la Junta General Ordinaria ha aprobado un estado de información no financiera consolidado del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023, que forma parte del informe de gestión consolidado.
- XIV. Que el informe de Auditoría que se adjunta a la presente certificación corresponde a las Cuentas Anuales individuales 2023 presentadas para su depósito.

Y para que conste y surta los oportunos efectos, expido la presente certificación en Oleiros, a 23 de mayo de dos mil veinticuatro.



VºBº DEL PRESIDENTE
Constantino Fernández Pico



EL SECRETARIO
Manuel Gómez-Reino Cachafero

CERTIFICACIÓN DE LA HUELLA DIGITAL

H

SOCIEDAD:	ALTIA CONSULTORES, S.A.	NIF:	A15456585
DOMICILIO SOCIAL:	VULCANO 3. URB. ICARIA III		
MUNICIPIO:	OLEIROS	PROVINCIA:	A CORUÑA
		EJERCICIO:	2023

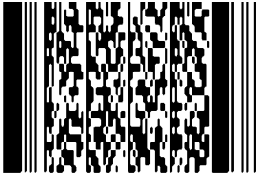
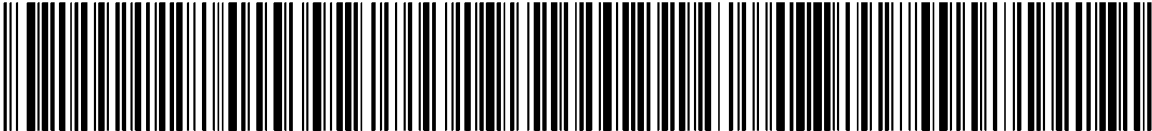
NOMBRE DE LAS PERSONAS QUE EXPIDEN LA CERTIFICACIÓN

CONSTANTINO FERNÁNDEZ PICO

FIRMAS:

LAS PERSONAS ARRIBA INDICADAS CERTIFICAN QUE EL DEPÓSITO DIGITAL GENERA LA HUELLA DIGITAL SIGUIENTE:

2TW335FpQonvPjIRkZzg0VJs7R6JjHpzmFWGrQABYM=



BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.1

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		UNIDAD (1):	
DENOMINACIÓN SOCIAL:				Euros:	09001 ☒
ALTIA CONSULTORES, S.A.				Miles:	09002 ☐
			Millones:	09003 ☐	

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (2)	EJERCICIO 2022 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000		54.506.899,00	57.385.203,00
I. Inmovilizado intangible	11100		212.211,00	315.888,00
1. Desarrollo	11110			
2. Concesiones	11120			
3. Patentes, licencias, marcas y similares	11130			
4. Fondo de comercio	11140			
5. Aplicaciones informáticas	11150		212.211,00	315.888,00
6. Investigación	11160			
7. Propiedad intelectual	11180			
8. Otro inmovilizado intangible	11170			
II. Inmovilizado material	11200		4.187.043,00	4.302.334,00
1. Terrenos y construcciones	11210		1.902.863,00	1.920.868,00
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	11220		2.284.180,00	2.381.466,00
3. Inmovilizado en curso y anticipos	11230			
III. Inversiones inmobiliarias	11300			
1. Terrenos	11310			
2. Construcciones	11320			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400		49.074.512,00	51.820.487,00
1. Instrumentos de patrimonio	11410		48.771.323,00	51.515.323,00
2. Créditos a empresas	11420		303.189,00	305.164,00
3. Valores representativos de deuda	11430			
4. Derivados	11440			
5. Otros activos financieros	11450			
6. Otras inversiones	11460			
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500		858.083,00	789.575,00
1. Instrumentos de patrimonio	11510		733.353,00	666.279,00
2. Créditos a terceros	11520			
3. Valores representativos de deuda	11530			
4. Derivados	11540			
5. Otros activos financieros	11550		124.730,00	123.296,00
6. Otras inversiones	11560			
VI. Activos por impuesto diferido	11600		175.050,00	156.919,00
VII. Deudores comerciales no corrientes	11700			

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
 (3) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.2

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL: ALTIA CONSULTORES, S.A.				
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		42.198.729,00	38.446.458,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100			
II. Existencias	12200		833.900,00	614.598,00
1. Comerciales	12210		833.400,00	614.598,00
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	12220			
a) Materias primas y otros aprovisionamientos a largo plazo	12221			
b) Materias primas y otros aprovisionamientos a corto plazo	12222			
3. Productos en curso	12230			
a) De ciclo largo de producción	12231			
b) De ciclo corto de producción	12232			
4. Productos terminados	12240			
a) De ciclo largo de producción	12241			
b) De ciclo corto de producción	12242			
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	12250			
6. Anticipos a proveedores	12260		500,00	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300		30.631.642,00	24.664.067,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12310		28.788.490,00	23.477.407,00
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12312		28.788.490,00	23.477.407,00
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	12320		1.668.181,00	649.274,00
3. Deudores varios	12330		7.655,00	24.418,00
4. Personal	12340		4.734,00	8.026,00
5. Activos por impuesto corriente	12350			
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	12360		162.582,00	504.942,00
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400		504.299,00	68.045,00
1. Instrumentos de patrimonio	12410			
2. Créditos a empresas	12420		504.299,00	68.045,00
3. Valores representativos de deuda	12430			
4. Derivados	12440			
5. Otros activos financieros	12450			
6. Otras inversiones	12460			
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. (2) Ejercicio anterior.				

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.3

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL: ALTIA CONSULTORES, S.A.				
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
V. Inversiones financieras a corto plazo	12500		157.442,00	354.286,00
1. Instrumentos de patrimonio	12510			
2. Créditos a empresas	12520			
3. Valores representativos de deuda	12530			
4. Derivados	12540			
5. Otros activos financieros	12550		157.442,00	354.286,00
6. Otras inversiones	12560			
VI. Periodificaciones a corto plazo	12600		111.966,00	134.574,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12700		9.959.480,00	12.610.888,00
1. Tesorería	12710		9.959.480,00	12.610.888,00
2. Otros activos líquidos equivalentes	12720			
TOTAL ACTIVO (A + B)	10000		96.705.628,00	95.831.661,00
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. (2) Ejercicio anterior.				

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.1

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
ALTIA CONSULTORES, S.A.				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
A) PATRIMONIO NETO	20000		54.917.054,00	50.412.824,00
A-1) Fondos propios	21000		54.917.054,00	50.412.824,00
I. Capital	21100		137.564,00	137.564,00
1. Capital escriturado	21110		137.564,00	137.564,00
2. (Capital no exigido)	21120			
II. Prima de emisión	21200		2.533.100,00	2.533.100,00
III. Reservas	21300		46.763.721,00	44.975.830,00
1. Legal y estatutarias	21310		27.513,00	27.513,00
2. Otras reservas	21320		44.972.314,00	43.137.704,00
3. Reserva de revalorización	21330			
4. Reserva de capitalización	21350		1.763.894,00	1.810.613,00
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	21400		-144.533,00	-335.790,00
V. Resultados de ejercicios anteriores	21500			
1. Remanente	21510			
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	21520			
VI. Otras aportaciones de socios	21600			
VII. Resultado del ejercicio	21700		7.690.658,00	4.752.884,00
VIII. (Dividendo a cuenta)	21800		-2.063.456,00	-1.650.764,00
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor	22000			
I. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	22100			
II. Operaciones de cobertura	22200			
III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	22300			
IV. Diferencia de conversión	22400			
V. Otros	22500			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	23000			
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000		13.419.367,00	286.037,00
I. Provisiones a largo plazo	31100			
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	31110			
2. Actuaciones medioambientales	31120			
3. Provisiones por reestructuración	31130			
4. Otras provisiones	31140			
II. Deudas a largo plazo	31200		13.141.097,00	
1. Obligaciones y otros valores negociables	31210			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.2

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
ALTIA CONSULTORES, S.A.				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
2. Deudas con entidades de crédito	31220		13.141.097,00	
3. Acreedores por arrendamiento financiero	31230			
4. Derivados	31240			
5. Otros pasivos financieros	31250			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo ...	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400		278.270,00	286.037,00
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			
C) PASIVO CORRIENTE	32000		28.369.207,00	45.132.800,00
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100			
II. Provisiones a corto plazo	32200		551.302,00	72.650,00
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero ..	32210			
2. Otras provisiones	32220		551.302,00	72.650,00
III. Deudas a corto plazo	32300		7.501.172,00	29.934.595,00
1. Obligaciones y otros valores negociables	32310			
2. Deudas con entidades de crédito	32320		7.501.172,00	29.070.595,00
3. Acreedores por arrendamiento financiero	32330			
4. Derivados	32340			
5. Otros pasivos financieros	32350			864.000,00
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo ...	32400		1.151.719,00	1.377.708,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500		15.311.355,00	11.399.045,00
1. Proveedores	32510		1.648.114,00	1.413.717,00
a) Proveedores a largo plazo	32511			
b) Proveedores a corto plazo	32512		1.648.114,00	1.413.717,00
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	32520		1.049.280,00	507.542,00
3. Acreedores varios	32530		8.108.936,00	6.062.051,00
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	32540		81.830,00	44.344,00
5. Pasivos por impuesto corriente	32550			
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	32560		4.423.195,00	3.371.391,00
7. Anticipos de clientes	32570			
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600		3.853.659,00	2.348.802,00
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000		96.705.628,00	95.831.661,00
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. (2) Ejercicio anterior.				

P1.1

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

P1.2

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
ALTIA CONSULTORES, S.A.				
(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
13. Otros resultados	41300		-63.058,00	53.720,00
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		9.295.096,00	6.278.391,00
14. Ingresos financieros	41400		1.136.574,00	10.977,00
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41410		1.123.810,00	10.875,00
a 1) En empresas del grupo y asociadas	41411		1.103.004,00	10.875,00
a 2) En terceros	41412		20.806,00	
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41420		12.764,00	102,00
b 1) De empresas del grupo y asociadas	41421			
b 2) De terceros	41422		12.764,00	102,00
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430			
15. Gastos financieros	41600		-575.382,00	-149.707,00
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	41510			
b) Por deudas con terceros	41520		-575.382,00	-149.707,00
c) Por actualización de provisiones	41530			
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600			
a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	41610			
b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto	41620			
17. Diferencias de cambio	41700		-316,00	-374,00
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800			
a) Deterioros y pérdidas	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras	41820			
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	42120			
c) Resto de ingresos y gastos	42130			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200		560.876,00	-139.104,00
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	49300		9.855.972,00	6.139.287,00
20. Impuestos sobre beneficios	41900		-2.165.314,00	-1.386.403,00
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20)	49400		7.690.658,00	4.752.884,00
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS				
21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	42000			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21)	49500		7.690.658,00	4.752.884,00
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. (2) Ejercicio anterior.				

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

PN1

NIF:	A15456585	Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL: ALTIA CONSULTORES, S.A.				

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	59100		7.690.658,00	4.752.884,00
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO				
I. Por valoración de instrumentos financieros	50010			
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	50011			
2. Otros ingresos/gastos	50012			
II. Por coberturas de flujos de efectivo	50020			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	50030			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	50040			
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	50050			
VI. Diferencias de conversión	50060			
VII. Efecto impositivo	50070			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I + II + III + IV + V + VI + VII)	59200			
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	50080			
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	50081			
2. Otros ingresos/gastos	50082			
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	50090			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	50100			
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	50110			
XII. Diferencias de conversión	50120			
XIII. Efecto impositivo	50130			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)	59300			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	59400		7.690.658,00	4.752.884,00

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.1

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL: ALTIA CONSULTORES, S.A.				
		CAPITAL		
		ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)	PRIMA DE EMISIÓN
		01	02	03
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	137.564,00		2.533.100,00
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	137.564,00		2.533.100,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	137.564,00		2.533.100,00
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	137.564,00		2.533.100,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	137.564,00		2.533.100,00

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.2

(1) Ejercicio N-2.
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.3

NIF:		A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores			
DENOMINACIÓN SOCIAL:		ALTIA CONSULTORES, S.A.					
		OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS		RESULTADO DEL EJERCICIO		(DIVIDENDO A CUENTA)	
		07		08		09	
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)		511		5.509.653,00		-1.320.612,00	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores		512					
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores		513					
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)		514		5.509.653,00		-1.320.612,00	
I. Total ingresos y gastos reconocidos		515		4.752.884,00			
II. Operaciones con socios o propietarios		516		-5.509.653,00		-330.152,00	
1. Aumentos de capital		517					
2. (–) Reducciones de capital		518					
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).		519					
4. (–) Distribución de dividendos		520				-1.650.764,00	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)		521					
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		522					
7. Otras operaciones con socios o propietarios		523		-5.509.653,00		1.320.612,00	
III. Otras variaciones del patrimonio neto		524					
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)		531					
2. Otras variaciones		532					
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)		511		4.752.884,00		-1.650.764,00	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)		512					
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)		513					
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)		514		4.752.884,00		-1.650.764,00	
I. Total ingresos y gastos reconocidos		515		7.690.658,00			
II. Operaciones con socios o propietarios		516				-2.063.456,00	
1. Aumentos de capital		517					
2. (–) Reducciones de capital		518					
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).		519					
4. (–) Distribución de dividendos		520				-2.063.456,00	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)		521					
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		522					
7. Otras operaciones con socios o propietarios		523					
III. Otras variaciones del patrimonio neto		524		-4.752.884,00		1.650.764,00	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)		531					
2. Otras variaciones		532		-4.752.884,00		1.650.764,00	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)		525		7.690.658,00		-2.063.456,00	

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

VIENE DE LA PÁGINA PN22

CONTINUA EN LA PÁGINA PN24

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.4

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: A15456585		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL: ALTIA CONSULTORES, S.A.				
		OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS
		10	11	12
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511			
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514			
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511			
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514			
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525			

VIENE DE LA PÁGINA PN2.3

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.5

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.5

NIF:		A15456585	Espacio destinado para las firmas de los administradores	
DENOMINACIÓN SOCIAL:		ALTIA CONSULTORES, S.A.		
			TOTAL	
			13	
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	48.242.812,00		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	48.242.812,00		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	4.752.884,00		
II. Operaciones con socios o propietarios	516	-2.589.311,00		
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (-) Distribución de dividendos.	520	-1.650.764,00		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	-58.140,00		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	-880.407,00		
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	524	6.439,00		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532	6.439,00		
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	50.412.824,00		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	50.412.824,00		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	7.690.658,00		
II. Operaciones con socios o propietarios	516	-2.085.918,00		
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (-) Distribución de dividendos.	520	-2.063.456,00		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	-26.332,00		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	3.870,00		
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	524	-1.100.510,00		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532	-1.100.510,00		
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	54.917.054,00		

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

F1.1

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.2

NIF:		A15456585	
DENOMINACIÓN SOCIAL:		ALTIA CONSULTORES, S.A.	
		Espacio destinado para las firmas de los administradores	
		NOTAS	EJERCICIO 2023 (1) EJERCICIO 2022 (2)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)	62100		-2.656.889,00 -30.406.447,00
a) Empresas del grupo y asociadas	62101		-1.754.754,00 -28.579.000,00
b) Inmovilizado intangible	62102		-41.647,00 -176.578,00
c) Inmovilizado material	62103		-791.980,00 -984.748,00
d) Inversiones inmobiliarias	62104		
e) Otros activos financieros	62105		-68.508,00 -666.121,00
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	62106		
g) Unidad de negocio	62107		
h) Otros activos	62108		
7. Cobros por desinversiones (+)	62200		3.396.844,00 1.006.529,00
a) Empresas del grupo y asociadas	62201		3.200.000,00 1.006.529,00
b) Inmovilizado intangible	62202		
c) Inmovilizado material	62203		
d) Inversiones inmobiliarias	62204		
e) Otros activos financieros	62205		196.844,00
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	62206		
g) Unidad de negocio	62207		
h) Otros activos	62208		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)	62300		739.955,00 -29.399.918,00
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. (2) Ejercicio anterior.			

F1.3

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

MODELO DE DOCUMENTO NORMAL DE INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL

IM

SOCIEDAD ALTIA CONSULTORES, S.A.		NIF A15456585		
DOMICILIO SOCIAL VULCANO 3. URB. ICARIA III				
MUNICIPIO OLEIROS	PROVINCIA A CORUÑA	EJERCICIO 2023		
Contenido Obligatorio				
Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales NO existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida en la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Noviembre). ☒ Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales SÍ existen partidas de naturaleza medioambiental, y han sido incluidas en el Apartado 15 de la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Noviembre). ☐				
Indicadores de Sostenibilidad (contenido voluntario)				
	Métrica	Valor	Importe ⁽⁶⁾	
Emisiones Alcance 1 ⁽¹⁾	t CO ₂			
Emisiones Alcance 2 ⁽²⁾	t CO ₂			
Emisiones Alcance 3 ⁽³⁾	t CO ₂			
Consumo de energía dentro de la organización ⁽⁴⁾	kW h			
Consumo de agua ⁽⁵⁾	m ³			
FIRMAS y NOMBRES DE LOS ADMINISTRADORES				
(1) Emisiones directas de la empresa. Métrica: Toneladas equivalentes de CO₂. (2) Emisiones indirectas consecuencia del consumo energético de la empresa (por ejemplo, por el consumo de electricidad). Métrica: Toneladas equivalentes de CO₂. (3) Resto de emisiones indirectas (emisiones indirectas de proveedores y de clientes en la cadena de valor). Métrica: Toneladas equivalentes de CO₂. Los indicadores de emisiones se recogen en la Ley 11/2018, así como en el requerimiento de información E1-6 de la NEIS (ESRS en inglés) E1 de sostenibilidad aprobada mediante acto delegado por la C.E. el 31 de Julio de 2023, en desarrollo de la Directiva de Sostenibilidad Corporativa (CSRD). Métrica: Kilovatios hora. Para su cumplimentación se recomienda el uso de calculadoras de emisiones, en concreto: https://www.miteco.gob.es/es/cambio-climatico/temas/mitigacion-politicas-y-medidas/calculadoras.aspx (para emisiones alcance 1 y 2). (4) Indicador requerido para las empresas y grupos sujetos a la Ley 11/2018, así como en el requerimiento de información E1-5 de la NEIS (ESRS en inglés) E1 aprobada mediante acto delegado por la C.E. el 31 de Julio de 2023, en desarrollo de la Directiva de Sostenibilidad Corporativa (CSRD). Métrica: Kilovatios hora. (5) Indicador requerido para las empresas y grupos sujetos a la Ley 11/2018, así como en el requerimiento de información E3-4 de la NEIS (ESRS en inglés) E1 aprobada mediante acto delegado por la C.E. el 31 de Julio de 2023, en desarrollo de la Directiva de Sostenibilidad Corporativa (CSRD). Métrica: metros cúbicos. (6) Consigne el importe monetario en EUROS del consumo correspondiente.				

CERTIFICACIÓN DE ACUERDOS SOCIALES DE ALTIA CONSULTORES, S.A.

Manuel Gómez-Reino Cachafeiro, Secretario del Consejo de Administración de Altia Consultores, S.A., con domicilio en Oleiros, calle Vulcano, 3, Icaria III, inscrita en el Registro Mercantil de La Coruña al tomo 1451 del Archivo Sección General, al folio 109, hoja nº C-10893, Inscripción 1ª, CERTIFICO:

- I. Que mediante anuncio publicado el 22 de abril de 2024 en la página web de la Sociedad se convocó Junta General Ordinaria de Altia Consultores, S.A. para su celebración los días 23 de mayo de 2024 a las 10:00 en primera convocatoria, y un día después a la misma hora en segunda convocatoria, en la sede de la Compañía, Rúa Vulcano,3, Icaria III, 15172 Oleiros (A Coruña), con el siguiente orden del día:

“Primero.- Examen y aprobación, en su caso, de las cuentas anuales individuales y consolidados y los correspondientes informes de gestión del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2023.

Segundo.- Examen y aprobación, en su caso, del estado de información no financiera consolidado del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023 y que forma parte del informe de gestión consolidado.

Tercero.- Aprobación de la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2023.

Cuarto.- Aprobación de la gestión del Consejo de Administración.

Quinto.- Presentación a la Junta General del Informe de Actividades de la Comisión de Auditoría correspondiente al ejercicio 2023.

Sexto.- Delegación de facultades para la ejecución de los acuerdos que se adopten.

Séptimo.- Ruegos y preguntas.

Octavo.- Lectura y aprobación del acta de la Junta.”

- II. En la convocatoria figuraba expresamente el siguiente párrafo sobre el derecho de información de los accionistas:

“Derecho de información.- De conformidad con la Ley de Sociedades de Capital y el artículo 18 de los Estatutos Sociales, a partir de la fecha de publicación del anuncio de convocatoria, los accionistas tienen derecho a examinar en el domicilio social y a pedir la entrega o envío inmediato y gratuito de las cuentas anuales individuales y consolidadas y de los correspondientes informes de gestión que, en el caso del consolidado, incluye el estado de información no financiera,

de Altia Consultores, S.A. del ejercicio 2023, junto con los informes de auditoría y la propuesta de acuerdo de aplicación de resultado de 2023. Toda esa documentación se publicará también en la página web de la Compañía (www.altia.es), en su sección Inversores y Accionistas.

Asimismo, desde el momento en que tenga lugar la publicación de este anuncio y hasta el séptimo día anterior al previsto para la celebración de la Junta en primera convocatoria, cualquier accionista podrá solicitar por escrito del Consejo de Administración las informaciones o aclaraciones que considere precisas, o formular por escrito las preguntas que considere pertinentes, sobre los asuntos comprendidos en el Orden del Día publicado en el anuncio de la convocatoria, o respecto de la información accesible al público que la Sociedad hubiera facilitado al BME Growth. El Consejo de Administración facilitará la información por escrito hasta el día de celebración de la Junta General."

Además del anuncio, los documentos en él citados, así como los documentos complementarios se publicaron en la página web de la Sociedad www.altia.es y esa publicación se mantuvo ininterrumpidamente hasta la celebración de la Junta General.

VI. Que la Junta se celebró en primera convocatoria el día 23 de mayo de 2024 a las 10:00 en el lugar indicado al efecto.

VII. Que según consta en el Acta de la Junta:

- a) Actuó de presidente D. Constantino Fernández Pico, Presidente del Consejo de Administración de la sociedad y de Secretario, D. Manuel Gómez-Reino Cachafeiro, Secretario del Consejo de Administración.
- b) Por parte del Presidente, y tras la identificación y comprobación de la correspondiente documentación, se declaró válidamente constituida la Junta con la presencia de cinco (5) personas físicas, que directamente o mediante representación, eran titulares de 64.948.510 acciones, el 94,4268% del capital social.
- c) La lista de asistentes se adjuntó al Acta.
- d) No se formuló objeción por ninguno de los asistentes.

VIII. Que según consta en el Acta de la Junta, redactada, leída y aprobada por unanimidad al terminar la reunión, se trataron y, en su caso, se sometieron a votación los puntos del orden del día que figuraban en la convocatoria y se adoptaron por unanimidad, entre otros, los siguientes acuerdos:

"PRIMERO (correspondiente al punto Primero del orden del día).

Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aprobar las cuentas anuales individuales y consolidadas y los correspondientes informes de gestión del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2023 formuladas por el Consejo de Administración.

SEGUNDO (correspondiente al punto Segundo del orden del día).

Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aprobar el estado de información no financiera consolidado del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023 formulado por el Consejo de Administración y que forma parte del informe de gestión consolidado.

TERCERO (correspondiente al punto Tercero del orden del día).

Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aplicar el resultado del ejercicio 2023 de la siguiente manera:

	Euros	
	2023	2022
Base de reparto:		
Pérdidas y ganancias	7.690.658	4.752.884
Distribución:		
A dividendos	3.439.093	2.751.274
A Reserva de Capitalización	137.520	298.492
A Reservas Voluntarias	4.114.045	1.703.118
Total	7.690.658	4.752.884

Nota: el cuadro anterior es el que figura en la Memoria individual.

El dividendo se pagará en términos de importe por acción en poder de los accionistas, sin contar la autocartera, a razón de 0,050 euros por acción. Como dividendo a cuenta, 2.063.455,50 euros se pagaron el 13 de diciembre de 2023 y la diferencia tendrá la consideración de dividendo complementario y su devengo se producirá a favor de los titulares de las acciones de la Sociedad al cierre del mercado el día 5 de junio de 2024. El pago se efectuará al día siguiente, 6 de junio de 2024.

La entidad pagadora del dividendo es BANKINTER, S.A.

Se hará efectivo a través de los medios que la SOCIEDAD DE GESTIÓN DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES, S.A. UNIPERSONAL (IBERCLEAR) pone a disposición de sus entidades participantes.

CUARTO (correspondiente al punto Cuarto del orden del día).

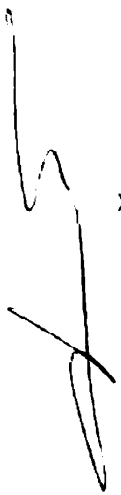
Sometido a votación, se acuerda por unanimidad, aprobar la gestión del Consejo de Administración durante el ejercicio 2023.

Presentación a la Junta general del Informe de Actividades de la Comisión de Auditoría correspondiente al ejercicio 2023. Punto Quinto del orden del día, sin acuerdo asociado.

El Presidente cede la palabra a la presidenta de la Comisión de Auditoría, D^a Teresa Mariño Garrido, que presenta a la Junta el Informe de Actividades de la Comisión de Auditoría correspondiente al ejercicio 2023.

QUINTO (correspondiente al punto Sexto del orden del día).

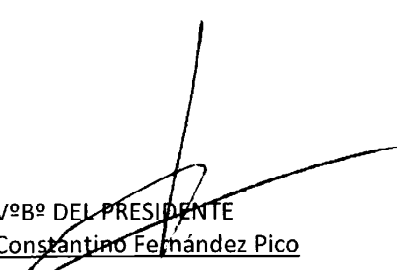
Sometido a votación, se acuerda por unanimidad facultar al Presidente, al Secretario y al Vicesecretario del Consejo de Administración para que indistintamente ejecuten en su más amplio sentido los acuerdos anteriores, y para que lleven a cabo cuantas gestiones, tramitaciones o actuaciones sean precisas para la su plena eficacia y, en particular, comparezcan ante Notario para otorgar la correspondiente escritura pública, incluso, en su caso, la de subsanación, aclaración, precisión, concreción, interpretación o rectificación; Insten las correspondientes inscripciones en todos los registros públicos y privados; y presenten y tramiten todas las solicitudes, permisos o autorizaciones que pudieran ser necesarios ante los organismos y entidades competentes.”

- 
- IX. Que las cuentas anuales (Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo y Memoria) Y el informe de Gestión individuales del ejercicio cerrado de 31 de diciembre de 2023 que se adjuntan a esta certificación están firmados por todos los miembros del Consejo de Administración y no han salido formuladas de forma abreviada por no concurrir las circunstancias previstas en la Ley de Sociedades de capital.
- X. Al considerarse Altia Consultores, S.A. una Entidad de Interés Público y superar el número medio de trabajadores empleados en el ejercicio 2023 la cifra de 250, según establece la Ley 11/2018 de 28 de diciembre en materia de información no financiera y diversidad, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010 y la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas, la Sociedad tendría la obligación de preparar un estado de información no financiera que contuviese información necesaria para comprender la evolución, los resultados y la situación del grupo, y el impacto de su actividad respecto, al menos, a cuestiones

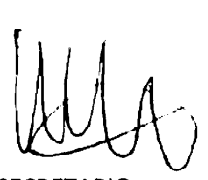
medioambientales y sociales, al respeto de los derechos humanos y a la lucha contra la corrupción y el soborno, así como relativas al personal.

- XI. Que no obstante lo anterior, tal y como establece el artículo 262.5 de la Ley de Sociedades de Capital, una Sociedad dependiente perteneciente a un grupo está dispensada de la obligación de elaborar el estado de información no financiera si la Sociedad, y sus dependientes, están incluidas en el informe de gestión consolidado de otra empresa que contenga ese estado de información no financiera. Altia Consultores, S.A. pertenece al Subgrupo Altia y, a su vez, al Grupo Boxleo Tic por lo que a título individual se acoge a esa dispensa y no incluye esta información en su Informe de Gestión individual pues se incluirá en el Informe consolidado del Grupo Boxleo Tic.
- XII. Que el Grupo Boxleo deposita sus cuentas en el Registro Mercantil de A Coruña y la obligación de presentar cuentas consolidadas corresponde estrictamente a Boxleo Tic S.L como sociedad cabecera y Altia como tal estaría dispensada según lo establecido en los artículos 43.1.2ª del Código de Comercio y el ya mencionado 265.2 de La ley de Sociedades de Capital.
- XIII. Que, dado que las acciones de Altia cotizan en el BME Growth, en su día se decidió, por mayor transparencia y para trasladar al mercado una imagen más completa e integrada de Altia y de las actividades que realiza directa e indirectamente mediante sus sociedades dependientes, que el subgrupo formado por Altia y sus sociedades dependientes también consolidase sus cuentas y elaborase y publicase en el BME Growth los correspondientes estados financieros consolidados, si bien no son objeto de depósito en el Registro Mercantil. Por esa razón, de manera voluntaria, el Consejo de Administración ha formulado y la Junta General Ordinaria ha aprobado un estado de información no financiera consolidado del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023, que forma parte del informe de gestión consolidado.
- XIV. Que el informe de Auditoría que se adjunta a la presente certificación corresponde a las Cuentas Anuales individuales 2023 presentadas para su depósito.

Y para que conste y surta los oportunos efectos, expido la presente certificación en Oleiros, a 23 de mayo de dos mil veinticuatro.



VºBº DEL PRESIDENTE
Constantino Fernández Pico



EL SECRETARIO
Manuel Gómez-Reino Cachafero

Esta información se expide con referencia a los datos incorporados al archivo informático del Registro Mercantil y tiene un valor meramente informativo. En caso de discordancia prevalece el contenido de asientos registrales sobre el índice llevado por procedimientos informáticos. La Certificación expedida por el Registrador Mercantil será el único medio para acreditar fehacientemente el contenido de los asientos y demás documentos archivados o depositados en el Registro (Artículo 77 del Reglamento del Registro Mercantil).

INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE PROTECCIÓN DE DATOS DE CARÁCTER PERSONAL

Responsable del Tratamiento: Registrador-a/Entidad que consta en el encabezado del documento. Para más información, puede consultar el resto de información de protección de datos.

Finalidad del tratamiento: Prestación del servicio registral solicitado incluyendo la práctica de notificaciones asociadas y en su caso facturación del mismo, así como dar cumplimiento a la legislación en materia de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo que puede incluir la elaboración de perfiles.

Base jurídica del tratamiento: El tratamiento de los datos es necesario: para el cumplimiento de una misión realizada en interés público o en el ejercicio de poderes públicos conferidos al registrador, en cumplimiento de las obligaciones legales correspondientes, así como para la ejecución del servicio solicitado

Derechos: La legislación hipotecaria y mercantil establecen un régimen especial respecto al ejercicio de determinados derechos, por lo que se atenderá a lo dispuesto en ellas. Para lo no previsto en la normativa registral se estará a lo que determine la legislación de protección de datos, como se indica en el detalle de la información adicional. En todo caso, el ejercicio de los derechos reconocidos por la legislación de protección de datos a los titulares de los mismos se ajustará a las exigencias del procedimiento registral.

Categorías de datos: Identificativos, de contacto, otros datos disponibles en la información adicional de protección de datos.

Destinatarios: Se prevé el tratamiento de datos por otros destinatarios. No se prevén transferencias internacionales.

Fuentes de las que proceden los datos: Los datos puede proceder: del propio interesado, presentante, representante legal, Gestoría/Asesoría.

Resto de información de protección de datos: Disponible en <https://www.registradores.org/politica-de-privacidad-servicios-registrales> en función del tipo de servicio registral solicitado.