



IBECON 2003, S.L.

Informe de auditoría
Cuentas anuales al 31 de diciembre de 2024
Informe de gestión

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Administrador Único de Ibecon 2003, S.L.:

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de Ibecon 2003, S.L., (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2024, 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, excepto por los efectos y los posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, 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 2024, 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 con salvedades

Bajo el epígrafe “Inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas” del balance adjunto figura un importe de 497.368 euros, correspondiente al valor neto contable de la inversión mantenida en la sociedad Adalid Servicios Corporativos, S.L., que representa el 39,96 % de su capital social. A la fecha de emisión de este informe, hemos comprobado que las cuentas anuales de Adalid Servicios Corporativos, S.L., correspondientes al ejercicio 2024, presentan indicios de deterioro que se han puesto de manifiesto en el transcurso de su auditoría, que podrían afectar a la recuperabilidad de la inversión. No obstante, no ha sido posible obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que nos permita cuantificar su eventual efecto sobre las cuentas anuales de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo del epígrafe de “Otros ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio” que figura en la cuenta de resultados adjunta, se recogen 385.781 euros, que, según manifestaciones de la dirección, corresponden a dividendos recibidos de determinadas empresas del grupo, pendientes de cobro al cierre del ejercicio. La Entidad no ha podido facilitarnos documentación justificativa de dichos saldos, por lo que no hemos podido obtener evidencia suficiente sobre la razonabilidad de los mismos.

A la fecha de este informe, no se ha dispuesto de documentación soporte referente a determinados créditos otorgados por la Sociedad, registrados bajo los epígrafes “Inversiones financieras a largo plazo”, del activo no corriente, e “Inversiones financieras a corto plazo”, del activo corriente, por un importe neto de 204.000 euros y 425.000 euros, respectivamente. En consecuencia, no hemos podido alcanzar evidencia suficiente sobre su adecuada clasificación en el activo del balance y desconocemos si del análisis de las condiciones de dichas operaciones, se pudiesen derivar hechos que pudieran requerir ajustes o revelaciones en las cuentas anuales adjuntas.

A 31 de diciembre de 2024 existen gastos devengados y no contabilizados por la Sociedad en concepto de gastos de personal por importe de 146.032 euros. En consecuencia, el epígrafe de deudores varios y el resultado del ejercicio se encuentran sobrevalorados, por el mencionado importe.

El epígrafe de “Otros pasivos financieros” del pasivo corriente del balance adjunto incluye saldos deudores con determinadas entidades por importe de 1.035.636 euros. Debido a la naturaleza deudora de dichos saldos, éstos debieron clasificarse en el activo del balance. En consecuencia, el pasivo y el activo corriente del balance se encuentran infravalorados en el mencionado importe.

En relación al anterior, bajo el epígrafe de “Otros pasivos financieros”, no se ha dispuesto de documentación soporte referente a obligaciones de pago y derechos de cobro, registrados con terceros, ajenos al grupo, por importe de 902.237 euros y 469.089 euros, respectivamente. En consecuencia, no hemos podido alcanzar evidencia suficiente sobre su adecuada clasificación y desconocemos si del análisis de las condiciones de dichas operaciones, se pudiesen derivar hechos que pudieran requerir ajustes o revelaciones en las cuentas anuales adjuntas.

El epígrafe de “Otros pasivos financieros” del pasivo corriente del balance adjunto incluye deudas con entidades financieras por importe de 411.950 euros. Debido a la naturaleza financiera de dicho saldo, éstos debieron clasificarse bajo el epígrafe de “Deudas con entidades de crédito” en el pasivo corriente del balance. En consecuencia, el epígrafe “Otros pasivos financieros” y “Deudas con entidades de crédito” del pasivo corriente se encuentran sobrevalorados e infravalorados, respectivamente, en el mencionado importe.

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 con salvedades.

Énfasis

Llamamos la atención con respecto a lo señalado en la nota 2 de la memoria en la que se indica que el fondo de maniobra que se presenta en las cuentas anuales adjuntas, sin considerar los efectos de las salvedades y los posibles efectos de las salvedades mencionadas en el párrafo “Fundamento de la opinión con salvedades”, es negativo por un importe de 2.010.501 euros, por lo que es indicativo de una incertidumbre sobre la capacidad de la Sociedad para atender sus obligaciones en el corto plazo. Las cuentas anuales adjuntas han sido preparadas por el administrador único, asumiendo que tal actividad continuará ya que, tal y como se indica en la mencionada nota, los accionistas se han

comprometido a mantener el soporte financiero de la Entidad hasta que esta se reestructure y recupere su capacidad de generar beneficios. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la opinión con salvedades hemos determinado que los riesgos que se describen a continuación son los riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Reconocimiento de las subvenciones recibidas

La Sociedad recibe diversas subvenciones para sus actividades de distintas entidades públicas. Hemos considerado que la imputación a ingresos de las citadas subvenciones supone un riesgo de nuestra auditoría, al tratarse de importes significativos para la Sociedad, en tanto que la determinación del excedente del ejercicio depende en gran medida de este aspecto.

En respuesta a dicho riesgo significativo, hemos conocido los controles que la Sociedad tiene diseñados y realizado pruebas analíticas y de detalle, para asegurarnos que la imputación a ingresos de las distintas subvenciones recibidas, sea coherente y proporcional con el grado de ejecución durante el ejercicio del presupuesto de gastos de cada expediente de subvención.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2024, cuya formulación es responsabilidad del administrador único de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2024 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del administrador único en relación con las cuentas anuales

El administrador único es responsable 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, el administrador único es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el administrador único tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que 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 el administrador único.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el administrador único, 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 el administrador único de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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

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

Netadia Europa, S.L.P.
Avda. de la Innovación, nº 3,
41020, Sevilla
N.º R.O.A.C. S 2114

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'JMV', written over a horizontal line.

Sevilla, 16 de diciembre de 2025
José Manuel Vaquero Gómez
Socio auditor, R.O.A.C. N.º 23298