

CLEVER GLOBAL, S.A.

28 de abril de 2023.

En virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la ley 6/2023, de 17 de marzo, del Mercado de Valores y de los Servicios de Inversión, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 sobre la información a suministrar por Empresas en Expansión y SOCIMI incorporadas a negociación en el BME GROWTH, **CLEVER GLOBAL, S.A.** (la “Sociedad” o “Clever”), pone en su conocimiento la siguiente información financiera, correspondiente al ejercicio 2022, que ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad del emisor y sus administradores:

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

1. Informe de auditoría, cuentas anuales consolidadas e informe de gestión de Clever Global, S.A. y sociedades dependientes, correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2022.
2. Informe de auditoría, cuentas anuales individuales e informe de gestión de Clever Global, S.A., correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2022.
3. Informe sobre la estructura organizativa y el sistema de control interno para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el BME Growth.

Dichas cuentas anuales tanto individuales como consolidadas, así como el Informe sobre la estructura organizativa y sistema de control interno, han sido formulados por el Consejo de Administración de Clever el día 27 de abril de 2023.

En Sevilla, a 28 de abril de 2023.

D. Fernando Gutiérrez Huerta
CLEVER GLOBAL S.A.
Presidente del Consejo de Administración



**CLEVER GLOBAL, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**Informe de auditoría,
Cuentas anuales consolidadas al 31 de
diciembre de 2022 e Informe de Gestión
consolidado del ejercicio 2022**

Member of



Alliance of
independent firms

AUDITORÍA Y ASSURANCE

A los accionistas de CLEVER GLOBAL, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales consolidadas

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de CLEVER GLOBAL, S.A. (la Sociedad dominante) y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo, todos ellos consolidados, 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 3 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Según se detalla en la nota 16 de la memoria consolidada adjunta, al 31 de diciembre de 2022 figuran registrados activos por impuesto diferido, entre los que se incluyen por importe de 773.755 euros por la activación de pérdidas de ejercicios anteriores de la sociedad Clever Iberia, S.A.U., integrante del Grupo Clever. Sin embargo, de acuerdo con el análisis efectuado al plan de negocio de dicha compañía, el importe máximo a recuperar en los próximos 10 ejercicios asciende a 513.644 euros, por lo que el saldo de la cuenta de activos por impuestos diferidos del activo no corriente del balance de situación consolidado adjunto debería disminuirse y la pérdida consolidada del ejercicio debería incrementarse en 260.111 euros, respectivamente.

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

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

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

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Llamamos la atención respecto a los aspectos críticos de la valoración y la estimación de la incertidumbre señalados en la nota 3 de la memoria consolidada adjunta, en la que se indica que el Grupo ha incurrido en los últimos ejercicios en pérdidas significativas que han supuesto una importante disminución del patrimonio neto consolidado del mismo al 31 de diciembre de 2022 y presenta un fondo de maniobra consolidado negativo por importe de 2.198 mil euros a dicha fecha (2.512 mil euros en el ejercicio anterior). No obstante, el Grupo ha elaborado un plan de negocio basado en la actual cartera de proyectos y con crecimientos muy moderados, ha incidido en la optimización de costes de estructura y financieros, ha cerrado filiales no rentables y finalizado el proceso de internacionalización en los últimos años, todo lo cual, junto con las renegociaciones y capitalización de deuda que está llevando a cabo, es por lo cual espera que la ejecución de dicho plan de negocio le permita revertir la situación actual y hacer frente a sus obligaciones. Dichas circunstancias son indicativas de una incertidumbre material sobre la posible capacidad del Grupo para continuar sus actividades como empresa en funcionamiento, estando condicionado al cumplimiento y buen fin del plan de negocio y de las estrategias y medidas adoptadas. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

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 consolidadas del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Además de las cuestiones descritas en las secciones Fundamento de la opinión con salvedades e Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Capitalización y valoración de activos intangibles

Descripción Dentro de los activos intangibles registrados en el epígrafe Otro inmovilizado intangible del balance de situación consolidado adjunto (ver nota 4 de la memoria consolidada) se incluyen, entre otros, una combinación de soluciones tecnológicas y metodologías funcionales maduras, generadoras de flujos de efectivo continuos y que constituyen la principal fuente de ingresos del Grupo, cuyo valor neto contable al 31 de diciembre de 2022 asciende a 7.147 miles de euros (ver nota 10 de la memoria consolidada).

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

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron la evaluación y la revisión de los controles internos relevantes establecidos por la Dirección para la capitalización y valoración de Otro inmovilizado intangible, la realización de

Member of



Alliance of
independent firms

pruebas de detalle sobre los gastos capitalizados en el ejercicio, obtener la información técnica y los planes de negocio en relación con estos activos intangibles con el objetivo de constatar la generación de flujos de efectivo que suponen la principal fuente de ingresos para el Grupo, y contrastar la razonabilidad de los planes de negocio verificando la información financiera proyectada y la razonabilidad de las hipótesis planteadas, así como la evaluación de la adecuación de los desgloses de información incluida en las cuentas anuales consolidadas adjuntas.

Otra información: Informe de gestión consolidado

La otra información comprende el informe de gestión consolidado del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad dominante, y no forman parte integrante de las cuentas anuales consolidadas.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales consolidadas no cubre el informe de gestión consolidado. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión consolidado, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de informe de gestión consolidado con las cuentas anuales consolidadas, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación 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, salvo por la incorrección material indicada en el párrafo siguiente, el resto de la información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con lo de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Como se describe en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, existe una incorrección material en las cuentas anuales consolidadas adjuntas. Hemos concluido que dicha circunstancia afecta de igual manera y en la misma medida al informe de gestión consolidado.

Responsabilidad de los administradores y de la comisión de auditoría en relación con las cuentas anuales consolidadas

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

En la preparación de las cuentas anuales consolidadas, los administradores de la sociedad dominante son responsables de la valoración de la capacidad del Grupo 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 citados administradores tienen intención de liquidar el Grupo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La comisión de auditoría de la Sociedad dominante es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales consolidadas.

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

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de 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 consolidadas.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales consolidadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores de la Sociedad dominante.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores de la Sociedad dominante, 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 del Grupo 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 consolidadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que el Grupo deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales consolidadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales consolidadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del grupo para expresar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con la comisión de auditoría de la Sociedad dominante 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 dominante 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 dominante, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad dominante

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la sociedad dominante de fecha 24 de abril de 2023.

Periodo de contratación

La Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 11 de julio de 2022 nos renovó como auditores para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Con anterioridad, fuimos designados por sucesivos acuerdos de la Junta General de Accionistas desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, primer ejercicio en que la Sociedad adquiere la condición de Entidad de Interés Público, y hemos venido realizando el trabajo de auditoría de cuentas de forma ininterrumpida desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2006.

Servicios prestados

Los servicios distintos de la auditoría de cuentas que han sido prestados al Grupo han sido incluidos en la memoria de las cuentas anuales consolidadas.

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.

R.O.A.C. Nº S2347



Félix Daniel Muñoz Ruiz

R.O.A.C. Nº 21257

27 de abril de 2023



AUREN AUDITORES SP,
S.L.P.

2023 Núm. 07/23/00790

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

The image features several stacks of white papers, likely representing financial documents or reports, arranged in a descending staircase pattern from left to right. The papers are slightly blurred, suggesting a shallow depth of field. The background is a soft, light blue gradient.

Cuentas anuales consolidadas al 31 de diciembre de 2022 e Informe de Gestión consolidado del ejercicio 2022.

1. BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO PARA LOS EJERCICIOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021



Balance de situación consolidado a 31 de diciembre de 2022 y 2021 (en euros)

Activo	Nota	Eur	
		31.12.2022	31.12.2021
Inmovilizado intangible	8	7.290.469	7.882.417
Fondo de comercio		105.507	126.609
Otro inmovilizado intangible		7.184.962	7.755.808
Inmovilizado material	7	1.754.832	1.738.068
Terrenos y construcciones		1.528.635	1.485.960
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		226.197	252.108
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	10	270.000	270.000
Créditos a empresas del grupo		270.000	270.000
Otros activos financieros largo plazo		0	0
Inversiones financieras a largo plazo	10	49.596	83.991
Activos por impuesto diferido	14	1.239.475	1.181.825
ACTIVO NO CORRIENTE		10.604.373	11.156.301
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		2.900.883	2.298.787
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		2.316.234	1.803.959
Clientes empresas del Grupo		0	0
Deudores varios		6.257	3.811
Personal		29.882	22.358
Activos por impuesto corriente		30.946	5.853
Otros Créditos Administraciones Públicas		441.530	434.706
Anticipo de Proveedores		76.034	28.100
Inversiones financieras a corto plazo	10	160.172	146.133
Periodificaciones a corto plazo		55.829	61.971
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		418.598	1.712.006
ACTIVO CORRIENTE		3.535.481	4.218.898
TOTAL ACTIVO		14.139.854	15.375.199

	Nota	Eur	
		31.12.2022	31.12.2021
Patrimonio Neto y Pasivo			
Capital		250.874	250.874
Prima de emisión		5.134.796	5.134.796
Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(4.558.314)	(4.038.304)
Patrimonio neto por emisión instrum. Fin. Compuestos (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		546.000	0
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	15	(420.529)	(270.728)
Fondos propios	11	814.711	961.901
Diferencia de conversión	13	(156.482)	(155.975)
Ajustes por cambios de valor		(156.482)	(155.975)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	17	300	227
Socios externos	11	30.797	15.633
Total Patrimonio Neto		689.326	821.787
Provisiones a largo plazo		0	0
Deudas a largo plazo	12	7.695.594	7.808.493
Deudas con entidades de crédito largo plazo		4.022.328	4.878.265
Otros pasivos financieros largo plazo		2.419.265	2.930.228
Obligaciones y bonos convertibles		1.254.000	0
Pasivos por impuesto diferido		21.628	14.313
Pasivo No Corriente		7.717.222	7.822.806
Provisiones a corto plazo		18.320	0
Deudas a corto plazo	12	3.004.826	4.286.974
Deudas con entidades de crédito corto plazo		1.345.621	3.045.863
Acreedores por arrendamiento financiero		52.071	78.654
Otros pasivos financieros corto plazo		1.607.134	1.162.457
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		0	0
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		2.710.160	2.443.632
Proveedores		0	0
Proveedores empresas del grupo		0	0
Acreedores Varios		1.120.743	949.200
Personal (Remuneraciones pendientes de pago)		339.019	314.733
Otras deudas con las Administraciones Públicas		1.242.307	1.175.965
Anticipo de clientes		8.091	3.734
Pasivo Corriente		5.733.306	6.730.607
Total Patrimonio Neto y Pasivo		14.139.854	15.375.199

2. CUENTA DE RESULTADOS CONSOLIDADAS PARA LOS PERIODOS DE 2022 Y 2021



Cuentas de resultados para los periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 (en euros)

	Nota	Eur 31.12.2022	Eur 31.12.2021
Importe neto de la cifra de negocios	19	8.700.929	8.093.009
Prestaciones de servicios		8.700.929	8.093.009
Trabajos realizados por el grupo para su activo	8	625.910	735.561
Aprovisionamientos	19	(1.900)	(13.361)
Trabajos realizados por otras empresas		(1.900)	(13.361)
Otros ingresos de explotación		0	99.437
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		0	230
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		0	99.207
Gastos de personal	19	(4.398.703)	(4.106.767)
Sueldos, salarios y asimilados		(3.633.173)	(3.372.871)
Cargas sociales		(765.530)	(733.897)
Otros gastos de explotación	19	(2.388.398)	(2.267.116)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operac.comerciales		(71.011)	(37.776)
Otros gastos de gestión corriente		(2.317.387)	(2.229.340)
Amortización del inmovilizado	7 y 8	(1.404.000)	(1.385.280)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	17	758	67.206
Excesos de provisiones		0	0
Diferencia negativa en combinaciones de negocios		0	0
Otros resultados	17	(334.300)	(421.991)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		800.296	800.697
Ingresos financieros		8.339	9.964
De valores negociables y otros instrumentos financieros		8.339	9.964
Gastos financieros		(626.503)	(623.256)
Variación de valor razonable en instrumentos financiero		0	0
Cartera de negociación y otros		0	0
Diferencias de cambio		(33.054)	67.950
Otras diferencias de cambio	15	(33.054)	67.950
Deterioro y resultado de enajenaciones de instrumentos financieros		(1.086)	(365)
Pérdida o ganancia monetaria Neta		(10.155)	5.343
RESULTADO FINANCIERO		(662.459)	(540.365)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		137.837	260.333
Impuestos sobre beneficios	14	(561.897)	(523.928)
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4 + 25)		(424.060)	(263.596)
Resultado atribuido a la sociedad dominante	15	(420.529)	(270.728)
Resultado atribuido a socios externos	15	(3.531)	7.132

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021.



Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022
(en euros)

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022

	Nota	Eur 2.022	Eur 2.021
A) Resultado consolidado del ejercicio	19	(424.060)	(263.596)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	20	0	0
Diferencia de conversión.	16	(508)	246.164
Efecto impositivo.	20	0	0
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado		(508)	246.164
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	20	97	(233.492)
Efecto impositivo.	20	(24)	58.373
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		73	(175.119)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A + B + C)		(424.495)	(192.551)

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022

	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores	Patrimonio Neto por emisión de instrumentos financieros compuestos	(Acciones propias)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	TOTAL
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	250.874	5.134.796	(3.305.530)	0	(175.407)	(402.139)	175.346	7.712	1.353.074
Ajustes por errores	0	0	(400.196)	0	0	0	0	0	(400.196)
SALDO AJUSTADO INICIO AÑO 2021	250.874	5.134.796	(3.705.726)	0	(175.407)	(402.139)	175.346	7.712	952.878
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos.	0	0	0	0	0	246.164	(175.119)	7.921	(191.761)
Operaciones con socios o propietarios.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras variaciones del patrimonio neto.	0	0	(332.578)	0	60.669	0	0	0	0
Otras variaciones y movimientos de patrimonio neto	0	0	(332.578)	0	60.669	0	0	0	60.669
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	250.874	5.134.796	(4.038.304)	0	(114.738)	(155.975)	227	15.633	821.787
Ajustes por errores	0	0	(249.282)	0	0	0	0	0	(249.282)
SALDO AJUSTADO INICIO AÑO 2022	250.874	5.134.796	(4.287.587)	0	(114.738)	(155.975)	227	15.633	572.504
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos.	0	0	0	0	0	(508)	73	15.164	(405.800)
Operaciones con socios o propietarios.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras variaciones del patrimonio neto.	0	0	(270.728)	546.000	(23.378)	0	0	0	522.622
Otras variaciones y movimientos de patrimonio neto	0	0	(270.728)	546.000	(23.378)	0	0	0	522.622
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	250.874	5.134.796	(4.558.314)	546.000	(138.116)	(156.482)	300	30.797	689.326

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021



Estados de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021 (en euros)

	Eur	Eur
	31.12.2022	31.12.2021
A) Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	137.837	260.333
2. Ajustes al resultado.	1.477.748	1.160.653
a) Amortización del inmovilizado (+)	1.404.000	1.385.280
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	72.098	38.141
c) Variación de provisiones (+/-)	0	0
d) Imputación de subvenciones (-)	(758)	(67.206)
g) Ingresos financieros (-)	(8.339)	(9.964)
h) Gastos financieros (+)	636.658	617.913
i) Diferencias de cambio (+/-)	0	(67.950)
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	(625.910)	(735.561)
3. Cambios en el capital corriente	(375.292)	(19.328)
a) Existencias (+/-)	0	0
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(666.283)	(48.490)
c) Otros activos corrientes (+/-)	6.142	(22.194)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	266.528	51.356
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	18.320	0
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	0	0
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	(1.254.690)	(1.198.344)
a) Pagos de intereses (-)	(636.658)	(617.913)
c) Cobros de intereses (+)	8.339	9.964
d) Cobros / (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(626.372)	(590.396)
e) Otros pagos (cobros) (+/-)	0	0
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	(14.397)	203.314
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones (-)	(229.490)	(152.011)
d) Inmovilizado intangible.	(7.047)	0
e) Inmovilizado material.	(222.443)	(152.011)
g) Otros activos financieros.	0	0
7. Cobros por desinversiones (+)	33.927	903.814
d) Inmovilizado intangible.	0	21.057
e) Inmovilizado material.	0	0
g) Otros activos financieros.	33.927	903.814
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	(195.563)	772.859

C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación.		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	285.017	(439.518)
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	549.531	7.921
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	(249.282)	(400.196)
Disminuciones de capital	0	0
Otros instrumentos de patrimonio neto	0	0
Otras aportaciones de socios	0	0
Cambio en las reservas.	(249.282)	(400.196)
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	(23.378)	0
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	0	60.669
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	8.147	(107.913)
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	(1.368.465)	409.536
a) Emisión	1.187.714	2.184.281
1. Obligaciones y valores similares(+)	0	0
2. Deudas con entidades de crédito(+)	0	2.184.281
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas(+)	0	0
4. Otras deudas (+)	1.187.714	0
5. Cobros por instrumentos de pasivo financiero con características especiales	0	0
b) devoluciones y amortización de	(2.556.178)	(1.774.745)
1. Obligaciones y valores similares (-)	0	0
2. Deudas con entidades de crédito (-)	(2.556.178)	0
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	0	0
4. Otras deudas (-)	0	(1.774.745)
5. Pagos por instrumentos de pasivo financiero con características especiales	0	0
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	0	0
a) Dividendos (-)	0	0
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).	0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	(1.083.448)	(29.982)
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.	0	0
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (+/-A +/-B +/-C +/-D)	(1.293.408)	946.191
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	1.712.006	765.816
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	418.598	1.712.006

5. MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES
CONSOLIDADAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022



1. INFORMACIÓN

CLEVER GLOBAL, S.A. (en lo sucesivo la “Sociedad”, la “Sociedad dominante” o “CLEVER”) es una sociedad anónima de duración indefinida, cuyo domicilio social se encuentra en la Glorieta Fernando Quiñones s/n Edificio Centris, planta 4ª, módulo 2, de Tomares (Sevilla), y es titular del C.I.F. número A-91.377.382.

La Sociedad fue constituida con la denominación de CLEVER TECNOLOGÍA, S.L. mediante escritura autorizada ante el Notario de Sevilla D. Pedro Antonio Romero Candau, con fecha 18 de junio de 2004, número 3.431 de orden de su protocolo e inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla, al tomo 3961, folio 50, sección 8, hoja SE-57.994, inscripción 1ª.

Con fecha 5 de enero de 2016 la Compañía se transformó en sociedad anónima y cambió su denominación social de CLEVER TECNOLOGÍA S.L. a la actual CLEVER GLOBAL S.A. en virtud de escritura autorizada ante el Notario de Sevilla, D. Miguel Ángel del Pozo Espada, número 11 de orden de su protocolo e inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla, al tomo 6086, folio 158, hoja SE- 57.994 e inscripción 16ª.

La Sociedad Dominante tiene como actividad el desarrollo de aplicaciones a medida, outsourcing tecnológico y de servicios, siendo su objeto social según consta en sus Estatutos Sociales:

- Los servicios de control de las obligaciones exigidas a las empresas, a las personas, a las maquinarias y a los vehículos que participan en procesos productivos de cualquier índole mediante la recopilación, centralización y validación de la documentación administrativa, legal, de seguridad y salud, y de prevención de riesgos laborales.
- Los servicios de gestión del acceso, control y auditoría vinculados al cumplimiento documental de las obligaciones exigibles a las empresas, a las personas, a las maquinarias y a los vehículos que participan en procesos productivos de cualquier índole.
- Los servicios de homologación de proveedores en el cumplimiento de las capacidades y solvencia exigidas por sus clientes.

- Los servicios de captura de información por medios electrónicos, informáticos y telemáticos que comprenda los trabajos de mecanografía y grabación o captura de datos por medios electrónicos y digitalización o conversión de formatos de documentos mediante el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones;
- Los servicios de desarrollo y mantenimiento de programas de ordenador que comprenda los trabajos de planificación, análisis, diseño, construcción, pruebas y mantenimiento de sistemas de información (programas y aplicaciones informáticas);
- Los servicios de mantenimiento y reparación de equipos e instalaciones informáticas y de telecomunicaciones. Trabajos de mantenimiento preventivo, correctivo o perfectivo y de reparación de equipos y sistemas físicos y lógicos para el tratamiento de la información, así como de los equipos emisores y receptores de la misma y sus correspondientes sistemas y medios de transmisión;
- Los servicios de telecomunicaciones. Servicios de comunicación de voz y/o datos, alquiler de circuitos para la transmisión de voz y/o datos, la provisión de los medios técnicos y humanos necesarios para que los usuarios finales de las redes de telecomunicaciones accedan y tengan presencia en Internet y otros servicios de valor añadido sobre redes de telecomunicaciones;
- Los servicios de explotación y control de sistemas informáticos e infraestructuras telemáticas. Trabajos asociados a la puesta en funcionamiento, el seguimiento, la gestión y el control de equipos y sistemas informáticos y de las infraestructuras telemáticas necesarias para la adecuada explotación de programas y aplicaciones informáticas;
- Los servicios de certificación electrónica. Relativo a la generación, expedición y gestión de certificados electrónicos y otros servicios relacionados, tales como autoridad de registro y de fechado electrónico, para firma electrónica, autenticación electrónica, confidencialidad y no repudio;

- Los servicios de evaluación y certificación tecnológica. Trabajos técnicos para diseñar, construir y ejecutar las pruebas que permiten la evaluación de un producto o sistema, respecto de unos criterios y métodos de evaluación, para determinar su comportamiento ante las características y funciones que le son atribuidas y certificar los resultados obtenidos;
- El diseño de organización de la estructura de la empresa adecuándola al tipo de negocio y ayuda a su implementación;
- La gestión directa de negocio o de algún área de actividad de la empresa;
- La prestación de servicios de asesoramiento en materia económica, jurídica, laboral, contable y financiera, y de la organización de servicios de esta misma naturaleza para ponerlos a disposición de terceras personas;
- La elaboración de informes y realización de trabajos de consultoría y asesoramiento en todo lo relacionado con la planificación y organización de las empresas, incluyendo las áreas de gestión, control de las diferentes áreas de la empresa, sistemas informáticos, mecanización, organización mercantil, procesos de inversión, concentración y fusión y, en general, de toda clase de servicios de asesoría destinados a la adecuada organización y control de las actividades y su gestión;
- La realización en relación con las materias referidas en los apartados anteriores de actividades tendentes a la formación empresarial y profesional, incluyendo entre otras la organización e impartición de cursos, seminarios, la edición, distribución y venta de manuales, libros y equipos de enseñanza informática o audiovisual;
- La consultoría, asesoría técnica y cursos de formación técnica relacionados con las actividades relacionadas en los dos párrafos anteriores;

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

La sociedad realiza su actividad en todo el mundo sin limitación geográfica alguna.

Expresamente se indica que las actividades integrantes del objeto social podrán ser desarrolladas por la Sociedad, total o parcialmente, de modo directo o indirecto mediante la titularidad de acciones o participaciones de Sociedades de idéntico o análogo objeto.

A efectos de lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley 14/2013, se hace constar que la actividad principal de la sociedad es la programación informática y que el código CNAE es 6.201.

Los estados financieros adjuntos incorporan los estados financieros de las sociedades controladas por la sociedad dominante, directa e indirectamente, a 31 de diciembre de 2022. El control se considera ostentado por la sociedad dominante cuando ésta tiene el poder de establecer las políticas financieras y operativas de sus participadas.

Las cuentas anuales consolidadas del periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 fueron aprobadas por la junta general de accionistas de la sociedad dominante con fecha 11 de julio de 2022.

Las políticas y métodos contables utilizados en la elaboración de las presentes cuentas anuales son las mismas que las aplicadas en las cuentas anuales de 2021. En la página web www.clever-global.com puede consultarse toda la documentación pública sobre Clever Global.

2. SOCIEDADES PARTICIPADAS

La definición del Grupo Clever se ha efectuado de acuerdo con el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y la Nota del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, relativa a los criterios aplicables en la formulación de cuentas anuales consolidadas según los criterios del Código de Comercio, para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2008.



Las sociedades que forman parte del perímetro de consolidación y la información relacionada con las mismas figuran en los cuadros siguientes:

Nombre	Domicilio	% Participación		% Dcho. Voto	
		Directo	Indirecto	Directo	Indirecto
Clever Tecnología Argentina S.R.L.	Miñones 2221, Belgrano, Buenos Aires	89%	0%	89%	0%
Clever Tecnología Chile LTD	AV. De Suecia 994, Providencia, Santiago	99%	0%	99%	0%
Clever Global ME FZ LLC	Suite 1901, Leve 19, Boulevard Plaza Tower 1, Downtown Dubai	100%	0%	100%	0%
Clever Global Ltda.	Rúa Jerónimo da Veiga, 428, nº 428, conj. 41, Jardim Europa, Sao Paulo	99,38%	0%	99,38%	0%
Clever Tecnología Perú S.A.C.	Enrique Palacios 335, oficina 602, Miraflores, Lima	99,38%	0%	99,38%	0%
Clever Safelink México SA de CV	Oxford 30, Col. Cuauhtémoc 06600. Ciudad de México	100%	0%	100%	0%
Clever Global Corp.	7928 East Drive, #1204, Miami Beach, FL 3314	99,99%	0%	99,99%	0%
Clever Tecnología Honduras, S.A.	Torre Novacentro 5º piso, Local 95-a, Tegucigalpa	99,60%	0%	99,60%	0%
Clever Tecnología Colombia S.A.C.	Carrera 7, nº32-16 Oficina 903, Bogotá	100%	0%	100%	0%
Centriol S.A.	Avenida Luis Alberto de Herrera 1248 Torre 1, oficina 703, Montevideo	100%	0%	100%	0%
Clever Tecnología Ecuador, S.A.	C.C. Plaza Quil	100%	0%	100%	0%
Prevecon, S.A.C.	Avenida San Eugenio, 615, Urb. Santa Catalina, La Victoria, Lima (Perú)	100%	0%	100%	0%
Clever Global Iberia, S.A.	Avda. Torreblanca, 57, Edif. Esade Creápolis, S. Cugat del Vallés, Barcelona	100%	0%	100%	0%
Clever Global Australia Pty Ltd	Level 15 1 O'Connell Street, Sydney NSW	100%	0%	100%	0%
Isoco Colombia, S.A.S.	Calle 67, 52-20 Torre 1, Medellín	0%	100%	0%	100%
Isoco Innova, S.A.U.	Calle Parque Tomás Caballero, 2-6º. Pamplona	0%	100%	0%	100%

La actividad principal de todas las sociedades dependientes es el “Outsourcing tecnológico y de servicios”.

Todas las sociedades se consolidan por el método de integración global.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

- Imagen fiel

Las cuentas anuales consolidadas adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de Clever Global, S.A. y de las sociedades participadas (que se detallan en la Nota 2) a 31 de diciembre de 2022. Dichas cuentas anuales han sido elaboradas de acuerdo con los principios de contabilidad y normas de valoración generalmente aceptados establecidos en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007, las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas aprobadas mediante Real Decreto 1159/2010, las modificaciones aplicadas a éste mediante los Reales Decretos 1159/2010, 602/2016 y 1/2021 y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los flujos de efectivo del Grupo.

Los principios contables y normas de valoración utilizados en la elaboración de las cuentas anuales consolidadas adjuntas son los aplicados en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2021.

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

Las cifras contenidas en las presentes cuentas anuales, formada por el balance consolidado, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la presente memoria, se presentan en euros.

- Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

- Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes a 31 de diciembre de 2022 se han realizado estimaciones y establecido hipótesis utilizando la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Es posible que los acontecimientos que puedan acontecer en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva en las correspondientes Cuentas Anuales consolidadas futuras.

Las principales estimaciones y juicios realizados en estas Cuentas Anuales consolidadas son las siguientes:

- Vida útil y pérdidas por deterioro de determinados activos materiales e intangibles.
- Importe recuperable de determinados activos financieros.
- Recuperación de activos por impuestos diferidos.

A la fecha de cierre del ejercicio no existen incertidumbres ni riesgos importantes que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos del Grupo en el ejercicio siguiente.

El grupo ha incurrido en pérdidas significativas en el ejercicio actual y en ejercicios anteriores que han supuesto una importante disminución del patrimonio neto y de su fondo de maniobra. A cierre del ejercicio 2022 presenta un fondo de maniobra negativo que asciende a 2.198 miles de euros (2.512 miles de euros en el ejercicio anterior). Dicho fondo de maniobra mejora en febrero de 2022, reduciéndose en 1.250.000 euros por la conversión en un bono convertible de un pasivo a corto plazo registrado al cierre del ejercicio 2021, dicha conversión se detalla en la nota 12 de instrumentos financieros de la presente memoria.

Estas pérdidas tuvieron su origen en gastos derivados de la refinanciación financiera, reestructuraciones de personal para la optimización de los costes de estructura, ajustes en los activos por impuestos diferidos derivados de las deducciones por I+D y bases impositivas negativas, así como deterioros de saldos con empresas del grupo que se han liquidado; principalmente. No obstante, el Grupo ha elaborado un plan de negocio basado en la actual cartera de proyectos y con crecimientos muy moderados, en la optimización de costes de estructura y financieros, debido a que se han cerrado filiales no rentables y finalización del proceso de internacionalización de los últimos años, junto con las renegociaciones y capitalización de deuda que está llevando a cabo, le permita revertir la situación actual y hacer frente a sus obligaciones.

En opinión de los administradores, no existen dudas razonables sobre el funcionamiento normal de la Sociedad, por lo que las Cuentas Anuales han sido elaboradas bajo el principio de empresa en funcionamiento.

- **Comparación de la información**

Se presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria de las cuentas anuales consolidadas, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio 2021 anterior.

- **Cambios en criterios contables**

Los criterios utilizados al formular las cuentas anuales del presente ejercicio no han sufrido cambios significativos respecto a los ya utilizados al formular las cuentas anuales del ejercicio anterior, que haya tenido un impacto significativo en las cuentas anuales.

- **Corrección de errores**

Durante el ejercicio al que hacen referencia las presentes cuentas anuales ha sido necesario corregir errores procedentes de ejercicios anteriores según el siguiente detalle:

Concepto	Importe
Ajuste a reservas Clever Global	(90.297)
Ajuste a reservas Clever Global Iberia	28.750
Ajustes a utilidades acumuladas Perú	(62.615)
Ajustes a utilidades acumuladas Prevecon	(2.627)
Ajuste a resultados negativos Dubái	(4.179)
Ajustes a utilidades acumuladas México	(3.600)
Ajustes por la inflación Argentina	(114.713)
	(249.282)

- **Agrupación de partidas**

Al elaborar las presentes cuentas anuales, no se ha realizado ninguna agrupación de partidas de similar naturaleza.

- **Elementos recogidos en varias partidas**

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

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las Cuentas Anuales consolidadas han sido formuladas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración y clasificación señaladas en el Plan General de Contabilidad vigente aprobado por R.D. 1514/2007 y sus modificaciones posteriores.

Los principios contables y normas de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales son los que se describen a continuación:

- Homogeneización de partidas de las cuentas individuales

Según Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, antes de proceder a las eliminaciones propias del proceso de consolidación, se ha realizado la homogeneización temporal, valorativa y por operaciones internas necesarias para poder valorar de forma uniforme y de acuerdo con los principios y normas establecidos en el Código de Comercio, texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y Plan General de Contabilidad y demás legislación que sea específicamente aplicable.

Todas las sociedades del perímetro de consolidación tienen el cierre de ejercicio el 31 de diciembre y las cuentas anuales utilizadas para la consolidación corresponden al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2022, por lo que no ha sido necesario realizar ajustes por homogeneización temporal.

En lo que respecta a la homogeneización valorativa, los activos, pasivos, gastos e ingresos de las sociedades dependientes han sido valorados utilizando los criterios de valoración indicados en la presente memoria, realizándose los ajustes necesarios.

En la homogeneización por operaciones interna, los importes de las partidas derivadas de operaciones internas no coincidentes, han sido ajustados para poder practicar las posteriores eliminaciones.

- Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Según Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, tras las homogeneizaciones descritas en el apartado anterior, han sido eliminados en el proceso de consolidación todos los débitos, créditos, gastos e ingresos recíprocos, así como los resultados por operaciones internas y que no han sido realizados frente a terceros.

- Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación

En la fecha de adquisición se reconocerá como fondo de comercio o diferencia negativa de consolidación la diferencia positiva o negativa, respectivamente, entre:

- el coste de la combinación de negocio.
- los activos identificados adquiridos y los pasivos asumidos.

Todo ello conforme a la NRV 19 del Plan General de Contabilidad vigente.

De acuerdo con la normativa aplicable la vida útil del fondo de comercio se ha establecido en 10 años y su amortización es lineal.

Además, al menos anualmente, se analiza si existen indicios de deterioro de valor de dichas unidades generadoras de efectivo, y, en caso de los haya, se someten a un “test de deterioro” conforme a la metodología indicada más adelante, procediéndose, en su caso, a registrar la correspondiente corrección valorativa.

En el supuesto excepcional de que en la fecha de adquisición la diferencia antes descrita sea negativa, se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada como un resultado positivo en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

- Conversión de cuentas anuales de sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Las partidas agregadas en los balances de las sociedades dependientes con moneda de presentación distinta del euro, se han convertido a euros aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de cierre de dichas sociedades, mientras que las partidas de las cuentas de pérdidas y ganancias se han convertido a euros utilizando los tipos de cambio existentes en las fechas en las que se realizaron dichas operaciones (puede utilizarse un tipo de cambio medio para las operaciones efectuadas en el período, que, como máximo, será mensual).

Las diferencias de conversión se registrarán, con el signo positivo o negativo que le corresponda, directamente en el patrimonio neto.

- Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

- Inmovilizado Intangible

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

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

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

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles son activos con vida útil definida, y por tanto se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada

cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

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

Gastos de investigación y desarrollo

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

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

Propiedad industrial

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

Aplicaciones informáticas

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

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

Otro inmovilizado intangible

Los software tecnológicos y metodologías funcionales maduras y generadoras de flujos continuo forman parte del activo tecnológico del grupo, dentro del epígrafe de “otro inmovilizado intangible”, estableciéndose una vida útil de 10 años, conforme a lo dispuesto en el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad, establece que los inmovilizados intangibles son activos de vida útil definida y que cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable, se amortizarán en un plazo de 10 años, salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente.

En virtud de esta ley, aunque el grupo estima que los activos tecnológicos que tiene registrados son de vida útil indefinida, a partir del 1 de enero de 2017 comenzó a amortizarlas de forma lineal en un plazo de 10 años.

- Inmovilizado material

Los elementos de Inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

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

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

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes

se cargan contra la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

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

Costes por intereses

Los gastos financieros directamente atribuibles a la adquisición o construcción de elementos del inmovilizado que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso se incorporan a su coste hasta que se encuentran en condiciones de funcionamiento.

Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, como es el caso de los fondos de comercio individuales de cada una de las sociedades que forman el grupo, no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros, distintos de los fondos de comercio individuales, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

- Arrendamientos y operaciones similares

Cuando la Sociedad es arrendataria

Las operaciones de arrendamiento se clasifican en arrendamientos financieros y arrendamientos operativos.

Los arrendamientos en los que la Sociedad asume los riesgos y beneficios derivados de la propiedad del bien arrendado se clasifican como arrendamientos financieros.

En los arrendamientos financieros, en los que la Sociedad actúa como arrendatario, al inicio del plazo del arrendamiento reconoce un activo, conforme a su naturaleza, y un pasivo por el menor del valor razonable del activo arrendado y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, actualizados al tipo de interés explícito del contrato y si éste no se puede determinar se usará el tipo de interés de la Sociedad para operaciones similares.

Los costes directos iniciales se incluyen como mayor valor del activo. Los pagos mínimos se dividen entre la carga financiera y la reducción de la deuda pendiente de pago.

La carga financiera se distribuye durante el plazo del arrendamiento en la cuenta de resultados, con el objeto de obtener un tipo de interés constante en cada ejercicio sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. La obligación de pago derivada del arrendamiento, neta de la carga financiera, se presenta en deudas a pagar a largo plazo o corto plazo en función de su vencimiento. Las cuotas de arrendamiento contingentes se registran como gasto cuando es probable que se vaya a incurrir en las mismas.

Los bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero se amortizan según los criterios que la Sociedad aplica a los activos de su misma naturaleza. En el caso de que, al inicio del contrato, no exista una certeza razonable de que la Sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el inmovilizado material adquirido se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos.

Los gastos del arrendamiento, cuando la Sociedad actúa como arrendatario, se imputan linealmente a la cuenta de resultados durante la vigencia del contrato con independencia de la forma estipulada en dicho contrato para el pago de los mismos.

En el caso de que en el contrato se hubiesen establecido incentivos al mismo por parte del arrendador consistentes en pagos a realizar por éste que deberían corresponder al arrendatario, los ingresos procedentes de los mismos se imputan a resultado como una reducción en los costes de dicho contrato de una forma lineal al igual que los gastos de arrendamiento.

- Instrumentos Financieros:

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

Activos financieros:

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

- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

Pasivos financieros:

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

- **Inversiones financieras a largo y corto plazo:**

- **Activos Financieros a coste Amortizado.**

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y

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

Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

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

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

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

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

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

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

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

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su

reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

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

Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

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

Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

- **Activos financieros a coste.**

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

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

Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

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

Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

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

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

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

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se

mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en

instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

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

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

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

- Reclasificación de activos financieros

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

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

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

- Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

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

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

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

- Baja de activos financieros

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

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

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

- Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

- Pasivos financieros

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

- Pasivos Financieros a coste Amortizado.

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

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

- 1) Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- 2) Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

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

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

- 1) Son pasivos que se mantienen para negociar;

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

- Baja de pasivos financieros

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

- Fianzas entregadas y recibidas

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

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

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

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

- Valor razonable

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

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

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

- Instrumentos financieros derivados y contabilización de coberturas

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

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

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

Cuando la partida cubierta sea un compromiso en firme no reconocido o un componente de este, el cambio acumulado en el valor razonable de la partida cubierta con posterioridad a su

designación se reconocerá como un activo o un pasivo, y la ganancia o pérdida correspondiente se reflejará en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

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

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

Por otro lado, se encuentra expuesta a las variaciones en las curvas de tipo de interés al mantener toda su deuda con entidades financieras a interés variable. En este sentido la Sociedad formaliza contratos de cobertura de riesgo de tipos de interés, básicamente a través de contratos con estructuras que aseguran tipos de interés máximos.

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

- Instrumentos financieros compuestos

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

- Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

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

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

- Existencias

Se valoran por su precio de venta. Cuando el valor neto realizable es inferior a su precio de venta, se refleja mediante la oportuna corrección valorativa con cargo a la cuenta de resultados del ejercicio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cabo.

Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

- Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional del Grupo es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en “moneda extranjera” y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

En la fecha de cada balance de situación individual, los activos y pasivos en moneda extranjera, se convierten según los tipos vigentes en la fecha de cierre. Las partidas no monetarias en moneda extranjera medidas en términos de coste histórico no sufren corrección por diferencias de cambio. Las partidas no monetarias a valor razonable se valoran aplicando el tipo de cambio de la fecha de determinación del valor razonable. Las diferencias de conversión sobre partidas no monetarias, tales como instrumentos de patrimonio mantenidos a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, se presentan como parte de la ganancia o pérdida en el valor razonable. Las diferencias de conversión sobre partidas no monetarias, tales como instrumentos de patrimonio clasificados como activos financieros disponibles para la venta, se incluyen en el patrimonio neto.

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

En la consolidación, los activos y pasivos de las operaciones en países con moneda diferente al euro, se convierten según los tipos de cambio vigentes en la fecha del balance de situación individual. Las partidas de ingresos y gastos se convierten según los tipos de cambio medios del periodo, a menos que éstos fluctúen de forma significativa. Las diferencias de cambio que surjan, en su caso, se clasifican como patrimonio neto. Dichas diferencias de conversión se reconocen como ingresos o gastos en el periodo en que se realiza o enajena la inversión.

- Impuesto sobre Sociedades

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valorarán por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales en cada una de las sociedades individualmente consideradas, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance de cada una de las sociedades y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

- Ingresos y gastos

Los gastos y los ingresos se registran por el principio del devengo, estableciéndose, en los casos en que sea pertinente, una correlación entre ambos.

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de las sociedades del Grupo, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el Impuesto sobre el Valor Añadido.

El Grupo reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir al Grupo y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación. No se considera que se pueda valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. El Grupo basa sus estimaciones en resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

- Provisiones y contingencias

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

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

- Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

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

- **Negocios conjuntos**

Explotaciones y activos controlados conjuntamente

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

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

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

5. FONDO DE COMERCIO DE CONSOLIDACIÓN

A 31 de diciembre de 2022 existe un Fondo de Comercio en el Grupo, ya que la Sociedad Dominante adquirió el control de la sociedad Prevecon, S.A.C. mediante la adquisición del 100% del capital social en 2017.

En esta combinación de negocios se puso de manifiesto el siguiente fondo de comercio:

	Euros
Contraprestación transferida	260.489
Menos Valor razonable de los activos netos adquiridos	(49.475)
Fondo de comercio	211.014

En la Nota 10 está el movimiento tanto del ejercicio 2022 como 2021 del Fondo de comercio.

6. DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CONSOLIDACION

No hay registrada ninguna Diferencia Negativa de Consolidación durante el ejercicio 2022 y el 2021.

7. PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES PUESTAS EN EQUIVALENCIA

No hay sociedades que consoliden por el método de puesta en equivalencia.

8. SOCIOS EXTERNOS

La composición de este epígrafe del Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Socios externos	Capital Social	Reservas	Resultado del ejercicio	Total
Fernando Gutiérrez Huerta	(3.816)	(22.947)	3.715	(23.048)
Clever Servicios Empresariales, S.L.	(127)	(8.056)	(325)	(8.509)
Otros	(4)	622	141	759
Total	(3.947)	(30.381)	3.531	(30.797)

El movimiento durante el ejercicio 2022 y 2021 es el siguiente:

	Saldo Inicial 2021	Altas	Bajas	Saldo Final 2021	Altas	Bajas	Saldo Final 2022
Socios externos	7.712	7921	-	15.633	15.164	-	30.797
Total	7.712	7.921	-	15.633	15.164	-	30.797

9. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y movimiento del inmovilizado material a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente (en euros):

Ejercicio 2022

Coste:

Elemento	Saldo a 1/1/2022	Total altas			Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2022
		Combinaciones	Otras altas	Total altas			
Terrenos y bienes naturales	437.199	-	-	-	-	-	437.199
Construcciones	1.306.290	-	52.004	52.004	-	-	1.358.295
Instalaciones técnicas	241.169	-	5.382	5.382	-	-	246.551
Otras instalaciones	-	-	-	-	-	-	-
Mobiliario	96.830	-	-	-	(31.960)	-	64.870
Equipos para procesos de información	493.319	-	64.295	64.295	-	-	557.614
Elementos de transporte	6.941	-	438	438	-	-	7.379
Otro inmovilizado material	-	-	-	-	-	-	-
Total coste	2.581.748	-	122.120	122.120	(31.960)	-	2.671.908

Amortización:

Elemento	Saldo a 1/1/2022	Dotación del ejercicio	Altas por combinaciones	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2022
Construcciones	257.530	9.329	-	-	-	266.859
Instalaciones técnicas	109.988	22.773	-	-	-	132.761
Otras instalaciones	-	-	-	-	-	-
Mobiliario	85.979	5.370	-	(31.960)	-	59.389
Equipos para procesos de información	387.061	66.948	-	-	-	454.008
Elementos de transporte	3.124	935	-	-	-	4.059
Otro inmovilizado material	-	-	-	-	-	-
Total amortización	843.681	105.355	-	(31.960)	-	917.076

Ejercicio 2021

Coste:

Elemento	Saldo a 1/1/2021	Total altas			Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2021
		Combinaciones	Otras altas	Total altas			
Terrenos y bienes naturales	437.199	-	-	-	-	-	437.199
Construcciones	1.160.626	-	145.665	145.665	-	-	1.306.290
Instalaciones técnicas	235.230	-	5.939	5.939	-	-	241.169
Otras instalaciones	-	-	-	-	-	-	-
Mobiliario	97.321	-	-	-	(491)	-	96.830
Equipos para procesos de información	478.562	-	14.757	14.757	-	-	493.319
Elementos de transporte	6.458	-	483	483	-	-	6.941
Otro inmovilizado material	-	-	-	-	-	-	-
Total coste	2.415.396	-	166.844	166.844	(491)	-	2.581.748

Amortización:

Elemento	Saldo a 1/1/2021	Dotación del ejercicio	Altas por combinaciones	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2021
Construcciones	201.541	55.989	-	-	-	257.530
Instalaciones técnicas	79.467	30.521	-	-	-	109.988
Otras instalaciones	-	-	-	-	-	-
Mobiliario	78.611	7.368	-	-	-	85.979
Equipos para procesos de información	341.205	45.856	-	-	-	387.061
Elementos de transporte	2.260	863	-	-	-	3.124
Otro inmovilizado material	-	-	-	-	-	-
Total amortización	703.084	140.597	-	-	-	843.681

El valor neto contable de los elementos que comprenden el inmovilizado material, para el ejercicio actual y anterior, se detalla en el siguiente cuadro:

Valor neto contable

Elemento	31/12/2022	31/12/2021
Terrenos y bienes naturales	437.199	437.199
Construcciones	1.091.436	1.048.761
Instalaciones técnicas	113.790	131.182
Otras instalaciones	-	-
Mobiliario	5.481	10.850
Equipos para procesos de información	103.606	106.258
Elementos de transporte	3.321	3.818
Total coste	1.754.832	1.738.068

Durante el ejercicio 2022 y 2021 no ha habido variaciones significativas.

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

El importe de la amortización durante el ejercicio 2022 del inmovilizado material asciende a 179.095 euros.

El detalle de la vida útil estimada para cada grupo de elementos del inmovilizado material es el siguiente:

Elemento	% anual	Años
Construcciones	2%	50
Instalaciones técnicas	12%	8
Otras instalaciones	12%	8
Mobiliario	10%	10
Equipos para procesos de información	25%	4
Elementos de transporte	16%	6
Otro inmovilizado	10%	10

El detalle de las inversiones en inmovilizado material situadas fuera del territorio español, en el ejercicio actual y el anterior es el siguiente:

Ejercicio 2022

Elemento	Coste	Amortización Acumulada	Valor Contable
Construcciones	264.216	(79.579)	184.638
Otras Instalaciones Técnicas	97.302	(50.815)	46.486
Mobiliario	33.872	(31.741)	2.130
Equipos para procesos de información	260.573	(186.542)	74.031
Elementos de Transporte	7.379	(4.059)	3.321
Total	663.342	(352.736)	310.606

Ejercicio 2021

Elemento	Coste	Amortización Acumulada	Valor Contable
Construcciones	212.212	(91.760)	120.452
Otras Instalaciones Técnicas	91.920	(38.084)	53.836
Mobiliario	65.832	(58.942)	6.889
Equipos para procesos de información	201.238	(147.644)	53.595
Elementos de Transporte	6.941	(3.124)	3.818
Total	578.142	(339.553)	238.589

Durante el ejercicio de 2022 y el ejercicio anterior no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro significativas para ningún inmovilizado material individual.

El coste original de los elementos totalmente amortizados al cierre del periodo de 2022 y al cierre de 2021 es como sigue:

Elemento	31.12.2022	31.12.2021
Instalaciones técnicas	13.938	3.398
Otras instalaciones	3.572	3.572
Mobiliario	23.685	23.685
Equipos para procesos de información	206.304	155.099
Elementos de transporte	-	-
Otro inmovilizado	-	-
Total	247.499	185.754

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

10. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimiento del inmovilizado intangible a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2022	Total altas			Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2022
		Combinaciones	Otras altas	Total altas			
Desarrollo	-	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	126.732	-	45.021	45.021	-	-	171.754
Otro inmovilizado intangible	13.418.764	-	625.910	625.910	-	-	14.044.674
Fondo de Comercio	211.014	-	-	-	-	-	211.014
Total coste	13.756.510	-	670.931	670.931	-	-	14.427.441

Al cierre del ejercicio 2022 y al cierre del ejercicio 2021 anterior no existen elementos del inmovilizado material sujetos a reversión.

En el ejercicio actual y anterior no había bienes adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero.

Inmovilizado material sujeto restricciones de titularidad

Al cierre del ejercicio, la Sociedad tiene deudas con entidades de crédito por importe de 1.189.247 euros (1.254.913 euros, en el ejercicio anterior) que están garantizadas por terrenos y construcciones valorados en 1.314.092 euros (1.335.603 euros en el ejercicio anterior).

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2022	Dotación del ejercicio	Combinaciones	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2022
Desarrollo	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	120.880	12.518	-	-	-	133.397
Otro inmovilizado Intangible	5.668.808	1.229.259	-	-	-	6.898.067
Fondo de Comercio	84.405	21.102	-	-	-	105.507
Total amortización	5.874.093	1.262.879	-	-	-	7.136.972

Ejercicio 2021

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2021	Total altas			Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2021
		Combinaciones	Otras altas	Total altas			
Desarrollo	2.735.239	-	-	-	-	(2.735.239)	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	118.418	-	8.314	8.314	-	-	126.732
Otro inmovilizado intangible	10.042.449	-	641.076	641.076	-	2.735.239	13.418.764
Fondo de Comercio	211.014	-	-	-	-	-	211.014
Total coste	13.107.120	-	649.390	649.390	-	-	13.756.510

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2021	Dotación del ejercicio	Combinaciones	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2021
Desarrollo	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	106.426	14.454	-	-	-	120.880
Otro inmovilizado Intangible	4.589.106	1.079.702	-	-	-	5.668.808
Fondo de Comercio	63.305	21.100	-	-	-	84.405
Total amortización	4.758.837	1.115.256	-	-	-	5.874.093

El valor neto contable de los elementos que comprenden el inmovilizado intangible, para el ejercicio actual y anterior, es el siguiente:

Elemento	31/12/2022	31/12/2021
Desarrollo	-	-
Propiedad industrial	-	-
Aplicaciones informáticas	38.356	5.853
Otro inmovilizado Intangible	7.146.606	7.749.955
Fondo de comercio	105.507	126.609
Total amortización	7.290.469	7.882.417

El inmovilizado intangible fuera del territorio español tiene un valor neto contable de 15.691 euros.

El método de amortización utilizado para todos los elementos es el de amortización lineal y el detalle de los coeficientes utilizados se detalla a continuación:

Elemento	% anual	Años
Desarrollo	20%	5
Concesiones	2%	50
Patentes, licencias, marcas y similares	17%	6
Aplicaciones informáticas	16,67% - 33%	6-3
Otro inmovilizado intangible	10%	10

El detalle de los elementos totalmente amortizados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Elemento	31.12.2022	31.12.2021
Desarrollo	-	-
Propiedad industrial	-	-
Aplicaciones informáticas	115.379	106.132
Otro inmovilizado intangible	1.673.774	1.825
Total	1.789.153	107.957

El importe de la amortización del ejercicio 2022 del inmovilizado intangible asciende a 1.224.905 euros.

El detalle de las subvenciones en capital recibidas por la Sociedad y el inmovilizado intangible a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Conforme a lo comentado en la nota 22 de esta memoria, no aplica mencionar nada referente a 2022, ya que las subvenciones a 31 de diciembre de 2021 se reclasificaron a otros pasivos financieros y tienen un saldo cero.

Los gastos de desarrollo capitalizados durante los ejercicios 2022 y 2021, son los siguientes:

Gastos activados	31.12.2022	31.12.2021
Encargado a otras empresas	129.881	231.953
Realizado por la propia empresa	496.029	503.608
Total	625.910	735.561

11. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

- Arrendamientos financieros

En los ejercicios actual y anterior no había elementos adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero.

- Arrendamientos operativos

El importe de los pagos futuros mínimos correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables, en el ejercicio actual y anterior, es el siguiente:

Pagos futuros mínimos	Año 2022	Año 2021
Hasta un año	39.645	33.427
Entre uno y cinco años	41.650	147.395
Más de cinco años	-	-
Total	81.295	180.822

El importe de las cuotas por arrendamiento registradas como gasto del ejercicio actual y anterior, así como las características más significativas de los contratos de arrendamiento son las siguientes:

Descripción del arrendamiento	Gasto del ejercicio		Criterio actualización de precios
	2022	2021	
Arrendamiento oficinas, garajes y servicios	23.999	22.181	IPC
Renting automóviles	15.646	11.246	IPC
Renting equipos informáticos	-	-	IPC
Total	39.645	33.427	

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

- Activos financieros a largo plazo

El saldo de las cuentas del epígrafe “Activos financieros a largo plazo” al cierre del ejercicio 2022 y 2021 es el siguiente (en euros):

Ejercicio 2022

Categorías	Activos Financieros a Largo Plazo			
	Instrumentos de Patrimonio	Valores Representativos de Deuda	Créditos, Derivados y Otros	Total
	2022	2022	2022	2022
Activos a coste amortizado	-	-	304.900	304.900
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	14.696	-	-	14.696
Total	14.696	-	304.900	319.596

Ejercicio 2021

Categorías	Activos Financieros a Largo Plazo			
	Instrumentos de Patrimonio	Valores Representativos de Deuda	Créditos, Derivados y Otros	Total
	2021	2021	2021	2021
Activos a coste amortizado	-	-	311.895	311.895
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	42.096	-	-	42.096
Total	42.096	-	311.895	353.991

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

Ejercicio 2022

Categorías	2024	2025	2026	2027	2028 y siguientes	Total
Activos a coste amortizado	-	-	-	-	319.596	319.596
Activos financieros a coste	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	319.596	319.596

Ejercicio 2021

Categorías	2023	2024	2025	2025	2027 y siguientes	Total
Activos a coste amortizado	-	-	-	-	347.191	347.191
Activos financieros a coste	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	6.800	-	-	-	-	6.800
Total	6.800	-	-	-	347.191	353.991

En la partida de “Activos a coste amortizado” se registra el préstamo de la sociedad matriz Clever Global a Fuentiérrez, S.L. propiedad accionista mayoritario de la Compañía, por un importe total de 500.000 euros. Dicho préstamo tiene un tipo de interés fijo del 3%. Durante el ejercicio 2017 se modificó el contrato de dicho préstamo, pasando a ser una póliza de crédito con un límite máximo disponible en 2018 de 500.000 euros. En 2019 se redujo el importe de dicho préstamo a 270.000 euros y se modificó el calendario de amortización con primer vencimiento en 2028 y su cancelación definitiva en 2030.

- **Activos financieros a corto plazo**

El saldo de las cuentas del epígrafe “Activos financieros a corto plazo” con vencimiento determinado o determinable es el siguiente (en euros):

Ejercicio 2022

Categorías	Activos Financieros a Corto Plazo		
	Créditos, Derivados y Otros	Deudores comerciales y otros	Total
	2022	2022	2022
Activos a coste amortizado	160.172	2.428.407	2.588.578
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	0
Activos financieros a coste	-	-	0
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	-	-	0
Total	160.172	2.428.407	2.588.578

Ejercicio 2021

Categorías	Activos Financieros a Corto Plazo		
	Créditos, Derivados y Otros	Deudores comerciales y otros	Total
	2021	2021	2021
Activos a coste amortizado	146.133	1.858.228	2.041.362
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	-	-	-
Total	146.133	1.858.228	2.041.362

El movimiento de las pérdidas por deterioro de valor de las cuentas a cobrar a clientes es el siguiente:

	2022	2021
A 1 de Enero	1.325.207	1.291.120
Provisión por deterioro de valor	116.448	62.514
Reversión por deterioro de valor	(3.761)	(29.011)
Efecto de los tipos de cambio	(7.862)	584
A 31 de diciembre	1.430.033	1.325.207

- Pasivos financieros a largo plazo

El desglose de las categorías de pasivos financieros a largo plazo se presenta en los siguientes cuadros para el ejercicio actual y anterior:

Ejercicio 2022

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2022	2022	2022	2022
Coste amortizado	4.022.328	1.254.000	2.419.265	7.695.594
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	4.022.328	1.254.000	2.419.265	7.695.594

Ejercicio 2021

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2021	2021	2021	2021
Coste amortizado	4.878.265	-	2.930.228	7.808.493
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	4.878.265		2.930.228	7.808.493

- Pasivos financieros a corto plazo

El desglose de las categorías de pasivos financieros a corto plazo se presenta en los siguientes cuadros para el ejercicio actual y anterior:

Ejercicio 2022

Categorías	Pasivos Financieros a Corto Plazo			
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2022	2022	2022	2022
Coste amortizado	1.345.621	-	3.127.058	4.472.679
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	1.345.621	-	3.127.058	4.472.679

Ejercicio 2021

Categorías	Pasivos Financieros a Corto Plazo			
	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2021	2021	2021	2021
Coste amortizado	3.045.863	-	2.508.778	5.554.641
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	3.045.863	-	2.508.778	5.554.641

En diciembre de 2019 la sociedad firmó una refinanciación con las principales entidades que formaban el pool bancario de la misma.

Durante el mes de mayo de 2020 la matriz Clever Global, S.A., solicitó la homologación judicial del acuerdo con arrastre de efectos a los acreedores afectos no firmantes del acuerdo en virtud de lo establecido en la Disposición adicional cuarta de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal. Todos los bancos pendientes a cierre de 2020, así como las entidades públicas ENISA y Cofides, se acogieron al acuerdo marco de refinanciación durante el ejercicio 2021, a excepción de La Caixa, que lo ha hecho en 2022.

Durante 2021 las entidades públicas Avalis y CDTI suscriben con la sociedad un acuerdo de financiación similar al de la banca, con amortizaciones constantes trimestrales hasta 2029, quedando pendiente a cierre de 2022 solo la Agencia IDEA, con la que la compañía sigue en negociación.

Con fecha 3 de diciembre de 2021 se formaliza un préstamo puente con Inveready por importe de 1.250.000 euros, dicho préstamo se registra en el corto plazo a cierre del ejercicio.

Con fecha 30 de enero de 2022 se aprueba por el consejo de administración la conversión de dicho préstamo en un bono convertible.

Con fecha 7 de febrero de 2022 se firma la conversión del préstamo a corto plazo en un bono convertible.

Estos bonos podrán ser convertibles a partir del primer año en el que se emiten, con fecha límite el 31 de diciembre de 2026, a un precio de 0,35 por acción.

Los bonos tienen un interés anual del 6,99% pagadero en efectivo.

Con fecha 15 de marzo de 2022 la compañía recibe el segundo tramo por parte de Inveready por importe de 550.000 euros, quedando el importe del bono en 1.800.000 euros.

Este importe se reduce al cierre del ejercicio, ya que, al tratarse de un instrumento financiero compuesto, la Sociedad lo ha desglosado, registrando 1.254.000 euros como componente pasivo y 546.000 euros como componente de patrimonio.

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte del epígrafe “Deudas a largo plazo y corto” es el siguiente (en euros):

	Deudas entidades de crédito	Obligaciones y bonos convertibles	Otros pasivos financieros	Débitos por operaciones comerciales	Total
2023	1.345.621	-	2.006.315	1.120.743	4.472.679
2024	670.449	-	418.812	-	1.089.261
2025	652.174	-	418.812	-	1.070.986
2026	652.174	1.254.000	418.812	-	2.324.986
Años posteriores	2.047.532	-	1.162.829	-	3.210.361
Total	5.367.950	1.254.000	4.425.580	1.120.743	12.168.273

- Detalle de instrumentos financieros derivados

No hay registrados instrumentos financieros derivados de grupo en el epígrafe de Inversiones financieras a corto y largo plazo a 31 de diciembre de 2022 ni del ejercicio anterior.

- Valor razonable

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

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

- Otra información

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

Elemento	Límite	Dispuesto	Disponible
DEUTSCHE BANK	400.000	399.977	23
Total	400.000	399.977	23

13. SALDOS COMERCIALES

El detalle del epígrafe de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar y acreedores comerciales y otras cuentas a cobrar a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Concepto	31.12.2022	31.12.2021
Cientes	3.746.267	3.129.166
Deudores varios	554.767	472.470
Anticipo de remuneraciones	29.882	22.358
Provisión por dudoso cobro	(1.430.033)	(1.325.207)
Deudores y otras cuentas a cobrar	2.900.883	2.298.787
Acreedores y otras cuentas a pagar	(2.710.160)	(2.443.632)

14. FONDOS PROPIOS

El capital social a 31 de diciembre de 2022 ascendía a la cantidad de 250.874 euros, dividido en veinticinco millones ochenta y siete mil cuatrocientas acciones de 0,01 Euros de valor nominal cada una de ellas, numeradas correlativamente de la 1 a la 25.087.400, ambas inclusive, estando todas ellas totalmente suscritas y desembolsadas.

Todas las acciones de la Sociedad Dominante están admitidas a cotización en el Mercado Alternativo Bursátil (MAB), sector de Empresas en Expansión desde el 22 de diciembre de 2016.

En cumplimiento de las exigencias del Mercado Alternativo Bursátil (MAB en adelante) la Sociedad debe disponer de un determinado número de acciones para garantizar la liquidez en el mercado, y una cantidad en efectivo en una cuenta de efectivo asociada.

Existe otra cuenta, gestionada por la propia compañía, donde hay depositadas 30.772 acciones a cierre del ejercicio.

Durante 2022 los movimientos de las acciones son los siguientes:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (Euros)	Precio Medio (Euros)
Acciones propias a 1 de enero de 2021	333.311	0,01	
Adquisiciones mercado	77.371	0,01	-
Enajenaciones	-	0,01	-
Acciones propias al cierre del ejercicio 2021	410.682	0,01	

El destino de estas acciones es público y lo gestiona el proveedor de liquidez.

A 31 de diciembre de 2022 las sociedades con una participación superior al 10% en el capital social de la Sociedad Dominante son las siguientes:

Sociedad	Nº Acciones	% Participación
DCC 2015, S.L.U.	7.736.250	30,84%
Fuentiérrez, S.L.	10.445.600	41,64%

- **Reservas en sociedades consolidadas por integración global**

Esta cuenta registra la parte que corresponde a la sociedad dominante de las reservas generadas por las sociedades dependientes consolidadas por el método de integración global, desde la fecha de adquisición de la participación o desde la fecha de primera consolidación hasta el momento al que se refiere el balance consolidado.

El detalle de estas reservas a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Sociedad	31.12.2022	31.12.2021
Clever Global, S.A.	(4.482.594)	(3.869.980)
Clever Tecnología Argentina S.R.L.	3.593	194.942
Clever Tecnología Chile LTD.	697.412	797.565
Clever Tecnología do Brasil, L.T.D.A.	(231.297)	(176.132)
Clever Tecnología Perú S.A.C.	(227.791)	(72.815)
Clever Safelink México SA de CV	(111.924)	(95.049)
Clever Tecnología Honduras S.A.	(119.966)	(154.815)
Clever Tecnología Colombia S.A.C.	(43.360)	(157.778)
Clever Global LTD	-	-
Centriol S.A.	(20.422)	(79.132)
Clever Tecnología Ecuador, S.A.	19.040	22.810
Prevecon, S.A.C	76.202	81.144
Clever Global ME FZ LLC	97.341	(42.170)
Clever Global Australia Pty Ltd	(20.787)	(20.787)
Clever Global Iberia, S.A.U.	(232.596)	(427.271)
Total	(4.558.314)	(4.038.304)

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

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

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

- **Riesgo de mercado**

- i) **Riesgo de precio**

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

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

El riesgo de tipo de interés de la Sociedad surge de los recursos ajenos a largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen a la Sociedad al riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo. Los recursos ajenos a tipo de interés fijo exponen a la Sociedad a riesgos de tipo de interés sobre el valor razonable. La política de la Sociedad ha consistido en asumir riesgos de tipo de interés mediante la contratación de tipos de interés variable y minorar el impacto del riesgo, con préstamos ICO a tipo de interés cero.

- iii) **Riesgo de tipo de cambio**

La sociedad está expuesta al riesgo de tipo de cambio, pero dado que las operaciones que mantiene con entidades cuyas actividades se llevan a cabo en una moneda funcional distinta al euro son escasas y poco significativas, no ha adoptado ninguna política específica al respecto.

- **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes al efectivo, depósitos con bancos e instituciones financieras, así como de clientes, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones comprometidas. En relación con los bancos e instituciones financieras, únicamente se aceptan entidades con un elevado nivel crediticio. En el caso de clientes se evalúa

la calidad crediticia del cliente teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. La dirección no espera que se produzcan pérdidas por incumplimiento de ninguna de las contrapartes indicadas.

- **Riesgo de liquidez**

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra el balance.

15. MONEDA EXTRANJERA

A 31 de diciembre de 2022 el importe de los activos, cifra de negocios y resultados en cada una de las monedas funcionales de las empresas incluidas en la consolidación, son los siguientes:

Moneda	Importe en Euros		
	Activo	Cifra de negocio	Resultado
Peso argentino	28.804	105.818	(55.027)
Peso chileno	852.864	578.353	32.483
Real	603.772	1.966.528	364.270
Sol	1.314.295	2.149.865	140.873
Peso mejicano	269.914	774.924	135.402
Lempira	20.004	-	(35.238)
Peso colombiano	493.847	821.870	11.710
Peso Uruguayo	-	-	-
Dirhams	168.421	210.374	(56.160)
Libra esterlina	-	-	-
Dólar	353.998	305.466	171.824
Dólar Australiano	6.654	-	-
Euro	10.027.281	1.787.730	(1.134.197)
Total	14.139.855	8.700.927	(424.060)

El detalle de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado consolidado del ejercicio actual y anterior, por tipos de instrumentos financieros es el siguiente:

	Diferencias de cambio	
	31.12.2022	31.12.2021
Saldos por operaciones comerciales	33.054	(67.950)
Total	33.054	(67.950)

El detalle de las diferencias de conversión contabilizadas en el patrimonio neto, dentro del epígrafe “Diferencias de conversión”, en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y en el ejercicio anterior, es el siguiente:

Diferencia de conversión	31.12.2022	31.12.2021
Saldo a inicio del ejercicio	(155.975)	(402.139)
Altas/Bajas	(508)	246.164
Saldo al final del ejercicio	(156.482)	(155.975)

16. SITUACIÓN FISCAL

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio actual y anterior, y la base imponible del impuesto sobre sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2022

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente PN	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	(424.060)	-	-	(411)
Impuesto de Sociedades	-	-	-	(24)
Diferencias permanentes	-	-	-	-
Diferencias temporarias	-	-	-	-
- con origen en el ejercicio	-	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	(424.060)		(435)	

Ejercicio 2021

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente PN	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	(263.596)	-	12.672	-
Impuesto de Sociedades	-	-	58.373	-
Diferencias permanentes	-	-	-	-
Diferencias temporarias	-	-	-	-
- con origen en el ejercicio	-	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	(263.596)		71.045	

El desglose del gasto por impuesto sobre beneficios por sociedad del perímetro de consolidación del ejercicio actual y anterior es el siguiente:

Sociedad	Gasto Impuesto de Sociedades	
	31.12.2022	31.12.2021
Clever Global S.A.	-	-
Clever Global Iberia, S.A.	-	-
Clever Tecnología Argentina S.R.L.	513	2.729
Clever Tecnología Chile LTD	(16.278)	6.352
Clever Tecnología do Brasil, L.T.D.A.	380.248	303.260
Clever Tecnología Perú S.A.C.	59.708	55380
Prevecon, S.A.C	9.522	8.175
Clever Tecnología Honduras, S.A.	-	-
Clever Tecnología Colombia S.A.C.	55.595	104.188
Centriol S.A.	-	20.852
Clever Safelink México SA de CV	70.160	16447
Clever Tecnología Ecuador, S.A.	2.429	6.544
Total	561.897	523.928

El grupo tiene pendiente de compensar bases imponibles negativas de las que no ha registrado en el balance el correspondiente activo por impuesto diferido:

Ejercicio	Base imponible negativa
2001	4.730.157
2002	4.632.399
2003	1.766.015
2004	1.222.534
2005	1.298.191
2006	982.830
2012	586.137
2013	714.685
2014	2.086.894
2016	787.764
Total	18.807.606

El Grupo ha registrado en el balance activos por impuestos diferidos, por bases imponibles negativas u otros créditos fiscales. El detalle de sus importes y plazos de aplicación a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Activos por impuestos diferidos contabilizados	31.12.2022	31.12.2021
Por bases imponibles negativas	804.254	804.254
Por otros créditos fiscales (deducciones y otras ventajas)	403.892	361.450
Activos por impuestos diferidos Clever Chile	31.329	16.120
Total	1.239.475	1.181.825

De acuerdo con el principio de prudencia, sólo se reconocerán activos por impuesto diferido correspondientes a diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas y deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, en la medida en que resulte probable que el Grupo disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos.

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

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

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

18. INFORMACIÓN SOBRE EL MEDIO AMBIENTE

Dada la actividad a la que se dedica la sociedad, descrita en la nota 1 de la presente memoria, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos ni provisiones de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo.

Por lo que respecta a las posibles contingencias que en dicha materia pudieran producirse, los administradores consideran que éstas se encuentran suficientemente cubiertas con las pólizas de seguro de responsabilidad suscritas, no teniendo por tanto constituida provisión alguna por este concepto en el balance de situación al 31 de diciembre de 2022.

19. RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

La Entidad no tiene comprometido con el personal ningún tipo de retribuciones post-empleo tales como pensiones, asistencia sanitaria una vez concluida la relación laboral, ni otro tipo de prestaciones por jubilación o retiro.

A 31 de diciembre de 2022 el Grupo tiene abiertos a inspección todos los impuestos correspondientes a los ejercicios no prescritos.

El Grupo considera que ha practicado adecuadamente las liquidaciones de todos los impuestos y no espera que, en el caso de una eventual inspección por parte de las autoridades tributarias, puedan ponerse de manifiesto pasivos adicionales de esta naturaleza que afecten a estas cuentas anuales consolidadas.

17. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El grupo, en el ejercicio 2022, ha registrado una provisión por impuestos a corto plazo de 18.320 euros.

En 2021 no se registró ninguna provisión corriente ni no corriente.

20. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

A fecha de formulación de las presentes cuentas anuales informamos que ninguna persona con responsabilidades de dirección en la Sociedad han recibido acciones como pago del incentivo vinculado al objetivo de la incorporación al Mercado Alternativo Bursátil.

21. INGRESOS Y GASTOS

El detalle del importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio actual y el anterior es el siguiente:

	2022	2021
Prestaciones de servicios	8.700.929	8.093.009
Importe neto de la cifra de negocios	8.700.929	8.093.009

El detalle del servicio prestado es el siguiente:

	Importe facturado	% s/ventas
SerCAE	6.797.254	78%
Prevecon	1.079.240	12%
Compras	530.032	6%
Project Management	294.400	3%
	8.700.926	100%

El detalle del epígrafe de aprovisionamientos en el ejercicio actual y anterior es el siguiente:

	2022	2021
Trabajos realizados por otras empresas	1.900	13.361
Total Aprovisionamientos	1.900	13.361

El desglose de las cargas sociales contabilizadas como gasto durante el ejercicio actual y anterior es el siguiente:

	2022	2021
Seguridad Social a cargo de la empresa	752.812	719.055
Otros gastos sociales	12.717	14.842
Total Cargas sociales	765.530	733.897

El detalle de los resultados originados fuera de la actividad normal del Grupo incluidos en la partida “Otros resultados” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta, en el ejercicio actual y anterior, es el siguiente:

	2022	2021
Ingresos excepcionales	18.751	32.863
Gastos excepcionales	(353.050)	(454.855)
Otros resultados	(334.300)	(421.991)

Los gastos excepcionales vienen derivados principalmente de los siguientes conceptos: recargo de Administraciones públicas por importe de 52,62 miles de euros, reestructuración de personal por importe de 183,12 miles euros y servicios asociados a reestructuraciones financieras y operaciones corporativas por importe de 98,56 miles de euros.

Resultado Consolidado

La contribución al resultado a 31 de diciembre de 2022 y del ejercicio anterior de las diferentes sociedades incluidas en el perímetro de consolidación, así como su atribución a la sociedad dominante y a los socios externos es la siguiente:



Ejercicio 2022

Resultado consolidado 31 de diciembre de 2022

Sociedad	Resultado Total	Atribuido a la dominante	Atribuido a Socios Externos
<u>Sociedad Dominante:</u>			
Clever Global, S.A.	(898.263)	(898.263)	-
<u>Sociedades Dependientes:</u>			
Clever Tecnología Chile LTD.	32.483	32.158	325
Clever Global ME FZ LLC	(56.160)	(56.160)	-
Clever Global Australia PTY LTD	-	-	-
Clever Tecnología Argentina S.R.L.	(55.027)	(48.974)	(6.053)
Clever Tecnología do Brasil, L.T.D.A.	364.270	362.012	2.258
Clever Tecnología Perú S.A.C.	119.843	119.763	80
Clever Tecnología Honduras S.A.	(35.238)	(35.097)	(141)
Clever Tecnología Colombia S.A.C.	11.710	11.710	-
Clever Safelink México SA de CV	135.402	135.402	-
Centriol S.A.	169.495	169.495	-
Clever Global LTD	-	-	-
Clevertecnología Ecuador, S.A.	2.329	2.329	-
Clever Global Iberia, S.A.	(235.934)	(235.934)	-
Prevecon, S.A.C	21.030	21.030	-
Clever Technology LLC	-	-	-
Isoco Colombia,S.A.S	-	-	-
Isoco Innova, S.A.U.	-	-	-
Total	(424.060)	(420.529)	(3.531)



Ejercicio 2021

Resultado consolidado 31 de diciembre de 2021

Sociedad	Resultado Total	Atribuido a la dominante	Atribuido a Socios Externos
<u>Sociedad Dominante:</u>			
Clever Global, S.A.	(687.595)	(687.595)	-
<u>Sociedades Dependientes:</u>			
Clever Tecnología Chile LTD.	88.123	87.242	881
Clever Global ME FZ LLC	(134.608)	(134.608)	-
Clever Global Australia PTY LTD	-	-	-
Clever Tecnología Argentina S.R.L.	44.601	39.695	4.906
Clever Tecnología do Brasil, L.T.D.A.	216.240	214.899	1.341
Clever Tecnología Perú S.A.C.	205.287	205.150	137
Clever Tecnología Honduras S.A.	(33.279)	(33.146)	(133)
Clever Tecnología Colombia S.A.C.	61.915	61.915	-
Clever Safelink México SA de CV	90.134	90.134	-
Centriol S.A.	81.449	81.449	-
Clever Global LTD	-	-	-
Clevertecnología Ecuador, S.A.	16.411	16.411	-
Clever Global Iberia, S.A.	(223.425)	(223.425)	-
Prevecon, S.A.C	11.150	11.150	-
Clever Technology LLC	-	-	-
Isoco Colombia,S.A.S	-	-	-
Isoco Innova, S.A.U.	-	-	-
Total	(263.596)	(270.728)	7.132

22. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Durante el ejercicio 2021 la sociedad llegó a un acuerdo con el CDTI para la refinanciación de la deuda con amortizaciones constantes trimestrales hasta 2029 a un tipo de interés medio del 2,29%. Por lo que se han reclasificado los saldos de subvenciones y pasivos por impuesto diferidos a otros pasivos financieros a largo plazo, registrando el total de la deuda en dicha cuenta. La financiación tiene un año de carencia por lo que no se ha registrado nada en el corto plazo. En el ejercicio 2022 se ha registrado la correspondiente reclasificación de la deuda en el corto plazo.

La información sobre las subvenciones recibidas por el Grupo, las cuales forman parte del patrimonio neto, así como de los resultados imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada procedentes de las mismas, es la siguiente (en euros):

Ejercicio 2022

Subvención en capital									
Finalidad	Entidad conces.	AA.PP.	Fecha de concesión	Importe subvención	Saldo inicial	Adiciones	Imputación a rtdos.	Otros movimientos	Saldo final
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.010	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.011	-	-	-	-	-	-
Desarrollo Software	CDTI	Estatal	2.014	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.014	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.017	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.017	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.007	77	77	-	(77)	-	-
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.012	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.012	(421)	(421)	-	421	-	-
Subvención tipos interés	MEC	Estatal	2.012	49	49	-	(49)	-	-
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.010	523	523	-	(222)	-	300
Total				227	228	-	73	-	300

Ejercicio 2021

Subvención en capital

Finalidad	Entidad conces.	AA.PP.	Fecha de concesión	Importe subvención	Saldo inicial	Adiciones	Imputación a rtos.	Otros movimientos	Saldo final
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.010	392.170	415	-	(415)	-	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.011	68.511	1.146	-	(1.146)	-	-
Desarrollo Software	CDTI	Estatal	2.014	62.490	8.592	-	-	(8.592)	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.014	20.223	11.107	-	(4.060)	(7.047)	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.017	191.732	82.921	-	(22.952)	(59.969)	-
Subvención tipos interés	CDTI	Estatal	2.017	156.824	67.823	-	(18.717)	(49.106)	-
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.007	-	517	-	(440)	-	77
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.012	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.012	-	1.512	-	(1.934)	-	(421)
Subvención tipos interés	MEC	Estatal	2.012	-	513	-	(463)	-	49
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.010	-	800	-	(277)	-	523
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.011	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	MITYC	Estatal	2.013	-	-	-	-	-	-
Subvención tipos interés	Institut Catalá de Finances	Autonóm.	2.011	-	-	-	-	-	-
Total				891.950	175.346	-	(50.404)	(124.714)	227

En el ejercicio 2021, el Grupo incorporó al resultado del ejercicio una subvención de explotación por importe de 99.207 euros por un Proyecto de Desarrollo Experimental.

En el epígrafe denominado “Otros pasivos financieros” del Pasivo No Corriente y en el epígrafe denominado “Otros pasivos financieros” del Pasivo Corriente del balance de situación consolidado adjunto, se registran subvenciones, donaciones y legados de carácter reintegrable recibidas.

En dicho epígrafe se registra el importe no amortizado al cierre del ejercicio de la parte reintegrable de la subvención recibida, con vencimientos a largo y corto plazo, respectivamente.

El detalle de los saldos y los movimientos correspondientes al ejercicio es el siguiente:

Ejercicio 2022

A largo plazo

Entidad conces.	AAPP	Fecha concesión	Finalidad	Importe subv.	Saldo 1/1/2022	Adiciones	Trasposos	Devoluc.	Saldo 31/12/2022
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	215.425	-	-	-	215.425
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	130.954	-	-	-	130.954
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	243.299	-	45.543	-	288.842
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	101.620	-	-	-	101.620
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	368.226	-	-	-	368.226
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	474.639	-	-	-	474.639
MITYC	Estatad	2010-13	Desarrollo software	1.478.768	4.606	-	(2.007)	-	2.599
Total				5.304.235	1.538.769	-	43.536	-	1.582.305

A corto plazo

Entidad conces.	AAPP	Fecha concesión	Finalidad	Importe subv.	Saldo 1/1/2022	Adiciones	Trasposos	Devoluc.	Saldo 31/12/2022
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	-	-	30.776	-	30.776
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	-	-	18.708	-	18.708
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	-	-	33.536	-	33.536
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	-	-	14.516	-	14.516
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	-	-	52.604	-	52.604
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	-	-	67.804	-	67.804
MITYC	Estatad	2010-13	Desarrollo software	1.478.768	144.646	19.303	(122.178)	(11.872)	29.898
Institut Catalá de Finances	Autonóm.	2.011	Desarrollo software	74.793	-	-	-	-	-
Total				5.379.028	144.646	19.303	95.766	(11.872)	247.842

Ejercicio 2021

A largo plazo

Entidad conces.	AAPP	Fecha concesión	Finalidad	Importe subv.	Saldo 1/1/2021	Adiciones	Trasposos	Devoluc.	Saldo 31/12/2021
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	156.116	-	59.309	-	215.425
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	93.711	-	37.243	-	130.954
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	228.418	-	14.881	-	243.299
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	62.536	-	39.084	-	101.620
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	645.857	-	(277.631)	-	368.226
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	789.618	-	(314.979)	-	474.639
MITYC	Estatad	2010-13	Desarrollo software	1.478.768	59.470	-	(54.864)	-	4.606
Total				5.304.235	2.035.726	-	(496.957)	-	1.538.769

A corto plazo

Entidad conces.	AAPP	Fecha concesión	Finalidad	Importe subv.	Saldo 1/1/2021	Adiciones	Trasposos	Devoluc.	Saldo 31/12/2021
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	58.755	-	(58.755)	-	-
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	35.715	-	(35.715)	-	-
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	66.100	-	(66.100)	-	-
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	39085	-	(39.085)	-	-
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	314.680	-	(314.680)	-	-
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	409.170	-	(409.170)	-	-
MITYC	Estatad	2010-13	Desarrollo software	1.478.768	477.172	-	(160.975)	(171.552)	144.646
Institut Catalá de Finances	Autonóm.	2.011	Desarrollo software	74.793	-	-	-	-	-
Total				5.379.028	1.400.677	-	(1.084.480)	(171.552)	144.646

23. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

Durante el ejercicio la sociedad no ha realizado combinaciones de negocios.

Durante el ejercicio 2017 la Sociedad Dominante adquirió el control de la sociedad Prevecon, S.A.C. mediante la adquisición del 100% del capital social.

Con esta adquisición, se incorporó al grupo una empresa líder local que ha permitido ampliar su portfolio de servicios y acceder a clientes locales de referencia. La cartera de clientes que aporta PREVECON está muy diversificada, contando además con importantes referencias en el sector público.

El coste de la combinación de negocios ha ascendido a 260.489 euros, habiendo sido satisfechas en efectivo.

Los importes reconocidos en la fecha de adquisición para cada clase de activos y pasivos de las sociedades adquiridas son los siguientes:

Activos	Importe	Pasivos	Importe
ACTIVO NO CORRIENTE	127.319	PASIVO CORRIENTE	502.451
Inmovilizado Intangible	2.266	Deudas a corto plazo	175.581
Inmovilizado Material	125.053	Acreedores y otras cuentas a pagar	326.870
ACTIVO CORRIENTE	318.540		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	272.783		
Efectivo y otros activos líquidos	45.757		
TOTAL ACTIVO	445.859	TOTAL PASIVO	502.451

Y la cifra negocios y el resultado correspondiente a la combinación desde la fecha de adquisición, son los siguientes:

Importes desde fecha de adquisición	Importe
Importe de la cifra de negocios	316.246
Resultado	(109.386)

En la combinación de negocios realizada se produjo un Fondo de comercio por importe de 211.014 euros, cuyo valor neto a cierre del ejercicio es de 105.507 euros.

24. NEGOCIOS CONJUNTOS

El Grupo tiene una participación del 50% en una unión temporal de empresas (UTE) denominada "UTE ISOCO-NEORIS, una participación del 62,25% en otra unión temporal de empresas (UTE) denominada "UTE ISOCO Y QUALITA SOLUTIONS". La UTE PALMAS ALTAS que se firmó el 15 de marzo de 2018 ha sido liquidada durante el ejercicio. Los importes que se muestran a continuación representan la participación de la Sociedad en los activos y pasivos y las ventas y resultados de las UTEs. Estos importes han sido integrados en el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad, eliminando resultados no realizados que surgen de transacciones recíprocas, en proporción a la participación, así como los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

	UTE	
	2022	2021
Activos corrientes	26.096	26.096
Total Activo	26.096	26.096
Pasivos corrientes	28.112	28.112
Total Pasivo	28.112	28.112
Patrimonio Neto	(2.016)	(2.016)
Ingresos	-	-
Gastos	74	74
Beneficio después de impuesto	(74)	(74)

25. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

- Operaciones con vinculadas

Durante el ejercicio 2022 y 2021 no ha habido operaciones con vinculadas.

Los precios de las operaciones con partes vinculadas no difieren de los aplicados en el mercado para operaciones análogas con terceros.

- Saldos con vinculadas

No se mantienen saldos comerciales con vinculadas al cierre del ejercicio actual, ni del anterior.

A continuación, se detallan los acuerdos de financiación suscritos con partes vinculadas (véase Nota 12):

	Créditos	
	31.12.2022	31.12.2021
Otras empresas del grupo	270.000	270.000
Fuentiérrez, S.L.	270.000	270.000
Totales	270.000	270.000



- **Garantía y Avales**

El detalle de los avales y garantías recibidos/prestados de/a partes vinculadas en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

A 31 de diciembre de 2022:

	R (recibidos) P (prestados)	Concepto	Importe
Partes vinculadas			
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Hipotecario de Banco Pichincha	313.364
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Deutsche Bank	1.160.748
Fuentiérrez, S.L.	R	Factoring Deutsche Bank	360.285
Fuentiérrez, S.L.	R	Póliza Contragarantía Santander	150.000
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	130.954
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	226.352
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	215.425
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	101.620
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI BLUULINK	455.162
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI GSN	556.472
Total recibidos			3.670.382

A 31 de diciembre de 2021:

	R (recibidos) P (prestados)	Concepto	Importe
Partes vinculadas			
Fuentiérrez, S.L., Fernando Gutiérrez Huerta, María Fuentesal Ñudi y Clever Servicios Empresariales, S.L.	R	Financiación CDTI	130.954
Fuentiérrez, S.L., Fernando Gutiérrez Huerta, María Fuentesal Ñudi y Clever Servicios Empresariales, S.L.	R	Financiación CDTI	330.501
Clever Servicios Empresariales, S.L.	R	Financiación CDTI	215.428
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI BLUULINK	455.162
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI GSN	556.472
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Hipotecario de Banco Pichincha	333.087
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Deutsche Bank	1.260.415
Fuentiérrez, S.L.	R	Línea descuento Deutsche Bank	368.915
Fuentiérrez, S.L.	R	Póliza Contragarantía Santander	150.000
Total			3.800.934

Los avales de Fuentiérrez, S.L. se retribuyen con el 3% del saldo vivo.

- **Órgano de Administración y personal de alta dirección de la sociedad dominante**

En el siguiente detalle se informa sobre el importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio por el personal de alta dirección y los miembros del órgano de administración:

Cargos	2022		2021		
	Retribución empleado	Retribución consejero	Retribución empleado	Retribución consejero	
Presidente Ejecutivo	80.000	6.000	80.000	6.000	(a)
Director de Estrategia y Desarrollo	-	-	-	-	
Consejeros Dominicales	-	7.200	-	8.400	(a)
Consejeros Independientes	-	9.600	-	16.000	(a)

(a) Miembros del Consejo de Administración

No se han devengado dietas ni se han concedido créditos, anticipos ni otros beneficios sociales.

En cumplimiento de lo establecido en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, en su artículo 229, con el fin de reforzar la transparencia, se detallan las siguientes participaciones efectivas que tanto los Administradores como las personas vinculadas, poseen directa e indirectamente, junto con los cargos y funciones que ostenta en las mismas al 31 de diciembre de 2022, en sociedades que aun no perteneciendo a este Grupo de Sociedades, tienen el mismo, análogo o complementario genero de actividad que la desarrollada por las Sociedades que pertenecen a este Grupo:

Sociedad	Objeto social	% Participación	Administrador	Cargo o función
Clever Servicios empresariales, S.L.	Gestión de procesos no estratégicos, con dotación de las tecnologías de la información y con personal propio, encargándose de la rentabilidad de dichos procesos	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Administrador único
Clever Chile Ltda.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Administrador único a través de las sociedades Clever Global, S.A. y Clever Servicios Empresariales, S.L.
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	11,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y apoderado
Clever Global Corporation	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,01%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y Administrador único
Clever Tecnología do Brasil, LTDA.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,62%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y Administrador único
Clever Safelink Mexico SA de CV	Administración y supervisión de construcción de inmuebles	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y apoderado
Clever Tecnología Perú, S.A.C.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,07%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y Administrador único
Centriol, S.A.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Administrador único

Los administradores no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudiera tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.1 de la Ley de Sociedades de Capital.

26. OTRA INFORMACIÓN

Información sobre el personal

El número medio de personas empleadas en el curso y a cierre del ejercicio actual y anterior, expresado por categoría y sexo, es el siguiente:

Ejercicio 2022:

Categoría	Plantilla media a 31.12.2022		Plantilla a 31.12.2022	
	Hombre	Mujeres	Hombre	Mujeres
Consejeros	-	-	3	-
Dirección/Comercial	6	1	6	1
Operaciones	79,2	128,7	80	120
Mando Intermedio	6,4	14,1	5	14
Proyecto I+D	11	5	10	5
Totales	102,6	148,8	104	140

Ejercicio 2021:

Categoría	Plantilla media a 31.12.2021		Plantilla a 31.12.2021	
	Hombre	Mujeres	Hombre	Mujeres
Consejeros	-	-	3	-
Dirección/Comercial	7	1,7	7	1
Operaciones	69,7	120,4	71	123
Mando Intermedio	18,9	15,8	19	15
Proyecto I+D	11,7	4,3	11	5
Totales	107,3	142,2	111	144

27. INFORMACIÓN SEGMENTADA

La práctica totalidad del importe neto de la cifra de negocios proviene de la actividad principal del Grupo (ver Nota 1).

La distribución por mercados geográficos, en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

Mercado Geográfico	31.12.2022	31.12.2021
Nacional	18,84%	22,76%
Extranjero	81,16%	77,24%
Total	100,00%	100,00%

28. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. Disposición adicional tercera “Deber de Información” de la ley 15/2010, de 5 de julio.

La información en relación con los aplazamientos de pago a proveedores y acreedores en operaciones comerciales, de acuerdo con la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas en lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es la siguiente:

	2022	2021
Periodo medio de pago a proveedores	119,09	129,11
Ratio de operaciones pagadas	52,54	124,41
Ratio de operaciones pendientes de pago	173,32	134,79
Total pagos realizados	913.174	1.146.531
Total pagos pendientes	1.120.743	949.200

En relación a la Ley 18/2022, de 28 de septiembre. de Creación y Crecimiento de empresas, que amplía la información que se debe incluir en la memoria, el volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

Volumen Monetario y Número de Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2022
	Importe %
Volumen monetario	913.174
Número de facturas	919
Importe total pagado dentro del plazo establecido	630.499
% sobre el importe total pagado	69%
Número de facturas pagadas dentro del plazo establecido	800
% sobre el número de facturas total pagado	87%

29. HONORARIOS DE AUDITORIA

Los honorarios devengados durante el ejercicio 2022 y 2021 por Auren Auditores SP, S.L.P., auditores de la sociedad matriz, así como otros auditores del grupo, han sido los siguientes:

Concepto	2022	2021
Honorarios de los auditores de la matriz		
Por servicios de auditoría	42.615	39.900
Honorarios cargados por revisión limitada semestral	16.990	16.030
Por servicios relacionados con la auditoría	-	2.075
Honorarios de otros auditores del grupo		
Por servicios de auditoría	11.431	9.864
Por servicios relacionados con la auditoría	-	-

30. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

La compañía ha iniciado, ante la imposibilidad de cumplir con el actual calendario de pagos, un proceso de analizar y ejecutar posibles operaciones de capital y, asesorada por la PriceWaterhouseCooper, en paralelo, un proceso de negociación con sus acreedores financieros para refinanciar la deuda y buscar financiación alternativa.



En Sevilla, a 19 de abril de 2023.

Firmado por GUTIERREZ HUERTA FERNANDO - ***8172**
el día 26/04/2023 con un certificado emitido por AC
FNMT Usuarios

D. Fernando Gutiérrez Huerta
PRESIDENTE

**ABAD CHAMON
MIGUEL ANGEL -
00691997L**

Firmado digitalmente por ABAD
CHAMON MIGUEL ANGEL -
00691997L
Fecha: 2023.04.26 19:19:52 +02'00'

D. Miguel Ángel Abad Chamón
VOCAL

“DCC 2015, S.L.U.”
VOCAL
VOCAL

INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2022

Este Informe de Gestión se formula de conformidad con los artículos 253 y 262 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y con el artículo 49 del Código de Comercio.

Clever Global, S.A., en adelante (Clever, la Sociedad, la Sociedad Dominante o la Compañía), se constituyó por tiempo indefinido, como “Clever Tecnología, S.L.”, el 18 de Junio de 2004, ante el Notario D. Pedro Antonio Romero Candau. La Sociedad está inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla el día 20 de julio de 2004, Tomo 3961, Folio 50 Sección 8, Hoja SE 57994. Su domicilio social se encuentra en la Glorieta Fernando Quiñones, s/n, Edificio Centris, planta 4ª, módulo 2, Tomares (Sevilla), lugar donde desarrolla su actividad.

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

El objeto social y la actividad de la Sociedad es, principalmente, el diseño, desarrollo, integración y mantenimiento de sistemas, soluciones y servicios basados en el uso intensivo de tecnologías de la información. Clever Global, S.A. además actúa como sociedad de cartera del resto de sociedades del grupo.

1. EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS

Durante el ejercicio 2022 Clever continuó con su expansión internacional, prestando servicios en proyectos en más de 50 países.

Las cifras más relevantes de 2022 son las siguientes:

- La cifra de ventas asciende a 8.701 M€ lo que supone un aumento del 6,99% respecto al año anterior.
- El EBITDA¹ ha alcanzado la cifra de 2.610 M€ lo que supone una disminución del 1,37% respecto al año anterior.
- El resultado neto asciende a unas pérdidas de 424 M€.

Estas pérdidas han tenido su origen en gastos derivados de la reestructuración de personal y otros costes para la optimización de los costes de estructura.

¹ EBITDA: Resultado de explotación más Amortizaciones, otros resultados y provisiones.

Análisis por Geografía de las ventas:

Mercado Geográfico	31.12.2022	31.12.2021
Nacional	18,84%	22,76%
Extranjero	81,16%	77,24%
Total	100,00%	100,00%

Evolución número de empleados al cierre del ejercicio:

Empleados	2022	%	2021	%
España	53	21,72%	57	22,35%
Internacional	191	78,28%	198	77,65%
Total	244	100%	255	100%

El número de empleados al cierre del ejercicio disminuyó un 4% con respecto al ejercicio anterior.

2. INFORMACIÓN SOBRE ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES ACAECIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL EJERCICIO

La compañía ha iniciado, ante la imposibilidad de cumplir con el actual calendario de pagos, un proceso de analizar y ejecutar posibles operaciones de capital y, asesorada por la PriceWaterhouseCooper, en paralelo, un proceso de negociación con sus acreedores financieros para refinanciar la deuda y buscar financiación alternativa.

3. ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS

En cumplimiento de las exigencias del Mercado Alternativo Bursátil la Sociedad debe disponer de un determinado número de acciones para garantizar la liquidez en el mercado, y una cantidad en efectivo en una cuenta de efectivo asociada.

Se depositaron 225.000 euros en la cuenta de efectivo asociada y se depositaron 277.778 acciones.

Durante el ejercicio 2022 los movimientos de las acciones han sido los siguientes:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (Euros)	Precio Medio (Euros)
Acciones propias a 1 de enero de 2022	333.311	0,01	
Adquisiciones mercado	77.371	0,01	-
Enajenaciones	-	0,01	-
Acciones propias al cierre del ejercicio 2022	410.682	0,01	

Existe otra cuenta, gestionada por la propia compañía, donde hay depositadas 30.772 acciones a cierre del ejercicio.

4. RIESGOS ASOCIADOS A LA ACTIVIDAD

RIESGOS ESTRATÉGICOS

La creciente intensidad competitiva en los sectores donde opera Clever exige una fuerte optimización de los recursos materiales y humanos. El riesgo de no tener un adecuado diseño, homogeneización y rendimiento de los procesos y de los modelos de producción puede suponer la no optimización de los costes y por tanto la pérdida de competitividad.

Por otra parte, la falta de anticipación e inversión en las nuevas tendencias tecnológicas podrían obstaculizar la adaptación, el progreso y la consecución de los objetivos estratégicos de negocio debido a la entrada de nuevos competidores.

RIESGOS OPERATIVOS

a) Riesgos Asociados al proceso de ejecución de proyectos

Clever tiene implantado un sistema de detección, evaluación y gestión de riesgos en sus procesos clave: Gestión Comercial y Entrega de Servicios. Dicho sistema permite identificar, cuantificar y gestionar amenazas, riesgos y oportunidades para cada proyecto.

Los riesgos relacionados con el alcance y las estimaciones de precios en la oferta, así como las cláusulas contractuales en los proyectos son actualmente los principales riesgos de la compañía en relación con la gestión de proyectos.

No obstante, los riesgos derivados de la ausencia de una buena planificación, dirección y seguimiento de los contratos, podría suponer la no detección a tiempo de los problemas y por lo tanto la ineficacia de los planes de mitigación y re-planificación.

b) Riesgos asociados a la gestión del capital humano

La gestión de las personas es crítica para Clever. Captar, desarrollar y retener el talento es uno de los objetivos prioritarios marcados por la Compañía para minimizar este tipo de riesgos.

c) Riesgos asociados a la seguridad de la información

Clever gestiona los riesgos asociados a la seguridad de la información mitigándolos hasta niveles aceptables, con el fin de garantizar una adecuada protección de la información de la compañía y de sus clientes, así como de los activos tecnológicos que la procesan.

RIESGOS ECONÓMICO-FINANCIEROS

a) Riesgo de tipo de cambio

Riesgos producidos como consecuencia de las operaciones en mercados de divisa no-Euro que Clever realiza en el curso ordinario de sus operaciones. Variaciones significativas en las divisas de los países donde opera la compañía, pueden tener un impacto negativo en los resultados consolidados del Grupo. La compañía contempla la posibilidad de contratar instrumentos financieros para gestionar dichos riesgos cuando la situación del mercado de divisas así lo aconseje.

b) Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés surge por la exposición a los movimientos de los tipos de interés de la financiación a corto, medio y largo plazo. La compañía contempla la posibilidad de contratar instrumentos financieros para gestionar dichos riesgos cuando la situación del mercado de tipos de interés así lo aconseje.

c) Riesgos de liquidez

La imposibilidad de disponer de efectivo de manera oportuna, la ausencia de coordinación entre necesidades operacionales y necesidades financieras, previsiones incorrectas y gestión del circulante son los principales riesgos a gestionar. Clever dispone de líneas de crédito, líneas de avales financieros y préstamos con diversas entidades financieras en cuantía suficiente para hacer frente a sus compromisos actuales.

d) Riesgos de crédito

La exposición a este riesgo se produce en la medida que los clientes no respondan a sus obligaciones. No obstante, dada la tipología de su negocio, Clever cuenta con una cartera de clientes con muy buena calidad crediticia. Las relaciones comerciales que mantiene la compañía son principalmente con grandes grupos empresariales que están menos expuestos al riesgo de impago.

RIESGOS DE CUMPLIMIENTO

a) Riesgos legales, contractuales y regulatorios

Clever, desarrolla una proactiva aproximación a la identificación y gestión preventiva de los riesgos legales que pueden estar inmersos en los negocios y actividades que realiza. Desde la Secretaría del Consejo y los distintos asesores legales de la compañía se vigila el estricto cumplimiento de las obligaciones legales y administrativas que afectan a Clever.

b) Riesgos laborales

Riesgos relacionados con el incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, y especialmente en materia de Prevención de Riesgos Laborales. Desde Clever se fomenta una cultura para la adecuada prevención de riesgos en todas sus actividades y con un enfoque de mejora continua, minimizando cualquier riesgo en este capítulo).

c) Riesgos medioambientales

Aunque las actividades de Clever no incluyen por su naturaleza procesos contaminantes, es inevitable considerar que de alguna manera se produzca cierto impacto sobre el medio ambiente, Es por ello que ha asumido el compromiso de limitar al máximo los efectos negativos que ese impacto pueda producir y cuidar todos los aspectos asociados a la protección del medio ambiente en la realización de sus actividades.

5. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Clever ha continuado dedicando un importante esfuerzo tanto en dedicación de recursos humanos como financieros al desarrollo de servicios y soluciones, que la permitan situarse como líder tecnológico en distintos sectores y mercados en



los que actúa. El importe dedicado a las actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica representa en torno al 7% de la cifra neta del negocio del ejercicio.

6. INFORMACION SOBRE EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

El grupo Clever continúa con el proceso de crecimiento e internacionalización, aumentando la actividad comercial y el número de ofertas presentadas en los mercados en los que opera.

Con todo esto, se espera que la evolución de la facturación y la rentabilidad sean favorables. Además, se incrementará la presencia en los mercados internacionales.

En Sevilla, a 19 de abril de 2023 queda formulado el presente informe de gestión del ejercicio cerrado a fecha 31 de diciembre de 2022, dando conformidad, mediante firma, el órgano de dirección de la sociedad.

Firmado por GUTIERREZ HUERTA FERNANDO -
***8172** el día 27/04/2023 con un
certificado emitido por AC FNMT Usuarios

ABAD CHAMON MIGUEL ANGEL - 00691997L
Firmado digitalmente por ABAD
CHAMON MIGUEL ANGEL -
00691997L
Fecha: 2023.04.27 11:59:17 +02'00'



CLEVER GLOBAL, S.A.

**Informe de auditoría,
Cuentas anuales al 31 de diciembre de 2022 e
Informe de Gestión del ejercicio 2022**

Member of



Alliance of
independent firms

AUDITORÍA Y ASSURANCE

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de CLEVER GLOBAL, S.A:

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de CLEVER GLOBAL, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, 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 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Llamamos la atención respecto a los aspectos críticos de la valoración y la estimación de la incertidumbre señalados en la nota 2 de la memoria adjunta, en la que se informa que la Sociedad ha incurrido en los últimos ejercicios en pérdidas significativas y presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 2.255 miles de euros (2.489 miles de euros en el ejercicio anterior). No obstante, la Sociedad ha elaborado un plan de negocio basado en la actual cartera de proyectos y con crecimientos muy moderados, en la optimización de costes de estructura y financieros y en la obtención de recursos procedentes de las filiales, tanto por devolución de deuda como por dividendos, y espera que la ejecución de dicho plan de negocio, junto con las renegociaciones y capitalización de deuda que se han llevado a cabo y las renegociaciones en curso, le permita revertir la situación actual y hacer frente a sus obligaciones. Dichas circunstancias son indicativas de una incertidumbre material sobre la posible capacidad de la Sociedad para continuar sus actividades como empresa en funcionamiento, estando condicionado al cumplimiento y buen fin del plan de negocio y de las estrategias y medidas adoptadas. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

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.

Además de la cuestión descrita en la sección *Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento*, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Capitalización y valoración de activos intangibles

Descripción Los activos intangibles registrados en el epígrafe Otro inmovilizado intangible (ver nota 4) son gastos capitalizados que responden al desarrollo de una combinación de soluciones tecnológicas y metodologías funcionales, generadoras de flujos de efectivo continuos y que constituyen la principal fuente de ingresos de la Sociedad y del grupo de sociedades de la que es matriz. Como se indica en la nota 6 de la memoria adjunta, el valor neto contable de Otro inmovilizado intangible al 31 de diciembre de 2022 asciende a 5.135 miles de euros.

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

Nuestra respuesta

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

Valoración de activos por impuesto diferido**Descripción**

La Sociedad tiene activos por impuesto diferido reconocidos en el balance al 31 de diciembre de 2022 por importe de 375 miles de euros correspondientes a bases imponibles negativas y a deducciones fiscales, tal como se detalla en la nota 12 de la memoria de las cuentas anuales adjuntas. La dirección de la Sociedad evalúa, al cierre de cada ejercicio, la recuperabilidad de los activos fiscales registrados a partir de las proyecciones de bases imponibles positivas futuras en un periodo temporal no superior a diez años, considerando la legislación vigente y los últimos planes de negocio elaborados. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos es una cuestión clave para nuestra auditoría porque requiere de un elevado nivel de juicio por parte de la Sociedad y las cantidades registradas son significativas.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron el análisis y evaluación de las hipótesis consideradas por la dirección de la Sociedad para determinar la generación de ganancias fiscales futuras suficientes basadas en sus proyecciones a diez años y para la monetización de estos activos mediante su conversión en créditos exigibles frente a la Administración Tributaria, centrándonos en las hipótesis económicas financieras y fiscales. Por último, también hemos evaluado la adecuación de la información incluida en la nota 12 de la memoria adjunta a la normativa contable de aplicación.

Otra información: Informe de gestión

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

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar del contenido y presentación el informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores y de la comisión de auditoría en relación con las cuentas anuales

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

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

La comisión de auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

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.

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

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

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

También proporcionamos a la comisión de auditoría de la entidad 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 entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría

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 24 de abril de 2023.

Periodo de contratación

La Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 11 de julio de 2022 nos renovó como auditores para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Con anterioridad, fuimos designados por sucesivos acuerdos de la Junta General de Accionistas desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, primer ejercicio en que la Sociedad adquiere la condición de Entidad de Interés Público, y hemos venido realizando el trabajo de auditoría de cuentas de forma ininterrumpida desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2006.

Servicios prestados

Los servicios distintos de la auditoría de cuentas que han sido prestados a la entidad auditada han sido incluidos en la memoria de las cuentas anuales.

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



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

27 de abril de 2023





Clever Global, S.A.

Balance de situación correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021

Activo	Nota	Eur	
		31.12.2022	31.12.2021
Inmovilizado intangible	6	5.174.122	5.287.150
Desarrollo		0	0
Aplicaciones informáticas		38.824	5.692
Otros inmovilizado Intangible		5.135.299	5.281.459
Inmovilizado material	5	1.412.426	1.459.429
Terrenos y construcciones		1.343.997	1.365.508
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		68.429	93.922
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	8	3.238.804	3.196.302
Instrumentos de patrimonio		2.551.846	2.551.847
Créditos a empresas		686.958	644.455
Inversiones financieras a largo plazo	8	38.711	60.786
Instrumentos de patrimonio		14.696	35.296
Créditos a empresas		24.015	24.015
Derivados		0	0
Otros activos financieros		0	1.475
Activos por impuesto diferido	12	375.359	375.359
ACTIVO NO CORRIENTE		10.239.423	10.379.026
Existencias		0	0
Anticipo de Proveedores		0	0
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.054.939	663.653
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8	194.905	186.554
Clientes, empresas del grupo y asociadas	8	551.494	231.485
Activos por impuesto corriente	12	5.853	5.853
Otros deudores	8	302.687	239.761
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		634.620	912.985
Créditos a empresas	23	634.620	912.985
Otros activos financieros.		0	0
Inversiones financieras a corto plazo	8	23.239	12.222
Derivados		0	0
Otros activos financieros.		23.239	12.222
Periodificaciones		36.500	0
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		137.221	1.214.787
ACTIVO CORRIENTE		1.886.520	2.803.647
TOTAL ACTIVO		12.125.943	13.182.673

Patrimonio Neto y Pasivo	Nota	Eur	
		31.12.2022	31.12.2021
Capital		250.874	250.874
Prima de emisión		5.134.796	5.134.796
Reservas		737.631	827.928
Patrimonio neto por emisión int. Fin. Compuestos (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		546.000 (138.116)	0 (114.738)
Resultado de ejercicio anteriores		(5.627.585)	(5.369.326)
Resultado del ejercicio		(534.472)	(258.259)
Fondos propios	9	369.128	471.276
Diferencia de conversión		(890)	(890)
Ajustes por cambios de valor		(890)	(890)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	18	0	0
Total Patrimonio Neto		368.238	470.386
Deudas a largo plazo	8	7.613.851	7.416.643
Deudas con entidades de crédito		3.943.185	4.491.021
Otros pasivos financieros		2.416.666	2.925.622
Obligaciones y bonos convertibles		1.254.000	0
Pasivos por impuesto diferido	12	2.563	2.563
Pasivo No Corriente		7.616.413	7.419.206
Provisiones a corto plazo		18.320	0
Deudas a corto plazo	8	2.690.281	3.899.132
Deudas con entidades de crédito		1.113.150	2.881.322
Otras pasivos financieros		1.577.131	1.017.810
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		663.103	511.420
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		769.587	882.529
Proveedores empresas del grupo y asociadas		9.075	0
Acreedores varios		512.507	456.695
Anticipo de clientes		0	0
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		56.520	116.748
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	191.485	309.085
Pasivo Corriente		4.141.291	5.293.081
Total Patrimonio Neto y Pasivo		12.125.943	13.182.673



Clever Global, S.A.

Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Nota	Eur	
		31.12.2022	31.12.2021
Importe neto de la cifra de negocios	23	2.281.016	2.184.134
Prestaciones de servicios		2.281.016	2.184.134
Trabajos realizados por el grupo para su activo	6	625.910	735.561
Aprovisionamientos	13	(1.900)	(7.295)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		0	0
Trabajos realizados por otras empresas		(1.900)	(7.295)
Otros ingresos de explotación	12	0	99.207
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		0	99.207
Gastos de personal	13	(1.253.991)	(1.469.053)
Sueldos, salarios y asimilados		(963.968)	(1.143.039)
Cargas sociales		(290.022)	(326.014)
Otros gastos de explotación	13	(734.247)	(641.025)
Servicios exteriores		(744.147)	(728.562)
Tributos		(9.094)	(9.299)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		18.994	96.835
Amortización del inmovilizado		(797.769)	(758.741)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		0	63.053
Ingresos de participaciones en inst. de patrimonio en emp. del grupo		0	0
Otros resultados	13	(272.496)	(269.172)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(153.477)	(63.332)
Ingresos financieros		192.033	49.467
De valores negociables y otros instrumentos financieros		50.607	49.467
1) En empresas del grupo y asociadas		50.603	45.306
2) De terceros		5	4.161
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio en empresas del grupo		141.425	0
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero		0	0
Gastos financieros		(556.325)	(443.884)
Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(106.333)	(110.027)
Por deudas con terceros		(449.992)	(333.857)
Variación de valor razonable en instrumentos financiero		0	0
Diferencias de cambio	11	(16.703)	(21.654)
Otras diferencias de cambio		(16.703)	(21.654)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		0	221.145
RESULTADO FINANCIERO		(380.996)	(194.926)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(534.472)	(258.259)
Impuestos sobre beneficios		0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 25)		(534.472)	(258.259)



Clever Global, S.A.

Estado de cambios de el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022

A) Estado de Ingresos y Gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022

	Nota	Eur	
		31.12.2022	31.12.2021
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		(534.472)	(258.259)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto:		0	0
I. Por valoración instrumentos financieros		0	0
1. Activos financieros disponibles para la venta		0	0
2. Otros ingresos/gastos		0	0
II. Por cobertura de flujos de efectivo		0	0
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0	0
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0	0
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta		0	0
VI. Diferencias de conversión.		0	0
VII. Efecto impositivo		0	0
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		0	0
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias:		0	0
VIII. Por valoración instrumentos financieros		0	0
1. Activos financieros disponibles para la venta		0	0
2. Otros ingresos/gastos		0	0
IX. Por cobertura de flujos de efectivo		0	0
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	18	0	(63.053)
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		0	0
XII. Diferencias de conversión.		0	0
XIII. Efecto impositivo	18	0	15.763
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		0	(47.290)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		(534.472)	(305.548)



Clever Global, S.A.

B) Estado total de cambios de el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022

	Capital	Prima de emisión	Reservas	Patrimonio Neto por emisión de instrumentos financieros compuestos	Resultado negativo ejercicios anteriores	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Ajustes por cambios de valor	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	250.874	5.134.796	827.928	0	(5.234.143)	(175.407)	(890)	(135.184)	172.004	839.979
Ajustes por errores contables	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO AJUSTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	250.874	5.134.796	827.928	0	(5.234.143)	(175.407)	(890)	(135.184)	172.004	839.979
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos.	0	0	0	0	0	0	0	(258.259)	(47.290)	(305.548)
Operaciones con socios o propietarios.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras operaciones con socios o propietarios.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras variaciones del patrimonio neto.	0	0	0	0	(135.183)	60.669	0	135.184	(124.714)	0
Otras variaciones y movimientos de patrimonio neto	0	0	0	0	(135.183)	60.669	0	135.184	(124.714)	0
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	250.874	5.134.796	827.928	0	(5.369.326)	(114.738)	(890)	(258.259)	0	470.386
Ajustes por errores contables	0	0	(90.297)	0	0	0	0	0	0	(90.297)
SALDO AJUSTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	250.874	5.134.796	737.631	0	(5.369.326)	(114.738)	(890)	(258.259)	0	380.089
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos.	0	0	0	0	0	0	0	(534.472)	0	(534.472)
Operaciones con socios o propietarios.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ampliación de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras variaciones del patrimonio neto.	0	0	0	546.000	(258.259)	(23.378)	0	258.259	0	0
Otras variaciones y movimientos de patrimonio neto	0	0	0	546.000	(258.259)	(23.378)	0	258.259	0	0
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	250.874	5.134.796	737.631	546.000	(5.627.585)	(138.116)	(890)	(534.472)	0	368.238



Clever Global, S.A.

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

	Eur	
	31.12.2022	31.12.2021
A) Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	(534.472)	(258.259)
2. Ajustes al resultado.	694.280	477.963
a) Amortización del inmovilizado (+)	797.769	758.741
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	0	101.765
c) Variación de provisiones (+/-)	0	0
d) Imputación de subvenciones (-)	0	(63.053)
e) Resultado por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	0	0
f) Resultado por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	0	0
g) Ingresos financieros (-)	(50.607)	(49.467)
h) Gastos financieros (+)	556.325	443.884
i) Diferencias de cambio (+/-)	16.703	21.654
j) Variación del valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	0	0
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	(625.910)	(735.561)
3. Cambios en el capital corriente	(522.408)	263.801
a) Existencias (+/-)	0	0
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(391.286)	336.017
c) Otros activos corrientes (+/-)	(36.500)	0
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	(112.941)	(72.216)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	18.320	0
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	0	0
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	(505.718)	(451.752)
a) Pagos de intereses (-)	(556.325)	(443.884)
b) Cobros de dividendos (+)	50.607	45.306
c) Cobros de intereses (+)	0	4.161
d) Cobros / (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	0	(57.334)
e) Otros pagos (cobros) (+/-)	0	0
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	(868.319)	31.753

B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones (-)	(11.828)	(427.796)
a) Empresas del grupo y asociadas.	0	(421.285)
b) Inmovilizado intangible.	(6.867)	0
c) Inmovilizado material.	(4.960)	(6.511)
d) Inversiones inmobiliarias.	0	0
e) Otros activos financieros.	0	0
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta.	0	0
g) Unidad de negocio.	0	0
h) Otros activos.	0	0
7. Cobros por desinversiones (+)	246.920	586.890
a) Empresas del grupo y asociadas.	235.862	0
b) Inmovilizado intangible.	0	0
c) Inmovilizado material.	0	0
d) Inversiones inmobiliarias.	0	0
e) Otros activos financieros.	11.058	586.890
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta.	0	0
g) Unidad de negocio.	0	0
h) Otros activos.	0	0
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	235.092	159.094
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación.		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	432.324	(48.280)
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	546.000	0
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	(90.297)	1
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	(23.378)	0
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	0	60.669
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	0	(108.951)
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	(876.664)	957.770
a) Emisión.	1.439.345	2.434.727
1. Obligaciones y valores similares (+).	0	0
2. Deudas con entidades de crédito (+).	0	2.290.988
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).	151.683	143.739
4. Deudas con características especiales (+).	0	0
5. Otras deudas (+).	1.287.662	0
b) Devolución y amortización de	(2.316.009)	(1.476.956)
1. Obligaciones y valores negociables (-).	0	0
2. Deudas con entidades de crédito (-).	(2.316.009)	0
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).	0	0
4. Deudas con características especiales (-).	0	0
5. Otras deudas (-).	0	(1.476.956)
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros inst. de patrimonio.	0	0
a) Dividendos (-)	0	0
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).	0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	(444.339)	909.491
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.	0	0
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (+/-A +/-B +/-C +/-D)	(1.077.566)	1.100.338
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	1.214.787	114.449
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	137.221	1.214.787

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Denominación y forma legal

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

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

La Sociedad figura inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla, al Tomo 3961, Folio 50, Sección 8, Hoja SE-57.994.

Domicilio social

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

Actividades

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

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

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

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

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

Ejercicio Contable

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

Grupo de Sociedades

Clever Global, S.A. es la sociedad matriz del grupo de sociedades denominado "Grupo Clever", estando obligada a presentar cuentas anuales consolidadas según lo estipulado en el artículo 43.bis del Código de Comercio, que se depositan en el Registro Mercantil de Sevilla.

Moneda Funcional

El Euro es la moneda en la que se presentan las cuentas anuales.

Legislación aplicable

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

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

Imagen Fiel

Las cuentas anuales adjuntas del ejercicio 2022 han sido formuladas por los administradores de la Sociedad a partir de los registros contables al 31 de diciembre de 2022 y se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad y normas de valoración generalmente aceptados establecidos en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones aplicadas a éste mediante los Reales Decretos 1159/2010, 602/2016 y 1/2021, así como en la demás legislación mercantil vigente, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los flujos de efectivo de la sociedad.

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

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

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria, el 11 de julio de 2022.

Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

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

Durante el año 2022 Clever Global, S.A., como sociedad matriz del grupo y en línea con la estrategia del Grupo, se encarga del desarrollo de la tecnología (base del negocio del grupo), por lo que parte de sus ingresos se corresponde a la facturación del uso de su tecnología a las empresas del grupo, servicios corporativos de apoyo que se presten a Sociedades del grupo y potencialmente dividendos procedentes de las sociedades del grupo.

Los gastos incurridos en el desarrollo de proyectos o mejoras en productos existentes se reconocen como activos intangibles siempre que en función de su viabilidad técnica y comercial sea probable el éxito de los mismos, así como que sus costes se puedan valorar de forma fiable e individualizada por proyectos. Los gastos de desarrollo que hayan sido activados se amortizan de forma lineal a partir del comienzo de la comercialización del producto durante el período en el cual se espere que generen beneficios futuros.

A la fecha de cierre del ejercicio, en opinión de los administradores, no existen incertidumbres ni riesgos importantes, distintos de los propios del mercado en que la sociedad opera, que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos de la sociedad en el ejercicio siguiente, salvo las relacionadas con el aumento de la inflación a nivel general debido a un incremento de los costes ocasionado, en gran medida, por la subida del precio del petróleo y la energía, y por la guerra de Ucrania

La Sociedad ha incurrido en el ejercicio en pérdidas significativas que han supuesto una importante disminución de su fondo de maniobra, con un importe negativo de 2.255 miles de euros, (2.489 miles de euros en el ejercicio anterior). Cabe mencionar que el fondo de maniobra del ejercicio anterior mejoró en febrero de 2022, reduciéndose en 1.254.000 euros por la conversión en un bono convertible de un pasivo a corto plazo registrado al cierre del ejercicio 2021, dicha conversión se detalla en la nota 8 de instrumentos de patrimonio de la presente memoria.

Estas pérdidas han tenido su origen en gastos derivados de la refinanciación financiera, reestructuraciones de personal para la optimización de los costes de estructura, ajustes en los activos por impuestos diferidos derivados de las deducciones por I+D, y deterioros de saldos con empresas del grupo que se han liquidado; principalmente. No obstante, la Sociedad ha elaborado un plan de negocio basado en la actual cartera de proyectos y con crecimientos muy moderados, en la optimización de costes de estructura y financieros y en la obtención de recursos procedente de las filiales, tanto por devolución de deuda como por dividendos, y espera que el cumplimiento de dicho plan de negocio, le permita revertir la situación actual y hacer frente a sus obligaciones.

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

Comparación de la información

Se presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria de las cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior, que han sido obtenidas mediante la aplicación del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007.

Agrupación de partidas

Al elaborar los presentes estados financieros, no se ha realizado ninguna agrupación de partidas de similar naturaleza o función.

Elementos recogidos en varias partidas

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

Obligación de someter las cuentas anuales a auditoría

La sociedad está obligada a auditar las cuentas anuales.

Cambios en criterios contables

Los criterios utilizados al formular las cuentas anuales del presente ejercicio no han sufrido cambios respecto a los que se habían utilizado al formular las cuentas anuales del ejercicio anterior, que haya tenido un impacto significativo en las cuentas anuales.

Corrección de errores

Durante el ejercicio al que hacen referencia las presentes cuentas anuales ha sido necesario corregir errores procedentes de ejercicios anteriores y del propio ejercicio, según el siguiente detalle:

- Se realiza un ajuste de la amortización acumulada del inmovilizado intangible de 72.148 euros con su correspondiente contrapartida a reservas por importe de 38.853 euros y a resultado por importe de 33.295 euros.
- Se realiza un ajuste de la deuda a largo plazo con el CDTI por importe de 51.445 euros con su contrapartida a reservas por el mismo importe.

3.- APLICACION DEL RESULTADO

La propuesta de aplicación del resultado de los ejercicios 2022 y 2021 formulada por los administradores a la junta general es la siguiente:

Base de reparto	2.022	2.021
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	(534.472)	(258.259)
Remanente	-	-
Reservas voluntarias	-	-
Otras reservas de libre disposición	-	-
Total	(534.472)	(258.259)

Aplicación	2.022	2.021
A reserva legal	-	-
A reserva por fondo de comercio	-	-
A reservas especiales	-	-
A reservas voluntarias	-	-
A dividendos	-	-
A resultado negativo de ejercicios anteriores	(534.472)	(258.259)
Total	(534.472)	(258.259)

Durante los ejercicios 2022 y 2021, la Sociedad no ha repartido dividendos a cuenta.

La distribución de dividendos está sujeta a las limitaciones dispuestas por la Legislación Mercantil, y a las limitaciones del acuerdo de refinanciación firmado el 30 de diciembre de 2019.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 han sido formuladas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración y clasificación señaladas en el Plan General de Contabilidad vigente aprobado por R.D. 1514/2007 y sus modificaciones posteriores.

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

Inmovilizado intangible

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

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

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

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

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

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

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

- Gastos de investigación y desarrollo

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

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

- Propiedad industrial

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

- Aplicaciones informáticas

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

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

- Otro inmovilizado intangible

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

Inmovilizado material

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

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

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

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

- Amortización

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

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

- Pérdidas por deterioro de valor

Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no

financieros, distintos del fondo de comercio, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

Arrendamientos

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

- Arrendamiento financiero

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que la Sociedad actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

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

- Arrendamiento Operativo

Los 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.

Instrumentos Financieros:

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

a) Activos financieros:

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

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

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

Inversiones financieras a largo y corto plazo:

Activos Financieros a coste Amortizado.

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

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los

préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

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

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

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

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

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

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

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

Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su

clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

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

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

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

Activos financieros a coste.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

-retraso los flujos de efectivo estimados futuros; o

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

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

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

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

Reclasificación de activos financieros

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

Se pueden dar las siguientes reclasificaciones:

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

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

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

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

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

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

Baja de activos financieros

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

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

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

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

Pasivos financieros

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

Pasivos Financieros a coste Amortizado.

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

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

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

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

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

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

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

Baja de pasivos financieros

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

Fianzas entregadas y recibidas

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

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

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

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

Valor razonable

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

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

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

Instrumentos financieros derivados y contabilización de coberturas

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

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

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

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

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

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

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

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

Por otro lado, se encuentra expuesta a las variaciones en las curvas de tipo de interés al mantener toda su deuda con entidades financieras a interés variable. En este sentido la Sociedad formaliza contratos de cobertura de riesgo de tipos de interés, básicamente a través de contratos con estructuras que aseguran tipos de interés máximos.

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

Instrumentos financieros compuestos

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

Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

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

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

Derivados financieros y cobertura contable

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

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

Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional en la que se presentan las cuentas anuales de la sociedad es el Euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en “moneda extranjera” y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

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

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

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

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

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

Las diferencias de cambio de las partidas monetarias que surjan tanto al liquidarlas, como al convertirlas al tipo de cambio de cierre, se reconocen en los resultados del año.

En el caso de los activos financieros monetarios disponibles para la venta, las diferencias de cambio producidas entre la fecha de la transacción y la fecha del cierre del ejercicio se calculan sobre el coste amortizado de dichos activos y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Impuesto sobre beneficios

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valorarán por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

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

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

Ingresos y gastos

Los gastos y los ingresos se registran (netos de impuestos) por el principio del devengo, estableciéndose, en los casos en que sea pertinente, una correlación entre ambos.

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando cumplan las siguientes condiciones: puedan valorarse de manera fiable, se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del bien y la empresa no mantenga el control ni la gestión sobre los bienes vendidos.

Los ingresos por prestaciones de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el porcentaje de realización del servicio a la fecha de cierre del ejercicio.

Los importes de los impuestos que recaigan sobre las compras de mercaderías y demás bienes para su posterior reventa, de los transportes y de otros gastos necesarios hasta su puesta en almacén o en condiciones de uso, excluido el IVA, se registran como mayor valor de los bienes o servicios adquiridos.

Los ingresos por dividendos se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se establece el derecho a recibir el cobro. No obstante lo anterior, si los dividendos distribuidos procedan de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición no se reconocen como ingresos, minorando el valor contable de la inversión.

Provisiones y contingencias

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

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

Subvenciones, donaciones y legados

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

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

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

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

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

Negocios conjuntos

Explotaciones y activos controlados conjuntamente

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

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

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

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

Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas según su naturaleza.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL

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

Ejercicio 2022

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2022	Total altas			Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2022
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Terrenos y bienes naturales	437.199	-	-	-	-	-	437.199
Construcciones	1.094.078	-	-	-	-	-	1.094.078
Instalaciones técnicas	103.795	-	-	-	-	-	103.795
Mobiliario	30.998	-	-	-	-	-	30.998
EPI	261.959	-	4.961	4.961	-	-	266.920
Total coste	1.928.030	-	4.961	4.961	-	-	1.932.990

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2022	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2022
Construcciones	165.770	21.510	-	-	-	187.280
Instalaciones Técnicas	53.672	5.776	-	-	-	59.448
Mobiliario	27.037	611	-	-	-	27.648
Equipos para procesos de Información	222.122	24.067	-	-	-	246.189
Total amortización	468.601	51.964	-	-	-	520.565

Ejercicio 2021

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2021	Total altas			Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2021
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Terrenos y bienes naturales	437.199	-	-	-	-	-	437.199
Construcciones	1.094.078	-	-	-	-	-	1.094.078
Instalaciones técnicas	103.795	-	-	-	-	-	103.795
Mobiliario	30.998	-	-	-	-	-	30.998
EPI	255.448	-	6.511	6.511	-	-	261.959
Elementos de transporte	-	-	-	-	-	-	-
Total coste	1.921.518	-	6.511	6.511	-	-	1.928.030

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2021	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2021
Construcciones	144.259	21.511	-	-	-	165.770
Instalaciones Técnicas	39.108	14.564	-	-	-	53.672
Mobiliario	26.407	630	-	-	-	27.037
Equipos para procesos de Información	191.591	30.531	-	-	-	222.122
Elementos de transporte	-	-	-	-	-	-
Total amortización	401.365	67.236	-	-	-	468.601

El valor neto contable de los elementos que comprenden el inmovilizado material, para el ejercicio actual y anterior, se detalla en el siguiente cuadro:

Valor neto contable:

Elemento	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Terrenos y bienes naturales	437.199	437.199
Construcciones	906.798	928.308
Instalaciones técnicas	44.347	50.123
Mobiliario	3.350	3.961
EPI	20.732	39.838
Total Valor Neto	1.412.426	1.459.429

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

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

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

Elementos totalmente amortizados

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

Elemento	31/12/2022	31/12/2021
Instalaciones técnicas	13.938	3.398
Mobiliario	23.685	23.685
EPI	196.882	153.386
Total coste	234.505	180.469

Otra información para el inmovilizado material:

Inmovilizado material sujeto a reversión

Al cierre del ejercicio actual y del anterior no existen elementos del inmovilizado material sujetos a reversión.

Inmovilizado material sujeto restricciones de titularidad

Al cierre del ejercicio, la Sociedad tiene deudas con entidades de crédito por importe de 1.189.247 euros (1.254.913 euros, en el ejercicio anterior) que están garantizadas por terrenos y construcciones valorados en 1.314.092 euros (1.335.603 euros en el ejercicio anterior).

Bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero

En los ejercicios actual y anterior no hay bienes adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero.

Cobertura de seguros

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

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

6.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimientos de las partidas incluidas en el inmovilizado intangible, en el ejercicio actual y anterior es el siguiente:

Ejercicio 2022

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2022	Total altas			Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Desarrollo	-	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	123.617	-	45.720	45.720	-	-	169.337
Otro inmovilizado intangible	8.501.070	-	625.910	625.910	-	-	9.126.980
Total coste	8.624.687	-	671.630	671.630	-	-	9.296.317

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2022	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
Desarrollo	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	117.925	12.588	-	-	-	130.513
Otro inmovilizado intangible	3.219.611	733.217	38.853	-	-	3.991.681
Total amortización	3.337.536	745.805	38.853	-	-	4.122.194

Ejercicio 2021

Coste:

Elemento	Saldo a 01/01/2021	Total altas			Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2021
		Ampl. y mejoras	Otras altas	Total altas			
Desarrollo	2.730.258	-	-	-	-	(2.730.258)	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	123.617	-	-	-	-	-	123.617
Otro inmovilizado intangible	5.035.251	-	735.561	735.561	-	2.730.258	8.501.070
Total coste	7.889.126	-	735.561	735.561	-	-	8.624.687

Amortización:

Elemento	Saldo a 01/01/2021	Dotación del ejercicio	Otras altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2021
Desarrollo	-	-	-	-	-	-
Propiedad industrial	-	-	-	-	-	-
Aplicaciones informáticas	103.513	14.412	-	-	-	117.925
Otro inmovilizado intangible	2.542.518	677.093	-	-	-	3.219.611
Total amortización	2.646.031	691.505	-	-	-	3.337.536

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

Valor neto contable:

Elemento	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Aplicaciones informáticas	38.824	5.692
Otro inmovilizado intangible	5.135.299	5.281.459
Total amortización	5.174.122	5.287.151

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

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

Elementos totalmente amortizados

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

Elemento	A 31/12/22	A 31/12/21
Desarrollo	-	-
Propiedad industrial	-	-
Aplicaciones informáticas	115.379	106.132
Otro inmovilizado intangible	1.673.774	1.825
Total amortización	1.789.153	107.957

Otra información para el inmovilizado intangible:

Inmovilizado intangible sujeto a reversión

Al cierre del ejercicio actual y del anterior no existen elementos del inmovilizado intangible sujetos a reversión.

Inmovilizado intangible sujeto restricciones de titularidad

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

Bienes adquiridos con subvenciones

El detalle de las subvenciones de capital recibidas por la sociedad, en el ejercicio actual y anterior, y el inmovilizado intangible relacionado con las mismas es el siguiente:

Ejercicio 2022 y 2021

Conforme a lo comentado en la nota 18 de esta memoria, no aplica mencionar nada referente a 2022, ya que las subvenciones a 31 de diciembre de 2021 se reclasificaron a otros pasivos financieros y tienen un saldo cero.

Los detalles de los gastos de desarrollo capitalizados en el ejercicio actual y anterior son los siguientes:

Ejercicio 2022

	A 31/12/22			Valor Contable
	Coste	Amtz Acumulada	Pérdidas deterioro	
Encargado a otras empresas	129.881	-	-	129.881
Realizado por la propia empresa	496.029	-	-	496.029
Total	625.910	-	-	625.910

Ejercicio 2021

	A 31/12/21			Valor Contable
	Coste	Amtz Acumulada	Pérdidas deterioro	
Encargado a otras empresas	231.953	-	-	231.953
Realizado por la propia empresa	503.608	-	-	503.608
Total	735.561	-	-	735.561

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

Cobertura de seguros

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

7.- ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES SIMILARES

7.1.- Arrendamientos Financieros

En los ejercicios actual y anterior no hay elementos adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero.

7.2.- Arrendamientos operativos

Los pagos futuros mínimos correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables, en el ejercicio actual y anterior, es el siguiente:

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Pagos futuros mínimos	Año 2022	Año 2021
Hasta un año	15.646	11.246
Entre uno y cinco años	41.650	33.285
Más de cinco años	-	-
Total	57.296	44.532

El importe de las cuotas por arrendamiento registradas como gasto del ejercicio actual y anterior, como las características más significativas de los contratos de arrendamiento son las siguientes:

Descripción del arrendamiento	Gasto del ejercicio		Fecha de vencimiento	Contrato	
	2022	2021		Renovación	Criterio actualiz precios
Elementos de transporte	15.646	11.246	2.026	No	IPC
Total	15.646	11.246			

8.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

8.1. Activos financieros a largo plazo

Ejercicio 2022

Categorías	Activos Financieros a Largo Plazo			
	Instrumentos de Patrimonio	Valores Representativos de Deuda	Créditos, Derivados y Otros	Total
	2022	2022	2022	2022
Activos a coste amortizado	-	-	710.973	710.973
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	14.696	-	-	14.696
Total	14.696	-	710.973	725.669

Ejercicio 2021

Categorías	Activos Financieros a Largo Plazo			
	Instrumentos de Patrimonio	Valores Representativos de Deuda	Créditos, Derivados y Otros	Total
	2021	2021	2021	2021
Activos a coste amortizado	-	-	669.945	669.945
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	35.296	-	-	35.296
Total	35.296	-	669.945	705.241

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

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

Ejercicio 2022

Categorías	2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	Total
Derivados	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	710.973	710.973
Total	-	-	-	-	710.973	710.973

Ejercicio 2021

Categorías	2022	2023	2024	2025	2026 y siguientes	Total
Derivados	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	669.945	669.945
Total	-	-	-	-	669.945	669.945

En la partida de Activos a coste amortizado se registra el préstamo de la sociedad matriz Clever Global a Fuentiérrez, S.L. propiedad accionista mayoritario de la Compañía, por un importe total de 500.000 euros. Dicho préstamo tiene un tipo de interés fijo del 3%. Durante el ejercicio 2017 se modificó el contrato de dicho préstamo, pasando a ser una póliza de crédito con un límite máximo disponible en 2018 de 500.000 euros. En 2019 se redujo el importe de dicho préstamo a 270.000 euros y se modificó el calendario de amortización con primer vencimiento en 2028 y su cancelación definitiva en 2030.

Con fecha 30 de julio de 2020 se firmó un préstamo participativo con Clever Global Iberia, S.A.U., por importe de nominal de 1.364.949 euros. Durante el ejercicio 2022, el préstamo participativo a Clever Global Iberia S.A.U. se ha incrementado por importe de 42.503 euros en concepto de intereses, siendo su saldo al cierre del ejercicio de 1.448.707 euros, 1.406.204 euros en el ejercicio anterior, además mantiene el importe que se deterioró durante 2019 por importe de 1.031.749 euros. Dicho préstamo tiene vencimiento en el ejercicio 2030.

8.2. Activos financieros a corto plazo

Ejercicio 2022

Categorías	Activos Financieros a Corto Plazo		
	Créditos, Derivados y Otros	Deudores comerciales y otros	Total
	2022	2022	2022
Activos a coste amortizado	657.859	746.399	1.404.258
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	-	-	-
Total	657.859	746.399	1.404.258

Ejercicio 2021

Categorías	Activos Financieros a Corto Plazo		
	Créditos, Derivados y Otros	Deudores comerciales y otros	Total
	2021	2021	2021
Activos a coste amortizado	925.206	418.039	1.343.245
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-
Activos financieros a coste	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio Neto	-	-	-
Total	925.206	418.039	1.343.245

El detalle de los créditos y cuentas corrientes con empresas del grupo se indica en la Nota 22 de operaciones con partes vinculadas.

El movimiento de las pérdidas por deterioro de valor de las cuentas a cobrar a clientes es el siguiente:

	2022	2021
A 1 de Enero	798.160	827.044
Provisión por deterioro de valor	-	-
Exceso de provisión	-	(28.884)
A 31 de diciembre	798.160	798.160

El resto de las cuentas incluidas en “Activos a coste amortizado” no han sufrido deterioro del valor.

8.3. Pasivos financieros

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

A largo plazo:

Ejercicio 2022

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2022	2022	2022	2022
Coste amortizado	3.943.185	1.254.000	2.416.666	7.613.851
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	3.943.185	1.254.000	2.416.666	7.613.851

Ejercicio 2021

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2021	2021	2021	2021
Coste amortizado	4.491.021	-	2.925.622	7.416.643
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	4.491.021	-	2.925.622	7.416.643

A corto plazo:

Ejercicio 2022

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2022	2022	2022	2022
Coste amortizado	1.113.150	-	2.818.336	3.931.486
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	1.113.150	-	2.818.336	3.931.486

Ejercicio 2021

Categorías	Deudas con entidades de crédito	Obligaciones y otros valores negociables	Derivados / Otros	Total
	2021	2021	2021	2021
Coste amortizado	2.881.322	-	2.102.674	4.983.996
Valor razonable con cambios en la cuenta de PYG	-	-	-	-
Total	2.881.322	-	2.102.674	4.983.996

En diciembre de 2019 la sociedad firmó una refinanciación con las principales entidades que formaban el pool bancario de la misma.

Durante el mes de mayo de 2020 la matriz Clever Global, S.A., solicitó la homologación judicial del acuerdo con arrastre de efectos a los acreedores afectos no firmantes del acuerdo en virtud de lo establecido en la Disposición adicional cuarta de la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal. Todos los bancos pendientes a cierre de 2020, así como las entidades públicas ENISA y Cofides, se acogieron al acuerdo marco de refinanciación durante el ejercicio 2021, a excepción de La Caixa, que lo ha hecho en 2022.

Durante 2021 las entidades públicas Avalis y CDTI suscriben con la sociedad un acuerdo de financiación similar al de la banca, con amortizaciones constantes trimestrales hasta 2029, quedando pendiente a cierre de 2022 solo la Agencia IDEA, con la que la compañía sigue en negociación.

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Con fecha 3 de diciembre de 2021 se formaliza un préstamo puente con Inveready por importe de 1.250.000 euros, dicho préstamo se registra en el corto plazo a cierre del ejercicio.

Con fecha 30 de enero de 2022 se aprueba por el consejo de administración la conversión de dicho préstamo en un bono convertible.

Con fecha 7 de febrero de 2022 se firma la conversión del préstamo a corto plazo en un bono convertible.

Estos bonos podrán ser convertibles a partir del primer año en el que se emiten, con fecha límite el 31 de diciembre de 2026, a un precio de 0,35 por acción.

Los bonos tienen un interés anual del 6,99% pagadero en efectivo.

Con fecha 15 de marzo de 2022 la compañía recibe el segundo tramo por parte de Inveready por importe de 550.000 euros, quedando el importe del bono en 1.800.000 euros.

Este importe se reduce al cierre del ejercicio, ya que, al tratarse de un instrumento financiero compuesto, la Sociedad lo ha desglosado, registrando 1.254.000 euros como componente pasivo y 546.000 euros como componente de patrimonio.

Clasificación por vencimientos

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

Ejercicio 2022

Categorías	2023	2024	2025	2026	Años posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito	1.113.150	644.302	641.574	641.574	1.924.723	4.965.324
Obligaciones y bonos convertibles	-	-	-	1.254.000	-	1.254.000
Otros pasivos financieros	2.818.336	417.946	417.946	417.946	1.253.838	5.326.013
Total	3.931.486	1.062.248	1.059.520	2.313.520	3.178.561	11.545.337

8.4. Otra información

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

Elemento	Límite	Dispuesto	Disponible
DEUTSCHE BANK	360.300	360.285	15
Total	360.300	360.285	15

Valor razonable

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

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

8.5. Participaciones en empresas del grupo

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

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

La información sobre empresas del grupo cuando estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades en el ejercicio se detalla en los siguientes cuadros:

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

Estas sociedades no cotizan en bolsa.

Los importes del capital, reservas, resultado del ejercicio y otra información de interés, según aparecen en las cuentas anuales individuales de las empresas, son como sigue:

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Patrimonio Neto					
Sociedad	Capital	Reservas	Otras partidas	Resultado ejercicio	Valor contable
CLEVER TECNOLOGÍA ARGENTINA, S.R.L.	16.015	1.312	217.724	(55.027)	1.738
CLEVER CHILE, LTD	12.748	6.165	799.456	32.483	13.483
CLEVER BRASIL, LTDA.	320.908	10	(177.240)	364.270	243.640
CLEVER PERU, S.A.C.	96.360	-	(72.863)	119.843	40.227
CLEVER SAFELINK MEXICO SA DE CV	22.685	-	(95.049)	135.402	-
CLEVER TECNOLOGÍA HONDURAS, S.A.	927	-	(155.437)	(35.238)	789
CLEVER TECNOLOGÍA COLOMBIA, S.A.S.	34.447	976	(158.754)	11.710	36.426
CLEVER GLOBAL ME FZ,LLC	34.828	(42.170)	-	(56.160)	-
CENTRIOL, S.A.	3.780	-	(20.422)	169.495	-
CLEVER TECNOLOGÍA ECUADOR, S.A.	691	-	22.810	2.329	704
CLEVER GLOBAL IBERIA, S.A.	1.053.791	1.787.307	3.588.810	(235.934)	1.920.180
PREVECON, S.A.C.	97.031	2.746	60.412	21.030	294.592
CLEVER GLOBAL AUSTRALIA PTY LTD	60	-	(20.787)	-	67
Total	1.694.271	1.756.347	3.988.659	474.203	2.551.846

La sociedad ha recibido de su filial Clever Brasil dividendos por importe de 141.425 euros durante el ejercicio 2022.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 155 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, se ha realizado en el ejercicio notificación a las sociedades de las que se posee más del 10% del capital, ya sea por participación directa o por medio de una sociedad filial.

Correcciones valorativas

Durante este ejercicio la sociedad no ha registrado correcciones valorativas por deterioro de participaciones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas. El anterior la Sociedad sí registró correcciones valorativas. El detalle es el siguiente:

Ejercicio 2022

Denominación	Saldo inicial	Deterioro	Reversión	Otros ajustes	Saldo final
Clever Perú, S.A.C.	62.600	-	-	-	62.600
Clever Brasil, LTD	-	-	-	-	-
Centriol, S.A.	3.567	-	-	-	3.567
Clever Global Iberia, S.A.U.	707.547	-	-	-	707.547
Clever Safelink México SA DE CV	27.456	-	-	-	27.456
TOTAL	801.170	-	-	-	801.170

Ejercicio 2021

Denominación	Saldo inicial	Deterioro	Reversión	Otros ajustes	Saldo final
Clever Perú, S.A.C.	62.600	-	-	-	62.600
Clever Brasil, LTD	46.364	197.276	(243.640)	-	-
Centriol, S.A.	3.567	-	-	-	3.567
Clever Global Iberia, S.A.U.	707.548	-	-	-	707.547
Clever Safelink México SA DE CV	27.456	-	-	-	27.456
TOTAL	847.535	197.276	(243.640)	-	801.170

9.- FONDOS PROPIOS

El capital social a 31 de diciembre de 2022 ascendía a la cantidad de 250.874 Euros, dividido en veinticinco millones ochenta y siete mil cuatrocientas acciones de 0,01 Euros de valor nominal cada una de ellas, numeradas correlativamente de la 1 a la 25.087.400, ambas inclusive, estando todas ellas totalmente suscritas y desembolsadas.

Las acciones cotizan en el Mercado Alternativo Bursátil (MAB en adelante).

En cumplimiento de las exigencias del Mercado Alternativo Bursátil la Sociedad debe disponer de un determinado número de acciones para garantizar la liquidez en el mercado, y una cantidad en efectivo en una cuenta de efectivo asociada.

Durante 2022 los movimientos de las acciones son los siguientes:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (Euros)	Precio Medio (Euros)
Acciones propias a 1 de enero de 2022	333.311	0,01	
Adquisiciones mercado	77.371	0,01	-
Enajenaciones	-	0,01	-
Acciones propias al cierre del ejercicio 2022	410.682	0,01	

El destino de estas acciones es público y lo gestiona el proveedor de liquidez.

Existe otra cuenta, gestionada por la propia compañía, donde hay depositadas 30.772 acciones a cierre del ejercicio.

A 31 de diciembre de 2022, las sociedades con una participación superior al 10 % en el capital social de la sociedad son las siguientes:

Sociedad	Nº Acciones	% Participación
DCC 2015, S.L.U.	7.736.250	30,84%
Fuenteirrez, S.L.	10.445.600	41,64%

La Sociedad tiene las siguientes reservas:

	2022	2021
Legal	30.969	30.969
-Reserva legal	30.969	30.969
-Reserva estatutaria	-	-
Otras reservas:	706.662	796.959
-Reservas voluntarias	706.775	797.072
-Reservas adaptación NPGC	(113)	(113)
Total	737.631	827.928

La disponibilidad de estas reservas es la siguiente:

- a) Reserva legal: de acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, la reserva legal, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los socios y sólo podrá destinarse, en el caso de no tener otras reservas disponibles, a la compensación de pérdidas. Esta reserva podrá utilizarse igualmente para aumentar el capital social en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.
- b) Reservas voluntarias: las restricciones a la disposición de estas reservas están dispuestas en la Legislación Mercantil.

Otra información sobre fondos propios:

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

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

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

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

a) Riesgo de mercado

(i) Riesgo de precio

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

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

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

interés fijo exponen a la Sociedad a riesgos de tipo de interés sobre el valor razonable. La política de la Sociedad ha consistido en asumir riesgos de tipo de interés mediante la contratación de tipos de interés variable y minorar el impacto del riesgo, con préstamos ICO a tipo de interés cero.

(iii) Riesgo de tipo de cambio

La sociedad está expuesta al riesgo de tipo de cambio, pero dado que las operaciones que mantiene con entidades cuyas actividades se llevan a cabo en una moneda funcional distinta al euro son escasas y poco significativas, no ha adoptado ninguna política específica al respecto.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes al efectivo, depósitos con bancos e instituciones financieras, así como de clientes, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones comprometidas. En relación con los bancos e instituciones financieras, únicamente se aceptan entidades con un elevado nivel crediticio. En el caso de clientes se evalúa la calidad crediticia del cliente teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. La dirección no espera que se produzcan pérdidas por incumplimiento de ninguna de las contrapartes indicadas.

c) Riesgo de liquidez

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra el balance.

10.- EXISTENCIAS

La sociedad no tiene registrados activos corrientes clasificados como existencias.

11.- MONEDA EXTRANJERA

El importe global de los elementos de activo denominados en moneda extranjera, en el ejercicio actual y anterior, es el siguiente:

Elemento	Moneda	2022	2021
Participac. L/P emp.grupo	CLP	13.483	13.483
Participac. L/P emp.grupo	R\$	243.640	243.640
Participac. L/P emp.grupo	PEN	397.420	397.420
Participac. L/P emp.grupo	ARS	1.738	1.738
Participac. L/P emp.grupo	COP	36.426	36.426
Participac. L/P emp.grupo	HNL	975	975
Participac. L/P emp.grupo	USD	3.567	3.567
Participac. L/P emp.grupo	MXN	27.456	27.456
Participac. L/P emp.grupo	USD	704	704
Participac. L/P emp.grupo	AUD	67	67
Bancos e instituciones de crédito c/c	USD	16.395	196
Bancos e instituciones de crédito c/c	GBP	-	-
Total		741.871	725.672

Transacciones en moneda extranjera

Durante el ejercicio actual y anterior no se han producido transacciones efectuadas en monedas distintas del euro.

Diferencias de Cambio

En el ejercicio actual y anterior, se han contabilizado diferencias de cambio en la cuenta de Pérdidas y Ganancias, con el siguiente detalle:

	2022		2021	
	Dif. Negativas	Dif. Positivas	Dif. Negativas	Dif. Positivas
	(21.721)	5.018	(21.745)	90
Diferencias de cambio en PyG	(16.703)		(21.654)	

12.- SITUACION FISCAL

Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

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

Saldos deudores:

	2022	2021
Hacienda Pública deudora por IVA	-	-
Retenciones y Pagos a cuenta	194.085	135.435
Subvenciones pendientes	99.207	99.207
Total	293.292	234.642

Saldos acreedores:

	2022	2021
Hacienda Pública acreedora por IVA	(52.439)	(68.651)
Hacienda Pública acreedora por IRPF	(95.449)	(175.206)
Organismos de la Seguridad Social acreedores	(43.597)	(65.228)
Total	(191.485)	(309.085)

Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio actual y anterior, y la base imponible del impuesto sobre sociedades es la siguiente:

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Ejercicio 2022

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	(534.472)	-	-	-
Impuesto de Sociedades	-	-	-	-
Diferencias permanentes	3.460	-	-	-
Diferencias temporarias	-	-	-	-
- con origen en el ejercicio	-	-	-	-
- con origen en ejercicios anteriores	-	-	-	-
Compensación bases imponibles negativas ejercicios anteriores	-	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	(531.013)	-	-	-

Ejercicio 2021

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	(258.259)	-	-	-
Impuesto de Sociedades	-	-	-	-
Diferencias permanentes	25.619	-	-	-
Diferencias temporarias	-	-	-	-
- con origen en el ejercicio	-	-	-	-
- con origen en ejercicios anteriores	-	-	-	-
Compensación bases imponibles negativas ejercicios anteriores	-	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	(232.639)	-	-	-

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Las diferencias permanentes incluidos en el ejercicio 2022 y 2021, corresponden a gastos por recargos de Administraciones Públicas.

Conciliación resultado contable y el gasto por impuesto sobre sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por impuesto sobre sociedades es la siguiente (en euros):

	2022	2021
Resultado contable antes de impuestos	(534.472)	(258.259)
Diferencias permanentes	3.460	25.619
Cuota al 25%	-	-
Impacto diferencias temporarias	-	-
Deducciones:		
Por doble imposición	-	-
Deducciones I+D	-	-
Compensación bases imponibles negativas:	-	-
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-

Desglose del gasto por impuesto sobre sociedades

El desglose del gasto por impuesto sobre beneficios, para el ejercicio actual y anterior, es el siguiente:

	2022	2021
Impuesto corriente:	-	-
Por operaciones continuadas	-	-
Por operaciones interrumpidas	-	-
Impuesto diferido:		
Por operaciones continuadas	-	-
Por operaciones interrumpidas	-	-
Total gasto por impuesto	-	-

Activos por impuesto diferido registrados

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

Ejercicio 2022

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

Ejercicio 2021

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

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

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

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

Pasivos por impuesto diferido

El detalle del saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio 2022 y 2021 es el siguiente (en euros):

	2022	2021
Impuesto diferido por subvenciones	2.563	2.563
Total pasivos por impuesto diferido	2.563	2.563

Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

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

A 31 de diciembre de 2022, la Sociedad tenía abiertos a inspección todos los impuestos correspondientes a los ejercicios no prescritos.

La Sociedad considera que ha practicado adecuadamente las liquidaciones de todos los impuestos y no espera que, en el caso de una eventual inspección por parte de las autoridades tributarias, puedan ponerse de manifiesto pasivos adicionales de esta naturaleza que afecten a estas cuentas anuales en su conjunto.

13.- INGRESOS Y GASTOS

El detalle del importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio actual y el anterior es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Prestaciones de servicios	2.281.016	2.184.134
Importe neto de la cifra de negocios	2.281.016	2.184.134

El detalle del servicio prestado es el siguiente:

	Importe facturado	% sobre ventas
SerCAE	874.018	38%
Project Management	294.399	13%
Intragrupo	1.112.599	49%
	2.281.016	100%

El detalle del epígrafe de aprovisionamientos en el ejercicio actual y anterior es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Trabajos realizados por otras empresas	1.900	7.295
Total Aprovisionamientos	1.900	7.295

El desglose de los gastos de personal contabilizados en el ejercicio actual y anterior es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Sueldos y salarios	963.969	1.143.039
Indemnizaciones	-	-
Seguridad Social a cargo de la empresa	284.283	318.142
Otros gastos sociales	5.739	7.872
Gastos de personal	1.253.991	1.469.053

Desglose de la partida "Otros gastos de explotación":

Descripción	2022	2021
Servicios exteriores	744.147	728.562
Otros tributos	9.094	9.299
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(18.994)	(96.836)
Otros gastos de explotación	734.247	641.025

El detalle de los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa incluidos en la partida "Otros Resultados" de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio actual y anterior, es el siguiente:

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

	2022	2021
Gastos excepcionales	272.496	288.014
Ingresos excepcionales	-	(18.842)
Otros resultados	272.496	269.172

Los gastos excepcionales vienen derivados principalmente de los siguientes conceptos: recargo e inspecciones de Administraciones públicas por importe de 21,78 miles de euros, reestructuración de personal por importe de 183,12 miles euros y servicios asociados a reestructuraciones financieras y operaciones corporativas por importe de 67,60 miles de euros.

14.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

En el ejercicio 2022 se ha registrado una provisión por impuestos a corto plazo de 18.320 euros como se detalla en la nota 22 de la presente memoria.

En 2021 no se registró ninguna provisión corriente ni no corriente.

15.- INFORMACION SOBRE MEDIOAMBIENTE

Dada la actividad a la que se dedica la sociedad, descrita en la nota 1 de la presente memoria, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos ni provisiones de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo.

Por lo que respecta a las posibles contingencias que en dicha materia pudieran producirse, los administradores consideran que éstas se encuentran suficientemente cubiertas con las pólizas de seguro de responsabilidad suscritas, no teniendo por tanto constituida provisión alguna por este concepto en el balance de situación al 31 de diciembre de 2022.

16.- RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

La entidad no tiene comprometido con el personal ningún tipo de retribuciones post-empleo tales como pensiones, asistencia sanitaria una vez concluida la relación laboral, ni otro tipo de prestaciones por jubilación o retiro.

17.- TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

A fecha de formulación de las presentes cuentas anuales informamos que ninguna persona con responsabilidades de dirección en la Sociedad han recibido acciones como pago del incentivo vinculado al objetivo de la incorporación al Mercado Alternativo Bursátil.

18.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Durante el ejercicio 2021 la sociedad llegó a un acuerdo con el CDTI para la refinanciación de la deuda con amortizaciones constantes trimestrales hasta 2029 a un tipo de interés medio del 2,29%. Por lo que se reclasificaron los saldos de subvenciones y pasivos por impuesto diferidos a otros pasivos financieros a largo plazo, registrando el total de la deuda en dicha cuenta. La financiación acordada tenía un año de carencia por lo que no se registró nada en el corto plazo. En el ejercicio 2022 se ha registrado la correspondiente reclasificación de la deuda en el corto plazo.

En el ejercicio 2021, el Grupo incorporó al resultado del ejercicio una subvención de explotación por importe de 99.207 euros por un Proyecto de Desarrollo Experimental, este importe se mantiene en el 2022.

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

Ejercicio 2022

Entidad concesión	AA.PP.	Fecha de concesión	Finalidad	Importe subvención	Saldo Inicial	Adiciones	Traspasos	Devoluciones	Saldo final
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	215.425	-	-	-	215.425
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	130.954	-	-	-	130.954
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	243.299	-	45.543	-	288.842
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	101.620	-	-	-	101.620
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	368.226	-	-	-	368.226
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	474.639	-	-	-	474.639
Total				3.825.467	1.534.162	-	45.543	-	1.579.705

Ejercicio 2021

Entidad concesión	AA.PP.	Fecha de concesión	Finalidad	Importe subvención	Saldo Inicial	Adiciones	Traspasos	Devoluciones	Saldo final
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	156.116	-	59.309	-	215.425
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	93.711	-	37.243	-	130.954
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	228.418	-	14.881	-	243.299
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	62.536	-	39.084	-	101.620
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	645.857	-	(277.631)	-	368.226
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	789.618	-	(314.979)	-	474.639
Total				3.825.467	1.976.256	-	(442.094)	-	1.534.162

En dicho epígrafe se registra el importe no amortizado al cierre del ejercicio de la parte reintegrable de la subvención recibida, así como la parte no reintegrable asociada a los hitos ejecutados.

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

Ejercicio 2022

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

Ejercicio 2021

Entidad concesión	AA.PP.	Fecha de concesión	Finalidad	Importe subvención	Saldo Inicial	Adiciones	Trasposos	Devoluciones	Saldo final
CDTI	Estatad	2.009	Desarrollo software	502.665	58.755	-	(58.755)	-	-
CDTI	Estatad	2.010	Desarrollo software	276.430	35.715	-	(35.715)	-	-
CDTI	Estatad	2.014	Desarrollo software	354.109	66.100	-	(66.100)	-	-
CDTI	Estatad	2.016	Compra de equipos	163.178	39.085	-	(39.085)	-	-
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.137.904	314.680	-	(314.680)	-	-
CDTI	Estatad	2.017	Desarrollo software	1.391.181	409.170	-	(409.170)	-	-
Total				3.825.467	923.505	-	(923.505)	-	-

En dicho epígrafe se registra la parte no reintegrable de la subvención recibida asociada a los hitos ejecutados o a gastos en los que se incurrirá en el ejercicio siguiente.

19.- COMBINACIONES DE NEGOCIOS

Durante el ejercicio la sociedad no ha realizado combinaciones de negocios.

20.- NEGOCIOS CONJUNTOS

Durante los ejercicios 2022 y 2021 la sociedad no mantiene negocios conjuntos.

21.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUMPIDAS

La sociedad no tiene registrados activos no corriente clasificados como mantenidos para la venta.

Durante el transcurso del ejercicio tampoco se ha efectuado interrupción en ninguna de sus líneas de negocio.

22.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Durante el ejercicio 2023 antes de la formulación las cuentas, la sociedad ha declarado unos impuestos complementarios del IRPF de 2022 por los que se espera recibir durante 2023 la provisión registrada en la nota 14 de la presente memoria. Adicionalmente la compañía ha iniciado, ante la imposibilidad de cumplir con el actual calendario de pagos, un proceso de analizar y ejecutar posibles operaciones de capital y, asesorada por PriceWaterhouseCooper, en paralelo. un procesos de negociación con sus acreedores financieros para refinanciar la deuda y buscar financiación alternativa.

23.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Información sobre operaciones de prestación/recepción de servicios.

El detalle de las operaciones realizadas con partes vinculadas se expone en el siguiente cuadro:

Ejercicio 2022	Prestación de Servicios		Recepción de Servicios	
	Importe	Beneficio (Pérdida)	Importe	Beneficio (Pérdida)
Entidad dominante				
Clever Global, S.A.	-	-	-	-
Otras empresas del grupo				
Clever Chile, Ltd.	102.996	-	-	-
Clever Perú, S.A.C.	190.663	-	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	-	-	-	-
Centriol, S.A.	43.148	-	-	-
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	146.363	-	-	-
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	350.211	-	-	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	138.474	-	-	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	11.251	-	-	-
Clever Global Ltd	-	-	-	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	18.845	-	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	26.684	-	-	-
Clever Global ME FZ	37.465	-	-	-
Clever Global Australia PTY LTD	-	-	-	-
Prevecon, S.A.C.	46.500	-	-	-
	1.112.599	-	-	-

Ejercicio 2021

Ejercicio 2021	Prestación de Servicios		Recepción de Servicios	
	Importe	Beneficio (Pérdida)	Importe	Beneficio (Pérdida)
Entidad dominante				
Clever Global, S.A.	-	-	-	-
Otras empresas del grupo				
Clever Chile, Ltd.	55.556	-	-	-
Clever Perú, S.A.C.	7.373	-	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	-	-	-	-
Centriol, S.A.	120.778	-	-	-
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	64.677	-	-	-
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	198.485	-	-	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	233.003	-	-	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	53.401	-	-	-
Clever Global Ltd	-	-	-	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	(78.929)	-	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	22.161	-	61.010	-
Clever Global ME FZ	822	-	-	-
Clever Global Australia PTY LTD	-	-	-	-
Prevecon, S.A.C.	-	-	-	-
	677.325	-	61.010	-

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Las prestaciones de servicios a vinculadas suponen un 49% de la cifra de negocios del ejercicio.

Con respecto a las operaciones anteriores se hace constar las siguientes circunstancias:

- Se realizan en condiciones normales de mercado.
- No existen garantías comprometidas sobre los mismos.

Saldos con vinculadas

Al cierre del ejercicio 2022 y anterior, los saldos en balance con partes vinculadas son los siguientes:

	Saldos deudores		Saldos acreedores	
	2022	2021	2022	2021
Otras empresas del grupo	551.494	231.485	(9.075)	-
Clever Chile, Ltd.	(36.361)	-	-	-
Clever Perú, S.A.C.	-	-	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	-	-	-	-
Centriol, S.A.	21.358	-	-	-
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	(673)	64.678	-	-
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	153.595	30.348	-	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	133.940	-	-	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	5.801	39.992	-	-
Clever Global Ltd	-	-	-	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	39.858	(32.923)	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	20.625	-	(9.075)	-
Clever Global ME FZ	37.465	-	-	-
Clever Global Australia PTY LTD	-	-	-	-
Clever Technology LLC	-	-	-	-
Prevecon, S.A.C.	175.887	129.390	-	-
TOTALES	551.494	231.485	(9.075)	-

Información sobre acuerdos de financiación

A continuación se detallan los acuerdos de financiación suscritos con partes vinculadas, en el ejercicio actual y anterior:

Ejercicio 2022

	Concepto	Activos	Pasivos	Intereses cargados/ abonados
Otras empresas del grupo				
Fuentierrez, S.L.	Cuenta Corriente	12.025	-	-
Clever Perú, S.A.C.	Cuenta Corriente	(114.168)	-	-
Centriol, S.A.	Cuenta Corriente	-	(137.077)	-
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	Cuenta Corriente	270.944	-	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	Cuenta Corriente	66.868	-	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	Cuenta Corriente	48.263	-	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	Cuenta Corriente	76	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	Cuenta Corriente	-	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	Cuenta Corriente	529.754	-	-
Clever Global ME FZ	Cuenta Corriente	58.408	-	-
Clever Global Australia PTY LTD	Cuenta Corriente	-	-	-
Prevecon, S.A.C.	Deuda empresa grupo	-	(51.348)	-
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	Deuda empresa grupo	(237.550)	-	-
Clever Chile, Ltd.	Deuda empresa grupo	-	(474.678)	-
		634.620	(663.103)	-

Ejercicio 2021

	Concepto	Activos	Pasivos	Intereses cargados/ abonados
Otras empresas del grupo				
Clever Perú, S.A.C.	Cuenta Corriente	141.322	-	-
Centriol, S.A.	Cuenta Corriente	24.108	-	-
Clever Tecnología Colombia, S.A.S.	Cuenta Corriente	217.044	-	-
Clever Safelink Mexico S.A. de CV	Cuenta Corriente	110.290	-	-
Clever Tecnología Ecuador S.A.	Cuenta Corriente	34.922	-	-
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	Cuenta Corriente	54.013	-	-
Clever Tecnología Honduras, S.A.	Cuenta Corriente	-	-	-
Clever Global Iberia, S.A.U.	Cuenta Corriente	426.182	-	-
Clever Global ME FZ	Cuenta Corriente	-	-	-
Clever Global Australia PTY LTD	Cuenta Corriente	-	-	-
Prevecon, S.A.C.	Deuda empresa grupo	-	(42.297)	-
Clever Tecnología do Brasil Ltd.	Deuda empresa grupo	(94.896)	-	-
Clever Chile, Ltd.	Deuda empresa grupo	-	(469.123)	-
		912.985	(511.420)	-

El detalle de los avales y garantías recibidos/prestados de/a partes vinculadas en el ejercicio actual es el siguiente, en el ejercicio actual y anterior:

Memoria anual ejercicio 2022 (en euros)

Ejercicio 2022

	R (recibidos)	Concepto	Importe
	P (prestados)		
Partes vinculadas			
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Hipotecario de Banco Pichincha	313.364
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Deutsche Bank	1.160.748
Fuentiérrez, S.L.	R	Factoring Deutsche Bank	360.285
Fuentiérrez, S.L.	R	Póliza Contragarantía Santander	150.000
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	130.954
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	226.352
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	215.425
Fuentiérrez, S.L.	R	Financiación CDTI	101.620
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI BLUULINK	455.162
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI GSN	556.472
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Pichincha	560.577
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Sabadell	351.381
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo BBVA	98.839
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Deutsche Bank	1.160.748
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Avales Deutsche Bank	47.476
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Factoring Deutsche Bank	360.285
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Targo Bank	129.773
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Santander	1.538.568
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Liberbank	34.575
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Ibercaja	47.799
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo CaixaBank	136.569
Total recibidos			8.136.972
Total prestados			115.509

Ejercicio 2021

	R (recibidos)	Concepto	Importe
	P (prestados)		
Partes vinculadas			
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Hipotecario de Banco Pichincha	333.087
Fuentiérrez, S.L.	R	Préstamo Deutsche Bank	1.260.415
Fuentiérrez, S.L.	R	Factoring Deutsche Bank	368.915
Fuentiérrez, S.L.	R	Póliza Contragarantía Santander	150.000
Fuentiérrez, S.L., Fernando Gutiérrez Huerta, María Fuentesal Ñudi y Clever Servicios Empresariales, S.L.	R	Financiación CDTI	130.954
Clever Servicios Empresariales, S.L.	R	Financiación CDTI	215.428
Fuentiérrez, S.L., Fernando Gutiérrez Huerta, María Fuentesal Ñudi y Clever Servicios Empresariales, S.L.	R	Financiación CDTI	330.501
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI BLUULINK	455.162
Fuentiérrez, S.L.	R	Aval CDTI GSN	556.472
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Pichincha	595.859
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Sabadell	381.499
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo BBVA	105.042
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Deutsche Bank	1.260.415
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Avales Deutsche Bank	154.878
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Factoring Deutsche Bank	368.915
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Targo Bank	140.897
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Santander	1.619.548
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Liberbank	36.751
Clever Global Iberia, S.A.U.	R	Préstamo Ibercaja	50.347
Clever Global Iberia, S.A.U.	P	Préstamo BBVA	80.576
Clever Global Iberia, S.A.U.	P	Factoring Deutsche Bank	29.557
Total recibidos			8.515.085
Total prestados			110.133

Consejo de administración y personal de alta dirección

En el siguiente detalle se informa sobre el importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio por el personal de alta dirección y los miembros del órgano de administración:

Cargos	2022		2021		
	Retribución empleado	Retribución consejero	Retribución empleado	Retribución consejero	
Presidente Ejecutivo	80.000	6.000	80.000	6.000	(a)
Director de Estrategia y Desarrollo	-	-	-	-	
Consejeros Dominicales	-	7.200	-	8.400	(a)
Consejeros Independientes	-	9.600	-	16.000	(a)

(a) Miembros del Consejo de Administración

En cumplimiento de lo establecido en el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, en su artículo 229, con el fin de reforzar la transparencia, se detallan las siguientes participaciones efectivas que los Administradores como las personas vinculadas, poseen directa e indirectamente, junto con los cargos y funciones que ostenta en las mismas al 31 de diciembre de 2022, en sociedades con el mismo, análogo o complementario genero de actividad que la desarrollada por la Sociedad:

Sociedad	Objeto social	% Participación	Administrador	Cargo o función
Clever Servicios empresariales, S.L.	Gestión de procesos no estratégicos, con dotación de las tecnologías de la información y con personal propio, encargándose de la rentabilidad de dichos procesos	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Administrador único
Clever Chile Ltda.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Administrador único a través de las sociedades Clever Global, S.A. y Clever Servicios Empresariales, S.L.
Clever Tecnología Argentina, S.R.L.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	11,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y apoderado
Clever Global Corporation	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,01%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y Administrador único
Clever Tecnología do Brasil, LTDA.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,62%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y Administrador único
Clever Safelink Mexico SA de CV	Administración y supervisión de construcción de inmuebles	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y apoderado
Clever Tecnología Perú, S.A.C.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,07%	Fernando Gutiérrez Huerta	Socio y Administrador único
Centriol, S.A.	Outsourcing Tecnológico y de Servicios	0,00%	Fernando Gutiérrez Huerta	Administrador único

Los administradores no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudiera tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.1 de la Ley de Sociedades de Capital.

24.- OTRA INFORMACION

Información sobre el personal

El número medio de personas empleadas durante el ejercicio 2022 y 2021, detallado por categorías, es el siguiente:

Ejercicio 2022

Categorías	2022
Alta Dirección	3,00
Personal técnico y mandos intermedios	35,58
Total	38,58

Ejercicio 2021

Categorías	2021
Alta Dirección	3,67
Personal técnico y mandos intermedios	38,08
Total	41,75

Asimismo, la distribución por sexos al término del ejercicio 2022 y 2021, detallado por categorías, es la siguiente:

Categorías	2022		2021	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Alta Dirección	2	1	2	1
Personal técnico y mandos intermedios	21	12	23	15
Total	23	13	25	16

Honorarios de auditores

Los honorarios cargados durante el ejercicio actual y anterior por Auren Auditores SP, S.L.P., auditores de la sociedad, han sido los siguientes:

Concepto	2022	2021
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	41.296	39.554
Otros honorarios por servicios prestados	-	2.075
Total	41.296	41.629

Otros acuerdos o negocios suscritos por la sociedad

La sociedad no tiene propósitos de negocios ni compromisos de ninguna otra naturaleza de los que no se haya informado en esta memoria.

25.- INFORMACIÓN SEGMENTADA

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias por categorías y mercados geográficos es la siguiente:

Mercado geográfico	2022	2021
Nacional	1.019.532	1.087.673
Internacional	1.083.724	1.096.461
Europa	1.197.291	1.383.463
Africa	9.059	140.843
Asia	37.465	822
Sudamérica	1.037.201	659.006
TOTAL	2.281.016	2.184.134

26.- INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES.

Disposición adicional tercera “Deber de Información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

La información en relación con los aplazamientos de pago a proveedores y acreedores en operaciones comerciales, de acuerdo con la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas en lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es la siguiente:

	2022	2021
Periodo medio de pago a proveedores	100,17	111,92
Ratio de operaciones pagadas	62,30	79,55
Ratio de operaciones pendientes de pago	160,69	180,31
Total pagos realizados	819.016	965.133
Tota pagos pendientes	512.507	456.695

En relación a la Ley 18/2022, de 28 de septiembre. de Creación y Crecimiento de empresas, que amplía la información que se debe incluir en la memoria, el volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

Volumen Monetario y Número de Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2022
	Importe %
Volumen monetario	819.016
Número de facturas	762
Importe total pagado dentro del plazo establecido	552.509
% sobre el importe total pagado	67,46%
Número de facturas pagadas dentro del plazo establecido	669
% sobre el número de facturas total pagado	87,80%

En Sevilla, a 19 de abril de 2023.

Firmado por GUTIERREZ HUERTA FERNANDO - ***8172** el día 26/04/2023 con un certificado emitido por AC FNMT Usuarios

D. Fernando Gutiérrez Huerta
PRESIDENTE

ABAD CHAMON
MIGUEL ANGEL
- 00691997L

Firmado digitalmente por
ABAD CHAMON MIGUEL
ANGEL - 00691997L
Fecha: 2023.04.26
22:05:35 +02'00'

“DCC 2015, S.L.U.”
VOCAL

D. Miguel Ángel Abad Chamón
VOCAL

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

Este Informe de Gestión se formula de conformidad con los artículos 253 y 262 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Clever Global, S.A., en adelante (Clever, la Sociedad, la Sociedad Dominante o la Compañía), se constituyó por tiempo indefinido, como “Clever Tecnología, S.L.”, el 18 de Junio de 2004, ante el Notario D. Pedro Antonio Romero Candau. La Sociedad está inscrita en el Registro Mercantil de Sevilla el día 20 de julio de 2004, Tomo 3961, Folio 50 Sección 8, Hoja SE 57994. Su domicilio social se encuentra en la Glorieta Fernando Quiñones, s/n, Edificio Centris, planta 4ª, módulo 2, Tomares (Sevilla), lugar donde desarrolla su actividad.

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

El objeto social y la actividad de la Sociedad es, principalmente, el diseño, desarrollo, integración y mantenimiento de sistemas, soluciones y servicios basados en el uso intensivo de tecnologías de la información. Clever Global, S.A. además actúa como sociedad de cartera del resto de sociedades del grupo.

1. EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS

Durante el año 2022 Clever Global, S.A., como sociedad matriz del grupo y en línea con la estrategia del Grupo, se encarga del desarrollo de la tecnología (base del negocio del grupo), por lo que parte de sus ingresos serán la facturación del uso de su tecnología a las empresas del grupo, servicios corporativos de apoyo que se presten a Sociedades del grupo y potencialmente dividendos procedentes de las sociedades del grupo.

Las cifras más relevantes de ejercicio 2022 son las siguientes:

- La cifra de ventas asciende a 2.281M€
- El EBITDA¹ tiene una cifra de 898M€
- El resultado neto ha situado en unas pérdidas de 534M€

Estas pérdidas han tenido su origen en gastos derivados reestructuraciones de personal y otros costes para la optimización de los costes de estructura.

Evolución número medio de empleados durante el ejercicio:

	2022	2021
Número medio Empleados	39	42

El número medio de empleados durante el ejercicio descendió un 7% en gran medida por la reestructuración que se está llevando a cabo.

¹ EBITDA: Resultado de explotación más Amortizaciones, otros resultados y provisiones

2. INFORMACIÓN SOBRE ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES ACAECIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL EJERCICIO

La compañía ha iniciado, ante la imposibilidad de cumplir con el actual calendario de pagos, un proceso de analizar y ejecutar posibles operaciones de capital y, asesorada por la PriceWaterhouseCooper, en paralelo, un proceso de negociación con sus acreedores financieros para refinanciar la deuda y buscar financiación alternativa

Desde el cierre del ejercicio hasta la formulación de estas cuentas anuales, no han ocurrido otros acontecimientos que puedan afectar de forma significativa a las cuentas anuales consideradas en su conjunto.

3. ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS

En cumplimiento de las exigencias del Mercado Alternativo Bursátil la Sociedad debe disponer de un determinado número de acciones para garantizar la liquidez en el mercado, y una cantidad en efectivo en una cuenta de efectivo asociada.

Se depositaron 225.000 euros en la cuenta de efectivo asociada y se depositaron 277.778 acciones.

Durante el ejercicio 2022 los movimientos de las acciones han sido los siguientes:

	Nº de Acciones	Valor Nominal (Euros)	Precio Medio (Euros)
Acciones propias a 1 de enero de 2022	333.311	0,01	
Adquisiciones mercado	77.371	0,01	-
Enajenaciones	-	0,01	-
Acciones propias al cierre del ejercicio 2022	410.682	0,01	

Existe otra cuenta, gestionada por la propia compañía, donde hay depositadas 30.772 acciones a cierre del ejercicio (30.772 en el ejercicio anterior).

4. RIESGOS ASOCIADOS A LA ACTIVIDAD

RIESGOS ESTRATÉGICOS

La creciente intensidad competitiva en los sectores donde opera Clever exige una fuerte optimización de los recursos materiales y humanos. El riesgo de no tener un adecuado diseño, homogeneización y rendimiento de los procesos y de los modelos de producción puede suponer la no optimización de los costes y por tanto la pérdida de competitividad.

Por otra parte, la falta de anticipación e inversión en las nuevas tendencias tecnológicas podrían obstaculizar la adaptación, el progreso y la consecución de los objetivos estratégicos de negocio debido a la entrada de nuevos competidores.

RIESGOS OPERATIVOS

a) Riesgos Asociados al proceso de ejecución de proyectos

Clever tiene implantado un sistema de detección, evaluación y gestión de riesgos en sus procesos clave: Gestión Comercial y Entrega de Servicios. Dicho sistema permite identificar, cuantificar y gestionar amenazas, riesgos y oportunidades para cada proyecto.



Los riesgos relacionados con el alcance y las estimaciones de precios en la oferta, así como las cláusulas contractuales en los proyectos son actualmente los principales riesgos de la compañía en relación con la gestión de proyectos.

No obstante, los riesgos derivados de la ausencia de una buena planificación, dirección y seguimiento de los contratos, podría suponer la no detección a tiempo de los problemas y por lo tanto la ineficacia de los planes de mitigación y re-planificación.

b) Riesgos asociados a la gestión del capital humano

La gestión de las personas es crítica para Clever. Captar, desarrollar y retener el talento es uno de los objetivos prioritarios marcados por la Compañía para minimizar este tipo de riesgos.

c) Riesgos asociados a la seguridad de la información

Clever gestiona los riesgos asociados a la seguridad de la información mitigándolos hasta niveles aceptables, con el fin de garantizar una adecuada protección de la información de la compañía y de sus clientes, así como de los activos tecnológicos que la procesan.

RIESGOS ECONÓMICO-FINANCIEROS

a) Riesgo de tipo de cambio

Riesgos producidos como consecuencia de las operaciones en mercados de divisa no-Euro que Clever realiza en el curso ordinario de sus operaciones. Variaciones significativas en las divisas de los países donde opera la compañía, pueden tener un impacto negativo en los resultados consolidados del Grupo. La compañía contempla la posibilidad de contratar instrumentos financieros para gestionar dichos riesgos cuando la situación del mercado de divisas así lo aconseje.

b) Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés surge por la exposición a los movimientos de los tipos de interés de la financiación a corto, medio y largo plazo. La compañía contempla la posibilidad de contratar instrumentos financieros para gestionar dichos riesgos cuando la situación del mercado de tipos de interés así lo aconseje.

c) Riesgos de liquidez

La imposibilidad de disponer de efectivo de manera oportuna, la ausencia de coordinación entre necesidades operacionales y necesidades financieras, previsiones incorrectas y gestión del circulante son los principales riesgos a gestionar. Clever dispone de líneas de crédito, líneas de avales financieros y préstamos con diversas entidades financieras en cuantía suficiente para hacer frente a sus compromisos actuales.

d) Riesgos de crédito

La exposición a este riesgo se produce en la medida que los clientes no respondan a sus obligaciones. No obstante, dada la tipología de su negocio, Clever cuenta con una cartera de clientes con muy buena calidad crediticia. Las relaciones comerciales que mantiene la compañía son principalmente con grandes grupos empresariales que están menos expuestos al riesgo de impago.

RIESGOS DE CUMPLIMIENTO

a) Riesgos legales, contractuales y regulatorios

Clever, desarrolla una proactiva aproximación a la identificación y gestión preventiva de los riesgos legales que pueden estar inmersos en los negocios y actividades que realiza. Desde la Secretaría del Consejo y los distintos asesores legales de la compañía se vigila el estricto cumplimiento de las obligaciones legales y administrativas que afectan a Clever.

b) Riesgos laborales

Riesgos relacionados con el incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, y especialmente en materia de Prevención de Riesgos Laborales. Desde Clever se fomenta una cultura para la adecuada prevención de riesgos en todas sus actividades y con un enfoque de mejora continua, minimizando cualquier riesgo en este capítulo.

c) Riesgos medioambientales

Aunque las actividades de Clever no incluyen por su naturaleza procesos contaminantes, es inevitable considerar que de alguna manera se produzca cierto impacto sobre el medio ambiente. Es por ello que ha asumido el compromiso de limitar al máximo los efectos negativos que ese impacto pueda producir y cuidar todos los aspectos asociados a la protección del medio ambiente en la realización de sus actividades.

5. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Clever ha continuado dedicando un importante esfuerzo tanto en dedicación de recursos humanos como financieros al desarrollo de servicios y soluciones, que la permitan situarse como líder tecnológico en distintos sectores y mercados en los que actúa. El importe dedicado a las actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica representa en torno al 27% de la cifra neta del negocio del ejercicio.

6. INFORMACION SOBRE EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

Clever continúa con el proceso de crecimiento e internacionalización, aumentando la actividad comercial y el número de ofertas presentadas en los mercados en los que opera.

Con todo esto, se espera que la evolución de la facturación y la rentabilidad sean favorables. Además, se incrementará la presencia en los mercados internacionales.

En Sevilla, a 19 de abril de 2023 queda formulado el presente informe de gestión del ejercicio cerrado a fecha 31 de diciembre de 2022, dando conformidad, mediante firma, el órgano de dirección de la sociedad.

Firmado por GUTIERREZ HUERTA
FERNANDO - ***8172** el día
26/04/2023 con un certificado
emitido por AC FNMT Usuarios

ABAD CHAMON
MIGUEL ANGEL -
00691997L

Firmado digitalmente por ABAD
CHAMON MIGUEL ANGEL -
00691997L
Fecha: 2023.04.27 10:12:37 +02'00'



Informe sobre la estructura organizativa y el sistema de control interno con los que cuenta la sociedad para el cumplimiento de las obligaciones de Información que establece el Mercado

Índice del documento

1. Entorno de control de la entidad	2
1.1. Órganos de gobierno	2
1.2. Estructura organizativa, códigos de gobierno y formación	5
2. Evaluación de riesgos de la información financiera	7
3. Identificación del grupo consolidado	8
4. Gestión de riesgos	8
5. Información financiera: Elaboración y autorización	9
5.1. Revisiones y controles sobre la información financiera	9
5.2. Políticas y procedimientos de control interno sobre los sistemas de información	11
6. Información y comunicación	13
6.1. Políticas contables	13
6.2. Mecanismos de captura y preparación de la información financiera	14
7. Supervisión del funcionamiento del sistema	14

En virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 228 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 6/2018 del Mercado Alternativo Bursátil (MAB), ponemos en su conocimiento la siguiente información relativa a Clever Global, SA.

1. Entorno de control de la entidad

1.1. Órganos de gobierno

El Sistema de Control Interno de la Información Financiera (SCIIF) se configura como un sistema elaborado para proporcionar una seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información financiera publicada.

Los siguientes órganos son responsables de la existencia y/o supervisión del modelo SCIIF de Clever:

Consejo de Administración

El Consejo de Administración de Clever Global S.A. (en adelante la Sociedad, o Clever) es el más alto órgano de representación, administración, dirección, gestión y control de la empresa, salvo para aquellas actividades atribuidas a la Junta General de Accionistas, y su misión es definir directrices generales y objetivos económicos.

El Consejo de Administración ha delegado en la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento sus poderes respecto a la supervisión y mantenimiento de un sistema efectivo de control interno sobre la información financiera (en adelante modelo SCIIF).

Comisión de Auditoría, control y cumplimiento

La Comisión de Auditoría, control y cumplimiento es un órgano consultivo del Consejo de Administración cuya función principal consiste en servir de apoyo al Consejo en sus cometidos de supervisión mediante, entre otras funciones, la revisión periódica de los sistemas de control interno y gestión de riesgos, para que los principales riesgos estén identificados, sean gestionados y se den a conocer adecuadamente.

La Comisión verifica el cumplimiento de las leyes aplicables, tanto nacionales como internacionales, y también supervisa la preparación e integridad de la información financiera de la Sociedad y estados financieros consolidados, revisa el cumplimiento con los requerimientos legales y la correcta aplicación de los principios contables, e informa sobre las propuestas de principios contables, y criterios sugeridos por la dirección de la Sociedad.

Así mismo, recibe regularmente información directa de los auditores internos y externos de la Sociedad.

En el artículo 24 del Reglamento del Consejo, se definen sus responsabilidades, que son:

- (a) Informar, a través de su presidente y/o su secretario, en la junta general de accionistas sobre las cuestiones que en ella planteen los accionistas en materias que sean competencia de la comisión y, en particular, sobre el resultado de la auditoría explicando cómo ésta ha contribuido a la integridad de la información financiera y la función que la comisión ha desempeñado en ese proceso.
- (b) Supervisar la eficacia del control interno de la sociedad, la auditoría interna y los sistemas de gestión de riesgos, incluidos los fiscales, así como discutir con el auditor de cuentas o sociedades de auditoría las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría, todo ello sin quebrantar su independencia. A tales efectos, y en su caso, la comisión podrá presentar recomendaciones o propuestas al consejo de administración y el correspondiente plazo para su seguimiento.
- (c) Supervisar el proceso de elaboración y presentación de la información financiera preceptiva y presentar recomendaciones o propuestas al consejo de administración, dirigidas a salvaguardar su integridad.
- (d) Elevar al consejo de administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor externo, así como las condiciones de su contratación y recabar regularmente de él información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones. Con el fin de asegurar la independencia del auditor externo de la Sociedad, ésta comunicará como Hecho Relevante a la sociedad rectora del Mercado Alternativo Bursátil el cambio de auditor.
- (e) Establecer las oportunas relaciones con el auditor de cuentas o sociedad de auditoría para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan poner en riesgo la independencia de éstos, para su examen por la comisión de auditoría, control y cumplimiento, y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las normas técnicas de auditoría.

En todo caso, la comisión de auditoría, control y cumplimiento deberá recibir anualmente del auditor de cuentas o sociedad de auditoría la declaración de su independencia en relación con la Sociedad o entidades vinculadas a ésta directa o indirectamente, así como la información de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el citado auditor o sociedad de auditoría, o por las personas o entidades vinculados a éste de acuerdo con lo dispuesto en la legislación sobre auditoría de cuentas.

- (f) Supervisar el cumplimiento del contrato de auditoría, procurando que la opinión sobre las cuentas anuales y los contenidos principales del informe de auditoría sean redactados de forma clara y precisa, así como evaluar los resultados de cada auditoría.
- (g) Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas o sociedad de auditoría. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración de la prestación de los servicios adicionales a que se hace referencia en el apartado (e) anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la

auditoría legal y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de auditoría.

- (h) Informar, con carácter previo, al consejo de administración sobre todas las materias previstas en la Ley, los Estatutos Sociales y en el reglamento del consejo y en particular, sobre:
 - (1) La información financiera que la sociedad deba hacer pública periódicamente.
 - (2) La creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales y
 - (3) Las operaciones con Personas Vinculadas.
- (i) Velar por la independencia y eficacia de las funciones de auditoría interna y cumplimiento normativo; proponer la selección, nombramiento, reelección y cese de los responsables de los servicios de auditoría interna y cumplimiento normativo; proponer el presupuesto de dichos servicios; recibir información periódica sobre sus actividades; y verificar que la alta dirección tiene en cuenta las conclusiones y recomendaciones de sus informes.
- (j) Establecer y supervisar un mecanismo que permita a los empleados comunicar, de forma confidencial y, si se considera apropiado, anónima, las irregularidades de potencial trascendencia, especialmente financieras y contables, que adviertan en el seno de la empresa.
- (k) Supervisar el cumplimiento de los códigos internos de conducta y reglas de gobierno corporativo.

La Comisión de Auditoría, control y cumplimiento tiene como una de sus funciones básicas, la revisión periódica de los sistemas de control interno y gestión de riesgos de la Sociedad y en particular, el correcto diseño del sistema interno de control y gestión de riesgos en relación con el proceso de la información financiera (SCIIF), para que los principales riesgos se identifiquen, gestionen y den a conocer de forma adecuada.

Los miembros de la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento, y de forma especial su Presidente, se designan teniendo en cuenta sus conocimientos y experiencia en materia de contabilidad, auditoría y gestión de riesgos.

La Comisión de Auditoría, control y cumplimiento aprueba y revisa el alcance de las actividades de los auditores internos y externos, y es responsable de las cuestiones o temas que les sean remitidas por éstos.

Comité de Dirección

El Comité de Dirección define el nivel de riesgo de la Sociedad. Establece la política global en materia de riesgos de la Sociedad y en su caso, establece los mecanismos de gestión que aseguran el control de los riesgos dentro de los niveles aprobados.

Dicho Comité está integrado por los directores de las distintas áreas:

- Presidencia.
- Dirección Financiera.
- Dirección de RRHH.

- Dirección IT y Desarrollo.
- Dirección Perú, Argentina, Uruguay y Ecuador.
- Dirección Brasil
- Dirección Centroamérica, Caribe y México
- Dirección Chile y EMEA

Dirección Financiera

La Dirección Financiera, como parte del Comité de Dirección, asiste a la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento llevando a cabo las siguientes funciones en relación con el control interno de la información financiera:

- Seleccionar las políticas contables aplicables a la información financiera.
- Establecer y distribuir los procedimientos necesarios para el control interno de la información financiera.
- Supervisar el cumplimiento de los controles internos de la elaboración de la información financiera y los controles y procedimientos internos de publicación de información a terceros.

La Dirección Financiera es responsable de la elaboración de los estados financieros de la Sociedad para su posterior revisión en la Comisión de Auditoría, y su formulación en el Consejo de Administración.

Asimismo, se encarga de la unificación de criterios contables entre las sociedades del grupo y de las funciones de reporte y vigilancia del cumplimiento de todas las obligaciones financieras y tributarias.

La Dirección Financiera también elabora la información financiera que sirve al Comité de Dirección y al Consejo de Administración y resto de órganos internos para el seguimiento y evaluación de la evolución de la Sociedad y para la toma de decisiones estratégicas.

El grupo tiene contratado los servicios profesionales externos de contabilidad, fiscal y laboral para algunas de sus filiales, supervisados por el departamento financiero. La información proporcionada se revisa, analiza y consolida de forma trimestral, y sirve de base para la información financiera que trimestralmente se proporciona al Comité de Dirección y Consejo de Administración. Estos informes incluyen la información financiera, así como otra información de relevancia como información de ventas, márgenes de las filiales, detalle de endeudamiento...

La Dirección Financiera, máxima responsable de departamento, que cuenta con distintas áreas de gestión en su equipo, entre ellos, Planificación y Control (seguimiento y elaboración de presupuestos), Tesorería (centraliza y supervisa la tesorería del grupo), consolidación y reporting, y Administración (se asegura de la correcta contabilización de todas las operaciones del grupo).

1.2. Estructura organizativa, códigos de gobierno y formación

Corresponde al Consejo de Administración en pleno aprobar la estrategia de la Sociedad, la estructura organizativa necesaria para su puesta en práctica, así como la supervisión y control de la dirección de la Sociedad en aras de asegurar que aquella cumple los objetivos marcados y

respeta el objeto e interés social. Asimismo, el Consejo es responsable del nombramiento y eventual cese tanto del Presidente Ejecutivo, como del Director Financiero de la Sociedad, a propuesta del Presidente Ejecutivo de la Sociedad. Es también el Consejo responsable en última instancia de los nombramientos del Comité de Dirección, siempre bajo las indicaciones del Presidente Ejecutivo de la Sociedad. El diseño y revisión de la estructura organizativa es responsabilidad del Presidente Ejecutivo de la Sociedad, quien asigna funciones y tareas, garantiza una adecuada segregación de funciones y asegura que las áreas de los diferentes departamentos están coordinadas para lograr la consecución de los objetivos de la Sociedad.

La dirección de Recursos Humanos es responsable de analizar y comunicar los cambios en la organización. El organigrama detallado de la Sociedad está publicado en la intranet corporativa y disponible para todos los empleados.

Reglamento interno de conducta (RIC) de Clever Global S.A. en materias relativas a los Mercados de Valores

La supervisión de los reglamentos internos de conducta (específicamente el referido a las materias relativas a los Mercados de Valores) así como de las reglas de gobierno corporativo, recae en la Secretaría del Consejo de Administración, todo ello sin perjuicio de que las incidencias, informes y comunicaciones puedan formar parte del orden del día de las reuniones de la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento, para su posterior traslado al pleno del Consejo si fuera preciso.

El órgano de cumplimiento, órgano que recae sobre la Dirección Financiera, realiza el seguimiento continuo sobre la implantación y puesta en marcha en el RIC.

Canal de denuncias

Un aspecto importante de responsabilidad y transparencia es ofrecer un mecanismo que permita a cualquier interesado comunicar de forma segura y confidencial, las conductas irregulares, no éticas o ilegales que, a su juicio, se produce en el desarrollo de las actividades de la sociedad.

Clever cuenta con un canal que permite la realización de denuncias a través de la dirección cumplimiento@clever-global.com. Las denuncias son recibidas por el órgano de cumplimiento de Clever.

Estructura organizativa y entorno de control en relación con la información pública que la sociedad debe remitir al mercado

Las decisiones relevantes relativas al funcionamiento de la sociedad son competencia del consejo de administración.

Todas las decisiones aprobadas por el consejo de administración que deban ser informadas al mercado, así como aquellas que deban ser publicadas por obligación legal son incluidas en el calendario de actuaciones en materia de información al mercado y cumplimiento normativo.

El procedimiento y los niveles de aprobación por parte de los organismos de la Sociedad se definen en el manual sobre estructura organizativa y política de comunicación de Clever Global y son aprobados de acuerdo con lo establecido en dicho manual.

2. Evaluación de riesgos de la información financiera

El objetivo del proceso de evaluación de los riesgos financieros de la Sociedad es establecer y mantener un proceso eficaz para identificar, analizar y gestionar los riesgos relevantes para la preparación de estados financieros.

En Clever el proceso de gestión de riesgos consta de dos niveles de participación:

- El Consejo de Administración revisa la supervisión de la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento de las políticas de gestión de riesgo, procesos, personal y sistemas de control de la información financiera.
- Los responsables de las unidades funcionales y otros profesionales están directamente involucrados en el proceso de gestión de riesgos dentro de su área de responsabilidad.

Clever realiza evaluaciones del riesgo de forma continuada a través de la involucración de la dirección de la Sociedad en sus actividades diarias. Se considera de forma constante la adaptación y mejora del entorno para la publicación de la información financiera, así como los procedimientos para conseguir eficiencias y mejorar el control. La Dirección Financiera de la Sociedad ha identificado los riesgos de la información financiera, derivados de la naturaleza de los servicios que ofrece Clever y ha implementado diversas medidas para gestionar estos riesgos.

La Dirección financiera mantiene, revisa y actualiza anualmente (si es necesario) el modelo de control interno sobre la información financiera con aportaciones de los responsables de los controles.

El proceso para identificar y actualizar los riesgos de la información financiera cubre los siguientes objetivos: existencia y ocurrencia, integridad, valoración, presentación y desglose, y derechos y obligaciones.

El proceso para identificar y actualizar los riesgos de la información financiera también considera el impacto que pueden tener el resto de los riesgos incluidos en el mapa de riesgos corporativo del grupo sobre los estados financieros, principalmente los de carácter operativo, regulatorio legal, del entorno, financiero y aquellos que puedan afectar al prestigio de la Sociedad.

El proceso de identificación de riesgos es supervisado por la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento, como parte de sus funciones para supervisar la evaluación de las conclusiones sobre el modelo del SCIIF.

A continuación, los principales riesgos financieros que afectan al grupo y son objeto de supervisión por la Dirección Financiera:

- *Riesgo de tipo de cambio*

El grupo cuenta con 13 filiales fuera de territorio español, con monedas funcionales distintas al Euro, por lo que están expuestos al riesgo de tipo de cambio.

- *Riesgo de tipo de interés*

El Grupo utiliza financiación ajena concentrada principalmente en España y, por lo tanto, el crédito y líneas de financiación están concedidos con unos tipos de interés ya fijados contractualmente para cada uno de los años de duración del mismo.

- *Riesgo de liquidez*

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que el Grupo no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago.

La Dirección Financiera junto con el Presidente Ejecutivo revisa periódicamente las posiciones de tesorería del Grupo, los riesgos que puedan afectar negativamente y monitoriza el progreso del plan de acciones definido para mitigar el impacto de estos riesgos.

3. Identificación del grupo consolidado

El Grupo supervisa y actualiza periódicamente su estructura corporativa, y ha establecido un proceso detallado para la presentación y aprobación de los cambios de la estructura de filiales y de inversiones significativas en las que el grupo puede ejercer control, independientemente de los medios legales para obtener este control, incluidas tanto las entidades instrumentales como las de propósito especial y otros vehículos.

El organigrama de la estructura corporativa del Grupo Clever es emitido por el Departamento de Recursos Humanos. La Dirección Financiera determina el grupo consolidado con la información contenida en la estructura corporativa y de conformidad con los criterios establecidos en el plan general contable.

Asimismo, la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento tiene el compromiso de revisar la adecuada delimitación del perímetro de consolidación.

4. Gestión de riesgos

Clever gestiona los riesgos identificados con el objetivo mitigarlos hasta el nivel definido como aceptable.

Esta gestión se realiza a través de un proceso de mejora continua que comienza con la identificación y valoración de los distintos factores que puedan dificultar la consecución de los objetivos estratégicos y operativos de Clever, y su fin es proporcionar respuestas o acciones que los mitiguen de forma eficaz.

Para cada uno de los riesgos críticos identificados que puedan situarse por encima del nivel aceptable definido por el Consejo de Administración, el responsable del riesgo propone un plan de acción y asigna los responsables de ejecutar dicho plan.

Los planes de acción son monitorizados por el comité de dirección y en última instancia por la comisión de auditoría.

5. Información Financiera: Elaboración, revisión y autorización

5.1. Revisiones y controles sobre la información financiera

Elaboración de la información financiera y Sistemas de Control.

La Dirección Financiera es la responsable de elaborar los estados financieros de la sociedad y su grupo, así como del establecimiento y mantenimiento de controles sobre las transacciones y operativa del negocio de la Sociedad que constituye la fuente de dichos estados financieros. El Área de Negocio de la sociedad, con el apoyo de la Dirección Financiera y de Presidencia, valida la correcta preparación, presentación y desglose de las estimaciones, proyecciones y asunciones que, en cada momento, contenga dicha información financiera.

De este modo, la Dirección financiera con el apoyo de cada uno de los miembros del Comité de Dirección elabora anualmente unos presupuestos de acuerdo con los planes de negocio y directrices establecidos por el Consejo de Administración.

A su vez, dichos presupuestos se revisan y aprueban por el Consejo de Administración.

Cada uno de los miembros del Comité de Dirección realiza un seguimiento continuo del grado de cumplimiento del presupuesto en el área de su competencia. Las posibles desviaciones y sus causas son analizadas junto con la Dirección Financiera y Dirección del área, y se proponen acciones correctivas para remediar y corregir las eventuales desviaciones.

Asimismo, tal y cómo se indica en el apartado 6 “Información y comunicación”, la Dirección Financiera es responsable de la definición, selección y actualización de las políticas contables que son relevantes para el negocio, conformes a la reglamentación en vigor localmente y según el Plan general Contable, y que se aplican de forma uniforme a todo el Grupo.

En este sentido, el Grupo cuenta con un Manual de Políticas Contables y un procedimiento de reporting contable trimestral que son utilizados por el conjunto de entidades legales que constituyen el Grupo de Sociedades de Consolidación, con el objetivo de asegurar la homogeneidad de la información.

La elaboración de la información financiera proviene y es el resultado de la unión de diferentes procesos que afectan a distintas áreas del Grupo:

- Contabilización que afecta a (i) facturación/ventas, (ii) proveedores/cuentas a pagar y (iii) activos y pasivos.
- Personal que afecta directamente al área de Recursos Humanos.
- Tesorería.
- Consolidación y reporting.

Adicionalmente, Clever tiene contratado los servicios profesionales externos especializados para la contabilidad, fiscal y laboral para algunas de sus filiales, encargados de llevar los libros

contables de cada filial en acuerdo con las diferentes leyes y regulaciones locales, así como de dar cumplimiento a las obligaciones declarativas en el ámbito fiscal y laboral.

En la sociedad matriz, y alguna filial con tamaño relevante, la gestión de nóminas y otros procesos administrativos se realiza internamente.

La información resultante se contabiliza en el ERP de cada una de las filiales, según el plan contable local, y se consolida según el Plan General Contable Español, siguiendo el mismo plan de cuentas propio del Grupo en todas las filiales. Dada la sensibilidad de esta información, el acceso al ERP está restringido a un número limitado de usuarios.

El área de Consolidación y Reporting supervisa el trabajo de los servicios profesionales externos contratados. Revisan que la información sea completa y está registrada conforme a las políticas contables del grupo, y reflejan una imagen fiel de la situación patrimonial de cada filial y por último del Grupo.

Una vez se dispone de la información de la matriz y filiales, se procede a su consolidación de forma trimestral, así como el análisis de todas las desviaciones que se producen con respecto al plan de negocio que tiene establecido el Grupo.

La Dirección Financiera prepara la información financiera, en base a las políticas y controles internos establecidos por la compañía. Se siguen los siguientes niveles de revisión:

- Área de Administración / Contables externos en filiales (cierre contable).
- Country Manager / Director Departamento (revisión cierre analítico)
- Area de Consolidación y Reporting
- Dirección Financiera.
- Presidencia.
- Auditor Externo (semestral).
- Comisión de Auditoría.
- Consejo de Administración

Para la elaboración de la información pública, la Sociedad cuenta con un procedimiento interno de comunicación en el que se establecen las directrices que se deben seguir en el caso de comunicación de información financiera o de cualquier otra índole al mercado, en el que participan la dirección general, Dirección Financiera, Asesoría Jurídica y el área de comunicación.

Revisión y autorización de la información financiera

El Consejo de Administración es el más alto órgano encargado de supervisar y aprobar los estados financieros del Grupo Clever.

El Grupo envía semestralmente información al mercado de valores. Dicha información se prepara por la Dirección Financiera, que realiza una serie de actividades de control durante el cierre contable para garantizar la fiabilidad de la información financiera.

Los estados financieros del Grupo tienen los siguientes niveles de revisión:

- Revisión de la Dirección Financiera.
- Revisión de los auditores externos de la Sociedad.
- Revisión de la Comisión de Auditoría, control y cumplimiento.
- Aprobación del Consejo de Administración (semestrales y anuales)

Los estados financieros de Clever se elaboran en base a un calendario de reporting, teniendo en cuenta los plazos de entrega legales.

Todos los niveles de aprobación por parte de los organismos de la Sociedad se definen en este calendario y son aprobados de acuerdo con lo establecido en el procedimiento de comunicación de Clever. Los detalles específicos, flujos de información y niveles de aprobación de este proceso se documentan y archivan en una base de datos compartida.

Control interno de la información financiera

El Grupo Clever tiene un sistema de control interno sobre la información financiera (SCIIF) basado en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission).

El modelo tiene los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

El modelo SCIIF incluye la revisión de los Controles a nivel Grupo (ELC por sus siglas en inglés) que incluyen políticas corporativas revisadas y actualizadas periódicamente. Todas las sociedades del Grupo Clever tienen que cumplir con estas políticas y algunas de ellas se definen en detalle con procedimientos específicos.

5.2. Políticas y procedimientos de control interno sobre los sistemas de información

Control interno sobre los sistemas de información

El grupo ha implementado un modelo de control interno sobre los sistemas de información relativos a procesos relacionados con la preparación de la información financiera.

El marco normativo de seguridad ("MNS") ha sido definido considerando los aportes de varios estándares de la industria y mejores prácticas, tales como los estándares de la serie ISO 27001 y NIST. El contenido del MNS prescribe las "medidas de seguridad de base" que deben ser implementadas para proteger y gestionar de forma adecuada los activos de información de la Compañía.

Además, existe una guía de buenas prácticas ("GBP") que aplican a todos los empleados y consultores:

- Obligación de secreto

- Control de acceso a datos
- Equipo de usuario desatendido
- Puesto despejado y pantalla limpia
- Uso de recursos
- Soportes
- Correo electrónico
- Incidencias
- Puesto de trabajo
- Confidencialidad
- Ordenadores portátiles
- Proceso disciplinario

Las políticas de seguridad y GBPs del marco normativo de seguridad han sido aprobadas por miembros del Comité de Dirección. El marco normativo de seguridad es evaluado periódicamente o en caso de evento mayor. Los resultados de los análisis de riesgos de seguridad que se realizan periódicamente también se tienen en cuenta a la hora de revisar o definir los requerimientos de seguridad que conforman el MNS.

El cumplimiento del MNS es revisado por el director de sistemas. La Sociedad define la seguridad de la información como una función de gestión del riesgo que salvaguarda la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los activos de información – incluyendo datos, personal y sistemas.

Estos aspectos tienen los siguientes significados:

- Confidencialidad: Preservación de las restricciones autorizadas sobre el acceso y divulgación de la información, incluyendo medios para proteger la privacidad personal y la información privada.
- Integridad: Mantenimiento de la precisión y completitud de la información y sus métodos de procesamiento.
- Disponibilidad: Mantenimiento del acceso a la información y a los sistemas que la procesan por parte de los usuarios autorizados cuando sea requerido.

Puesto que la seguridad de la información es un objetivo fundamental de la Compañía, Clever ha implementado un Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI) en línea con los requerimientos del estándar ISO/IEC 27001:2005, el cual también proporciona una amplia lista de controles de seguridad de la información recomendados para mantener los riesgos de seguridad de la información de la organización bajo un nivel de riesgo aceptable.

Con objeto de asegurar la consistencia y coherencia en el despliegue y mantenimiento de los procesos de seguridad de la información a lo largo de la Compañía, estos han sido definidos a nivel corporativo.

6. Información y comunicación

6.1. Políticas contables

Una actividad esencial para la preparación de los estados financieros consolidados del Grupo Clever es la definición, selección y actualización de las políticas contables que son relevantes para el negocio y aplicables a todo el Grupo. Este papel es responsabilidad de la Dirección Financiera.

Dentro de esta dirección, la dirección financiera del Grupo tiene como misión:

- Definir las políticas contables de Clever. La Compañía prepara sus estados financieros consolidados bajo el Plan General Contable y las políticas contables de Clever se basan en estas normas.
- Supervisar la actividad normativa prospectiva del PCG y el proceso de aprobación de normas, identificar aquellos proyectos que tendrán un efecto como consecuencia de su emisión, y evaluar el impacto de la aplicación en la preparación de los estados financieros del Grupo Clever y los desgloses de información a incluir en ellos.
- Revisar periódicamente las políticas contables de Clever para garantizar que siguen siendo adecuadas, o modificarlas cuando: o los organismos reguladores emiten, revisan, modifican o enmiendan las políticas nuevas o existentes o, reciban notificación de transacciones que requieren una orientación específica y afectan considerablemente al Grupo Clever en su totalidad, tales como temas específicos de la industria. Cuando cualquiera de estos eventos se produce, las políticas contables de Clever son revisadas y publicadas, con el fin de:
 - o Garantizar que la aplicación de las políticas contables de Clever es consistente en todas las entidades que integran el Grupo. En determinadas circunstancias esta función prepara instrucciones de contabilidad para ayudar al registro de transacciones específicas o eventos que afectan a varias entidades del grupo, incluyendo guías de aplicación caso por caso y ejemplos numéricos.
 - o Resolver problemas de aplicación de políticas contables de Clever entre los actores que participan en la preparación o el uso de la información financiera.
 - o Comunicar las políticas contables de Clever regularmente a los equipos pertinentes que están involucrados en la preparación de la información financiera, y establecer los mecanismos que faciliten una comunicación fluida con los ejecutivos y directores para la comprensión y gestión del riesgo en la presentación de informes financieros.

6.2. Mecanismos de captura y preparación de la información financiera

Clever ha definido un procedimiento para la preparación de la información financiera, que incluye tanto el cierre contable de todas las Sociedades del Grupo como el proceso de consolidación de la Sociedad.

El grupo cuenta con un mismo plan de cuentas a efectos de reporting para todas las entidades del grupo, un calendario específico de cierre y subsiguiente reporting a la sociedad matriz, así como el uso de tipos de cambio obligatorios para el cierre a efectos de conversión del balance y cuenta de pérdidas y ganancias al euro como moneda de reporting. Todo ello hace mejorar el nivel de calidad de la información y su homogeneización.

La carga de la información semestral del reporting se realiza por las mismas Sociedades y se incluye en las plantillas creadas específicamente para los reportes financieros, los cuales son compartidos con el departamento financiero corporativo a través de google drive.

7. Supervisión del funcionamiento del sistema

7.1. Comisión de Auditoría, control y cumplimiento

La Comisión de Auditoría, control y cumplimiento es el órgano consultivo a través del cual el Consejo de Administración ejerce el mantenimiento y supervisión del SCIIF. Como parte de esta función y para alcanzar los objetivos del Consejo, la Comisión recibe y revisa la información financiera que el Grupo emite a los mercados y entidades reguladoras y, en particular, el informe de auditoría externa y los estados financieros consolidados del ejercicio. La Comisión supervisa el proceso de preparación y la integridad de la información financiera de la Sociedad y sus sociedades dependientes, revisa que los requerimientos legales aplicables a la empresa se cumplan, la adecuación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La Comisión de Auditoría, control y cumplimiento se reúne al menos de forma semestral para revisar la información financiera periódica que el Consejo de Administración debe enviar a las autoridades del mercado bursátil y que se incluye en los informes recurrentes públicos.

Además, se discuten temas relacionados con el control interno y/o otras iniciativas en curso. Además de las reuniones de la Comisión, se celebran reuniones mensuales de la Dirección Financiera con la firma de auditoría externa, en las que se abarca cualquier problema relacionado con deficiencias del control interno y/o información financiera detectado en el curso de su trabajo.

La Dirección Financiera es responsable de comunicar cualquier aspecto relevante relacionado con el SCIIF y/o la información financiera a través de las reuniones celebradas por el Comité de Dirección.

Anualmente, el auditor externo también informa sobre mejoras y/o vacíos detectados relacionados con el sistema de control interno a través del informe de control interno a la Dirección que también incluye planes de acción propuestos y medidas de mitigación.