

BME – GROWTH

Palacio de la Bolsa
Plaza de la Lealtad, 1
28014 Madrid

Alicante, 28 de octubre de 2022

COMUNICACIÓN – OTRA INFORMACION RELEVANTE – FACEPHI BIOMETRIA, S.A.

Muy Sres. Nuestros,

En virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 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 3/2020 de BME Growth de BME MTF Equity, ponemos en su conocimiento la siguiente información relativa a la sociedad FACEPHI BIOMETRIA, S.A. (en adelante “FacePhi” o “la Sociedad” indistintamente).

- Informe de revisión limitada de estados financieros intermedios consolidados al 30 de junio de 2022
- Estados financieros intermedios consolidados al 30 de junio de 2022 junto con sus notas explicativas
- Estados Financieros individuales a 30 de junio de 2022
- Informe de resultados del primer semestre del ejercicio 2022

En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity, se deja expresa constancia de que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Atentamente,

Javier Mira Miró

Presidente del Consejo de Administración

**FACEPHI BIOMETRÍA, S.A.
y entidades dependientes**

Informe de revisión limitada, estados financieros
consolidados intermedios correspondientes al periodo
de seis meses terminado el 30 de junio de 2022



INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS INTERMEDIOS

A los Accionistas de **FACEPHI BIOMETRÍA, S.A.**

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros consolidados intermedios adjuntos de FACEPHI BIOMETRÍA, S.A. (la Sociedad dominante) y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance al 30 de junio de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, así como las notas explicativas, todos ellos consolidados, correspondientes al periodo de seis meses terminado en dicha fecha. Los Administradores de la Sociedad dominante son responsables de la elaboración de dichos estados financieros consolidados intermedios de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable al Grupo (que se identifica en la nota 2 adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros consolidados intermedios basada en nuestro trabajo de revisión limitada.

Alcance de la revisión

Nuestra revisión se ha realizado de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, "Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la Entidad". Una revisión limitada de información financiera intermedia consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de ciertos procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos significativos que podrían ser identificados en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría sobre los estados financieros consolidados intermedios adjuntos.

Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros consolidados intermedios adjuntos no expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de la situación financiera de FacePhi Biometría, S.A y sociedades dependientes, al 30 de junio de 2022, de los resultados consolidados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo consolidados para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación, y en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Member of





Párrafo sobre otras cuestiones

Este informe ha sido preparado a petición del Consejo de Administración de FacePhi Biometría S.A., en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 3/2020 de Bolsas y Mercados Españoles Sistemas de Negociación, S.A. (BME Growth) sobre "Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity".

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.

Este informe se corresponde con el sello distintivo nº 31/22/00820 emitido por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

Cristina Herráiz Linares

27 de octubre de 2022

Member of



AUDITORÍA Y ASSURANCE



FACEPHI BIOMETRÍA, S.A. y sociedades dependientes

El Consejo de Administración de la Sociedad FacePhi Biometría, S.A., en fecha 27 de octubre de 2022, y en cumplimiento de los requisitos establecidos en la CIRCULAR BME Growth 3/2020, la Ley de Sociedades de Capital y el Código de Comercio, procede a formular los estados financieros intermedios consolidados adjuntos de FacePhi Biometría, S.A. y sociedades dependientes, correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022, que comprenden 62 páginas numeradas de la 1 a la 62.

Asimismo, el Consejo de Administración faculta a D. Juan Alfonso Ortiz Company como secretario para la firma de los citados documentos en todas sus páginas.

FIRMANTES

DocuSigned by:
Javier Mira Miró
92100B86996E451...

Javier Mira Miró
Presidente - Consejero Delegado Solidario

DocuSigned by:
David J. Devesa Rodríguez
49D66007214A466...

David J. Devesa Rodríguez
Vicesecretario - Consejero

DocuSigned by:
Juan Alfonso Ortiz Company
FC54A27DC524407...

Juan Alfonso Ortiz Company
Secretario - Consejero

DocuSigned by:
Pablo Reig Boronat
78DE233A4D0341E...

Pablo Reig Boronat
Consejero Independiente

FACEPHI BIOMETRÍA, S.A. y sociedades dependientes

Estados financieros intermedios consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022



30 de junio de 2022

Índice de los estados financieros consolidados intermedios y las notas explicativas

	Página
• Balance de situación consolidado	2
• Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	3
• Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado	4
• Estado de flujos de efectivo consolidado	6
• Notas explicativas de los estados financieros intermedios	
1 Naturaleza y actividades principales del Grupo	7
2 Bases de presentación	10
3 Normas de valoración	13
4 Inmovilizado intangible	30
5 Inmovilizado material	34
6 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros	37
7 Activos financieros	38
8 Patrimonio neto	41
9 Pasivos financieros	49
10 Administraciones públicas y situación fiscal	53
11 Ingresos y gastos	56
12 Retribución a los miembros del Consejo de Administración y Alta Dirección	59
13 Provisiones y contingencias	60
14 Otra información	61
15 Hechos posteriores al cierre	62

30 de junio de 2022

Balance consolidado al 30 de junio de 2022			
(Expresado en euros)			
ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	30/06/2022	31/12/2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE		9.611.969	7.879.395
I. Inmovilizado intangible	4	6.405.344	5.095.032
5. Otro inmovilizado intangible		6.405.344	5.095.032
II. Inmovilizado material	5	558.293	422.064
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		535.283	422.064
3. Inmovilizado en curso y anticipos		23.010	0
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		188	188
3. Otros activos financieros		188	188
V. Inversiones financieras a largo plazo	7	157.508	244.187
VI. Activos por impuesto diferido	10	1.133.612	1.093.506
VII. Deudores comerciales no corrientes	7	1.357.024	1.024.419
B) ACTIVO CORRIENTE		12.961.578	10.475.796
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	8.161.349	8.436.474
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		7.732.047	8.009.323
3. Activos por impuesto corriente	10	(733)	0
4. Otros deudores		430.035	427.151
V. Inversiones financieras a corto plazo	7	42.211	44.207
VI. Periodificaciones a corto plazo		502.492	297.787
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7	4.255.527	1.697.327
TOTAL ACTIVO		22.573.546	18.355.191

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	30/06/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETO		10.234.735	8.706.650
A-1) Fondos propios	8.1	10.153.479	8.582.504
I. Capital		644.690	605.373
1 Capital escriturado		644.690	605.373
II. Prima de emisión		12.834.136	10.074.525
III. Reservas		(1.681.750)	(986.979)
3. Otras reservas		(1.681.750)	(986.979)
IV. (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		(574.801)	(556.510)
VI. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante		(1.068.797)	(553.904)
A-2) Ajustes por cambios de valor	8.2	(7.404)	(3.335)
II. Diferencia de conversión		(7.404)	(3.335)
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	8.3	88.661	127.480
B) PASIVO NO CORRIENTE		4.455.113	5.150.405
I. Provisiones a largo plazo		76.231	66.660
II. Deudas a largo plazo	9	4.349.329	5.041.251
2. Deudas con entidades de crédito		4.349.329	5.041.251
IV. Pasivos por impuesto diferido	10	29.553	42.493
C) PASIVO CORRIENTE		7.883.697	4.498.137
III. Deudas a corto plazo	9	4.228.784	1.393.875
2. Deudas con entidades de crédito		1.334.651	1.181.843
4. Otros pasivos financieros		2.894.133	212.032
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	9	3.261.104	2.541.337
1. Proveedores		1.350.464	415.152
3. Pasivos por impuesto corriente	10	45	0
4. Otros acreedores		1.910.595	2.126.185
VI. Periodificaciones a corto plazo	11.a	393.809	562.924
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		22.573.546	18.355.191

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados cerrados al 30 de junio de 2022.

30 de junio de 2022

**Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada
correspondiente al periodo de seis meses terminado
el 30 de junio de 2022**

(Expresada en euros)

	NOTAS DE LA MEMORIA	(Debe) Haber	
		30/06/2022	30/06/2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios		7.859.195	4.149.864
b) Prestaciones de servicios	11.a	7.859.195	4.149.864
3. Trabajos realizados por el grupo para su activo	11.c	1.855.813	754.371
4. Aprovisionamientos	11.b	(1.426.879)	(851.700)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(1.426.879)	(851.700)
5. Otros ingresos de explotación		92.960	3.629
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		22.297	3.629
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	8.3	70.663	0
6. Gastos de personal	11.d	(4.275.452)	(2.465.782)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(3.537.621)	(2.106.634)
b) Cargas sociales		(735.070)	(359.148)
c) Provisiones		(2.761)	0
7. Otros gastos de explotación	11.e	(3.676.570)	(2.300.693)
a) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	7.3	(59.618)	(107.117)
b) Otros gastos de gestión corriente		(3.616.952)	(2.193.576)
8. Amortización del inmovilizado	4 y 5	(869.965)	(597.900)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	8.3	51.760	51.760
14. Otros resultados		(8.385)	(14.169)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(397.522)	(1.270.620)
15. Ingresos financieros		476	644
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		476	644
16. Gastos financieros		(136.266)	(257.490)
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		(551.814)	(380.604)
a) Cartera de negociación y otros	8.1.a)1	(551.814)	(380.604)
18. Diferencias de cambio		291.457	212.811
b) Otras diferencias de cambio	11.f	291.457	212.811
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	8	(124.938)	201.434
a) Deterioros y pérdidas		0	201.434
b) Resultados por enajenaciones y otras		(124.938)	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO		(521.085)	(223.207)
A.3) RESULTADO CONSOLIDADO ANTES DE IMPUESTOS		(918.607)	(1.493.826)
24. Impuestos sobre beneficios	10.3	(150.190)	(191.132)
A.4) RESULTADO DEL EJERC. PROCED. DE OP. CONTINUADAS		(1.068.797)	(1.684.958)
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		(1.068.797)	(1.684.958)
Resultado atribuido a la sociedad dominante		(1.068.797)	(1.684.958)
Resultado atribuido a socios externos		0	0

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados cerrados al 30 de junio de 2022.

30 de junio de 2022

Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado			
A) Estado consolidado de ingresos y gastos reconocidos			
correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022			
(Expresado en euros)			
	Notas de la memoria	30/06/2022	30/06/2021
A) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		(1.068.797)	(1.684.958)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto:			
I. Por valoración instrumentos financieros			
II. Por cobertura de flujos de efectivo			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados mant. Venta			
VI. Diferencias de conversión.	8.2	(875)	12.007
VII. Efecto impositivo	10.4	219	(3.002)
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO		(656)	9.006
Transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			
VIII. Por valoración instrumentos financieros			
IX. Por cobertura de flujos de efectivo			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	8.3	(51.760)	(51.760)
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados mant. Venta			
XII. Diferencias de conversión.			
XIII. Efecto impositivo	10.4	12.940	12.940
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA		(38.820)	(38.820)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A + B + C)		(1.108.273)	(1.714.772)
Total ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante		(1.108.273)	(1.714.772)
Total ingresos y gastos atribuidos a socios externos			

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados cerrados al 30 de junio de 2022.

30 de junio de 2022

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022									
(Expresado en euros)									
	Capital	Prima de emisión	Otras reservas de la Sociedad dominante		Reservas en soc. consol.	Resultado del ejercicio atribuido	ACV-Diferencia de conversión	Subvenciones donaciones y legados	TOTAL
			Otras reservas	(Acciones propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Por integración global			
Saldo inicial al 01.01.2021	577.141	7.222.153	1.208.969	(341.760)			(1.854.599)	205.120	7.017.023
I. Total de ingresos y gastos consolidados reconocidos							(553.904)	(77.640)	(634.879)
II. Operaciones con socios o propietarios									
1. Aumentos de capital.	28.232	2.471.760	(73.125)						2.426.868
2. (-) Reducciones de capital.									
3. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto (deriv. equity-warrans - nota 9.1).		380.611							380.611
4. (-) Distribución de dividendos.									
5. Operaciones con acciones o participaciones de la Soc Dominante (netas).			(73.670)	(214.750)					(288.421)
III. Incorporación de componentes al perímetro de consolidación (nota 1.c)						(194.553)			(194.553)
IV. Otras variaciones del Patrimonio Neto					(1.682.335)	(172.265)	1.854.599		
Saldo final al 31.12.2021	605.373	10.074.525	1.062.173	(556.510)	(1.682.335)	(366.818)	(553.904)	127.480	8.706.650
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021									
II. Ajustes por errores 2021									
Saldo inicial al 01.01.2022	605.373	10.074.525	1.062.173	(556.510)	(1.682.335)	(366.818)	(553.904)	127.480	8.706.650
I. Total de ingresos y gastos consolidados reconocidos							(1.068.797)	(38.820)	(1.108.273)
II. Operaciones con socios o propietarios									
1. Aumentos de capital.	39.317	2.460.683	(116.250)						2.383.750
2. (-) Reducciones de capital.									
3. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto (deriv. equity-warrans - nota 9.1).		298.928							298.928
4. (-) Distribución de dividendos.									
5. Operaciones con acciones o participaciones de la Soc Dominante (netas).			(47.158)	(18.291)					(65.449)
III. Incorporación de componentes al perímetro de consolidación (nota 1.c)								(3.413)	(3.413)
IV. Exclusión de componentes al perímetro de consolidación (nota 1.c)			(592.985)			530.197	85.330		22.541
V. Otras variaciones del Patrimonio Neto					(158.993)	(309.581)	468.574		
Saldo final al 30.06.2022	644.690	12.834.136	305.780	(574.801)	(1.841.328)	(146.203)	(1.068.797)	88.661	10.234.735

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros cerrados consolidados al 30 de junio de 2022.

30 de junio de 2022

Estado de flujos de efectivo consolidado correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022		
(Expresado en euros)		
	30/06/2022	30/06/2021
A) Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	(918.607)	(1.493.826)
2. Ajustes al resultado.	(466.402)	1.065.913
a) Amortización del inmovilizado (+)	869.965	597.900
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	59.618	107.117
c) Variación de provisiones (+/-)	9.571	10.410
d) Imputación de subvenciones (-)	(122.423)	(51.760)
f) Resultado por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	124.938	0
g) Ingresos financieros (-)	(476)	(644)
h) Gastos financieros (+)	136.266	257.490
i) Diferencias de cambio (+/-)	(239.862)	(235.212)
j) Variación del valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	551.814	380.611
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	(1.855.813)	0
3. Cambios en el capital corriente	239.962	(18.455)
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(105.257)	(396.180)
c) Otros activos corrientes (+/-)	(204.704)	(316.291)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	719.038	489.207
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	(169.115)	204.809
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	(139.289)	(247.250)
a) Pagos de intereses (-)	(139.765)	(247.893)
c) Cobros de intereses (+)	476	644
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/1 +/-2 +/-3 +/-4)	(1.284.337)	(693.619)
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones (-)	(510.309)	(2.713.948)
b) Inmovilizado intangible.	(236.261)	(40.132)
c) Inmovilizado material.	(228.196)	(933.948)
e) Otros activos financieros.	(45.852)	(1.739.868)
7. Cobros por desinversiones (+)	35.749	497.287
c) Inmovilizado material.	26.273	0
e) Otros activos financieros.	9.476	497.287
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	(474.560)	(2.216.661)
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación.		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	2.279.551	2.120.923
a) Emisión de instrumentos de patrimonio.	2.345.000	2.369.993
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio.	(195.649)	(412.263)
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio.	130.200	163.193
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	1.964.263	(522.240)
a) Emisión.	2.500.000	0
4. Otras (+).	2.500.000	0
b) Devolución y amortización de	(535.615)	(520.397)
2. Deudas con entidades de crédito(-).	(535.615)	(520.397)
4. Otras (-).	(122)	(1.843)
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	0	0
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	4.243.814	1.598.682
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.	73.283	(159.275)
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (+/-A +/-B +/-C +/-D)	2.558.199	(1.470.872)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	1.697.327	5.979.705
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	4.255.527	4.508.833

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros cerrados consolidados al 30 de junio de 2022.

1. Naturaleza y actividades principales del Grupo

a) Sociedad dominante

FACEPHI BIOMETRIA S.A. (en adelante la Sociedad Dominante) fue constituida por tiempo indefinido el 26 de septiembre de 2012 ante el notario Don Ignacio J. Torres López. Su domicilio social se encuentra en Alicante, calle México número 20.

El objeto social, según los Estatutos de la Sociedad, es el siguiente:

- La investigación, desarrollo y comercialización de todo tipo de material informático, hardware, software y electrodomésticos
- La venta online a través de internet y/o canales de distribución similares, importación, exportación, representación, comercialización, distribución, intermediación, compraventa al por mayor y menor, elaboración, manipulado, fabricación y prestación de servicios relacionada de hardware, software en soporte físico y mediante comercialización de licencias de uso, productos y componentes electrónicos, electrodomésticos y de telecomunicación.
- La realización de actividades de internet, así como el suministro de servicios de información y formación.
- La promoción, construcción, adquisición, transmisión, intermediación, arrendamiento (salvo el arrendamiento financiero), subarrendamiento, instalación o explotación directa o indirectamente, servicios de asesoramiento, gestión urbanística del suelo, consulting, administración, custodia y gestión de toda clase de bienes inmuebles, solares, parcelas de cualquier tipo de calificación urbanística, edificios, bungalows, apartamentos, chalets, urbanizaciones, campos deportivos, casas habitación, locales e instalaciones industriales o de negocios, establecimientos de hostelería, todos ellos con o sin mobiliario, por cuenta propia y de terceros, y de titularidad pública y privada.

La principal actividad de FacePhi Biometría S.A. y sociedades dependientes (en adelante el Grupo FacePhi o el Grupo) consiste en la comercialización e implantación de un software de biometría por reconocimiento facial desarrollado por ella misma, bajo el epígrafe 845 del Impuesto de Actividades Económicas.

El Grupo cotiza en el segmento de empresas en expansión de BME Growth desde el día 1 de julio de 2014, y en Euronext Growth en París desde el 25 de febrero de 2020.

Por tanto, el Grupo está sometido al régimen de control y supervisión regulado por el Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado, 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 las Circulares emitidas por BME Growth.

b) Sociedades dependientes y asociadas

La consolidación se ha realizado aplicando el método de integración global a todas las sociedades dependientes, que son aquellas en las que la Sociedad dominante ejerce o puede ejercer, directa o indirectamente, su control, entendido como el poder de dirigir las políticas financieras y de explotación de una empresa para obtener beneficios económicos de sus actividades. Esta circunstancia se manifiesta, en general, aunque no únicamente, por la titularidad, directa o indirecta, de más del 50% de los derechos de voto de la sociedad de que se trate. Las sociedades dependientes se consolidan a partir de la fecha en que se transfiere el control al Grupo, y se excluyen de la consolidación en la fecha en que cesa el mismo.

A continuación, se detalla información de las sociedades que forman parte del Grupo FacePhi, con indicación de la actividad principal y su domicilio social:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Sociedad Grupo Mercantil (Artº42 C. Com.)	% de particip	Domicilio	Actividad principal
FacePhi Biometría, S.A.	Soc. Dominante	Alicante (España)	Comercialización de soluciones de biometría facial
FacePhi APAC, LTD	100%	Pangyo (Corea del Sur)	Comercialización de soluciones de biometría facial
Ecercit Digital Solutions, S.L.U. ⁽¹⁾	100%	Madrid (España)	Desarrollo y comercialización de software
Celmuy Trading, S.A.	100%	Montevideo (Uruguay)	Comercialización de soluciones de biometría facial
Facephi Beyond Biometrics, LTD ⁽²⁾	100%	Londres (UK)	Comercialización de soluciones de biometría facial

⁽¹⁾ Con efectos contables 1 de enero de 2022, la sociedad Ecercit Digital Solutions, S.L.U. ha sido absorbida por la Sociedad Dominante, mediante acuerdo de fusión impropia (véase apartado d) de esta nota).

⁽²⁾ Sociedad constituida el 26 de mayo de 2022 en Reino Unido e inactiva a 30 de junio de 2022 (véase apartado c) de esta nota).

La situación patrimonial de las sociedades dependientes, obtenida de los registros contables no auditados, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, en su caso, es la siguiente:

	Euros			
	FacePhi APAC ^(*)		Celmuy ^(*)	Ecercit
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Capital suscrito	516.390	516.390	---	8.867
Prima emisión	---	---	---	703.365
Reservas	(227.466)	(275.817)	---	(327.603)
Resultado del ejercicio	(33.568)	48.351	(151.973)	---
Diferencias conversión	(3.991)	(4.447)	(3.413)	(85.330)
Subvenciones	---	---	---	61.484
Patrimonio neto	251.365	284.478	(155.386)	360.783
% de participación	100%	100%	100%	100%
Valor teórico de participación	251.365	284.478	(155.386)	360.783

^(*) Contravalor del Won surcoreano (KRW) y del Peso uruguayo (UYU) a euros según los criterios de conversión de divisas descritos en la nota 3.1.

c) Modificaciones en el perímetro de consolidación

De acuerdo con la normativa aplicable a la formulación de cuentas anuales consolidadas, la filial surcoreana FacePhi APAC Ltd. quedó excluida del perímetro de consolidación al 31 de diciembre de 2020, atendiendo a razones de escasa relevancia y mínimo volumen de operaciones comerciales para los intereses del Grupo. No obstante, la totalidad de las pérdidas generadas por esta sociedad en su primer año quedaron compensadas en el balance consolidado, patrimonio neto consolidado y en los resultados consolidados a través del deterioro realizado por los Administradores del Grupo en relación con los diferentes activos financieros por importe de 282.697 euros.

Al 30 de junio de 2021, el Órgano de Administración de la Sociedad dominante decidió incorporar dicha sociedad al perímetro de consolidación, mediante el método de integración global con efectos contables el 1 de enero de 2021.

Asimismo, Celmuy Trading es una sociedad de nacionalidad uruguaya, constituida el 11 de agosto de 2020 e inscrita en el Registro Único Tributario de Uruguay con el número 218731960012, y sujeta a las leyes mercantiles de dicho país. Esta sociedad fue adquirida al 100% por la Sociedad dominante el 25 de abril de 2021 y ha permanecido inactiva desde su constitución y hasta el mes de febrero de 2022, motivo por el cual no formó parte del Grupo consolidado al 31 de diciembre de 2021. Al 30 de junio de 2022, ha sido incluida en el perímetro de consolidación.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

En noviembre de 2021, la Sociedad dominante y Ecercic Digital Solutions, S.L. aprobaron el proyecto de fusión de ambas compañías, por absorción de la segunda por la primera. El acuerdo de fusión ha sido protocolizado en marzo de 2022, tal y como se indica en el apartado d) siguiente y la fecha d efectos contables es el 1 de enero de 2022.

Por último, con fecha 26 de mayo de 2022, se ha inscrito la sociedad Facephi Beyond Biometrics LTD en el Registro de Inglaterra y Gales, con el número 14135809. Dicha sociedad ha sido registrada con un capital de 100 libras esterlinas (GBP), que no ha sido desembolsado a la fecha de los presentes estados financieros intermedios consolidados. Esta sociedad no ha iniciado su actividad y, por tanto, no ha sido incluida en el perímetro de consolidación al 30 de junio de 2022.

d) Combinaciones de negocios

Adquisición de Ecercic Digital Solutions, S.L.

Con fecha 20 de abril de 2020 se protocolizó el acuerdo de compraventa del 100% de las participaciones sociales de la mercantil Ecercic Digital Solutions, S.L., hasta ese momento proveedor de tecnología, por un precio de adquisición de 2 millones de euros. La dirección de la Sociedad dominante consideró que con esta operación se consigue el objetivo estratégico de potenciar el servicio de “on boarding digital” en su cartera comercial y consolidar su liderazgo dentro del ámbito de la identificación y autenticación, tanto a nivel nacional como internacional. La liquidación de la operación se realizó mediante contraprestación dineraria por un importe de 1.159.999 euros y la entrega de 164.706 acciones de autocartera de la Sociedad dominante, por un importe de 840.001 euros, correspondiente al valor razonable de las acciones entregadas.

El valor razonable de los activos y pasivos de Ecercic, una vez adquirida la compañía, junto con su valor contable antes de la adquisición se registraron como sigue:

	Euros	
	Valor contable	Valor razonable
Activos Intangibles	293.666	1.920.360
Inmovilizado material	13.456	13.456
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	120.329	120.829
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	7.474	7.474
Pasivos por impuesto diferido.	(38.723)	(38.723)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	(23.396)	(23.396)
Activos netos identificados	372.806	2.000.000
Fondo comercio surgido en la operación		---
Total Coste de Adquisición		2.000.000

Por tanto, el precio de adquisición acordado supuso, al 31 de diciembre de 2020, el reconocimiento de un fondo de comercio implícito por valor de 1.627.194 euros que se ha considerado atribuible a la tecnología aportada por dicha sociedad al desarrollo de las soluciones de “on boarding digital” que comercializa en la actualidad el Grupo.

El 3 de marzo de 2022 se han protocolizado y elevado a público los acuerdos de fusión y el proyecto emitido por los órganos de administración de la sociedad absorbente FACEPHI BIOMETRÍA, S.A. y de la sociedad absorbida ECERTIC DIGITAL SOLUTIONS, S.L., el cual fue suscrito en fecha 2 de noviembre de 2021 con el contenido y requisitos aplicables y que al efecto establecen los artículos 30 y 31 de la Ley 3/2009, de 3 de abril, de modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles.

El 9 de noviembre de 2021 los Órganos de Administración de ambas sociedades aprobaron las operaciones de fusión de acuerdo al proyecto, con disolución de la sociedad absorbida y adquisición por sucesión universal de su patrimonio, aprobándose igualmente los respectivos balances de fusión referidos al 30 de septiembre de 2021. La fecha de efectos contables de las operaciones de la sociedad absorbida ha sido el 1 de enero de 2022.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

De conformidad al artículo 51 de la Ley de modificaciones estructurales, al ser la sociedad absorbente titular directa del 100% del capital social de la sociedad de responsabilidad limitada objeto de absorción, no ha sido necesaria la aprobación de la fusión por la Junta General de Accionistas de la sociedad absorbente.

El asiento de fusión reconocido en los registros contables de la Sociedad dominante, el 1 de enero de 2022, es el siguiente:

Epígrafes	Euros	
	Debe	Haber
Inmovilizado Intangible	1.267.704	
Inmovilizado Material	8.367	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	15.815	
Clientes Empresas del Grupo	382.548	
Tesorería	45.683	
Reservas de fusión	592.985	
		61.484
Subvenciones		61.484
Pasivos por impuesto diferido		20.495
Deudas a corto plazo		(3.842)
Deudas con empresas del grupo a corto plazo		192.196
Acreedores Comerciales		42.771
Participaciones Ecercic		2.000.000
Total	2.313.102	2.313.102

e) Negocios conjuntos

En el ejercicio 2022, la Sociedad dominante forma parte de la Unión Temporal de Empresas "UTE DH Healthcare provider software Spain, S.L.U – Facephi Biometría, S.A.", domiciliada en Madrid, en la que participa en un 21,08%, y que ha sido constituida para la ejecución del contrato adjudicado por la Dirección del Instituto Nacional de Gestión Sanitaria (INGESA) para la Integración e instalación de un sistema maestro de pacientes hospitalarios con identificación biométrica con destino a los hospitales Comarcal de Melilla y Universitario de Ceuta y a atención primaria de Ceuta y Melilla.

El valor estimado del contrato asciende a 711.490 euros a ejecutar en un plazo de 38 meses. A la fecha de formulación de estos estados financieros, no se ha iniciado la actividad.

2. Bases de presentación de los estados financieros intermedios consolidados
a) Marco Normativo de información financiera aplicable al Grupo

Los Estados Financieros Intermedios Consolidados han sido formulados por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable al Grupo, que es el establecido en:

- el Código de Comercio,
- el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, así como sus modificaciones posteriores incorporadas por los Reales Decretos 1159/2010 de 17 de septiembre, 602/2016 de 17 de diciembre y 1/2021 de 12 de enero,

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

- el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas, en todo lo que no se opongan a lo establecido en la mencionada reforma mercantil,
- y demás disposiciones del marco normativo de información financiera que resultan de aplicación.

b) Imagen fiel

Los estados financieros intermedios consolidados se han preparado a partir de los registros contables de las distintas sociedades que componen el Grupo y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera descrito en el párrafo anterior y, en particular, con los principios y normas contables en él contenidos, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio consolidado, de la situación financiera consolidada y de los resultados consolidados, así como la veracidad de los flujos incorporados en el Estado Consolidado de Flujos de Efectivo correspondientes al periodo.

Los estados financieros intermedios consolidados adjuntos han sido preparados con el objeto de cumplir con el requerimiento de comunicación al BME Growth de información financiera intermedia al 30 de junio de 2022, establecido en su circular 3/2020.

Los estados financieros intermedios consolidados se presentan en euros, redondeados a la unidad más cercana, que es la moneda funcional y de presentación del Grupo.

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

c) Principios contables no obligatorios

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, el Consejo de Administración de la Sociedad dominante ha formulado estos estados financieros intermedios consolidados teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichos estados financieros. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

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

La información contenida en estas notas explicativas es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad dominante y su preparación requiere que la Dirección del Grupo realice juicios, estimaciones y asunciones que afectan a la aplicación de las normas y a los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Las estimaciones y asunciones adoptadas están basadas en experiencias históricas y otros factores que son razonables bajo las circunstancias existentes. En este sentido, se incluye a continuación un detalle de los aspectos que han implicado mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de los estados financieros adjuntos:

- *Deterioro de valor de los activos no corrientes*: la valoración de los activos no corrientes distintos de los financieros requiere la realización de estimaciones con el fin de determinar su valor recuperable, a los efectos de evaluar un posible deterioro. Para determinar este valor recuperable, los Administradores de la Sociedad dominante estiman los flujos de efectivo futuros esperados de los activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de dichos flujos de efectivo. Los flujos de efectivo dependen de que se cumplan las proyecciones incluidas en el plan de negocio de los próximos cinco ejercicios, mientras que las tasas de descuento dependen del tipo de interés y de la prima de riesgo (véase nota 3.4).

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

- *Los activos por impuesto diferido* se registran para todas aquellas diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas pendientes de compensar y deducciones pendientes de aplicar, para las que es probable que el Grupo disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Se tienen que realizar estimaciones significativas para determinar el importe de los activos por impuesto diferido que se pueden registrar, teniendo en cuenta los importes y las fechas en las que se obtendrán las ganancias fiscales futuras y el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles. A 30 de junio de 2022, el Grupo tiene registrados activos por impuesto diferido por un importe total de 1.133.612 euros correspondientes a las diferencias temporarias, bases imponibles pendientes de compensar y deducciones pendientes de aplicar (véase nota 10).

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible a la fecha de elaboración de los estados financieros intermedios consolidados sobre los hechos analizados. Sin embargo, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en el futuro, lo que se haría, en su caso, de forma prospectiva conforme a lo establecido en la Norma nº 22 del Plan General de Contabilidad, reconociendo los efectos del cambio de estimación en la correspondiente cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

e) Empresa en funcionamiento

Durante el periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2022 el Grupo ha generado pérdidas consolidadas significativas antes de impuestos por un importe de 919 miles de euros (1.494 miles de euros al 30 de junio de 2021), que tienen su origen principalmente en el incremento de la plantilla de personal del Grupo, así como en los riesgos financieros derivados de las emisiones de instrumentos de patrimonio propio para abordar sus necesidades de financiación (véase nota 8.1).

No obstante, el EBITDA consolidado generado a 30 de junio de 2022 ha ascendido a un importe positivo de 532 miles euros (566 miles euros negativos al 30 de junio 2021).

La cifra de Patrimonio Neto Consolidado a 30 de junio de 2022 se sitúa en 10,2 millones de euros con un incremento de 1,5 millones de euros con respecto al 31 de diciembre de 2021, derivado principalmente de las operaciones de ampliación de capital ejecutadas durante el ejercicio 2022 (véase nota 8.1).

En estas circunstancias, el Consejo de Administración de la Sociedad dominante estima que los flujos de efectivo que genera el negocio y las líneas de financiación disponibles permiten hacer frente a los pasivos corrientes y a los planes de expansión del Grupo, por lo que los estados financieros intermedios consolidados adjuntos han sido preparados atendiendo al principio de empresa en funcionamiento.

f) Comparación de la información

El periodo actual comprende el periodo de seis meses comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 30 de junio de 2022. En este sentido, a efectos de comparación, se ha incluido en el balance consolidado comparativo con 31 de diciembre de 2021, mientras que, en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, en el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, y en el estado de flujos de efectivo consolidado se ha incluido como comparativo el periodo de seis meses comprendido entre el 1 de enero de 2021 y el 30 de junio de 2021.

g) Cambios en criterios contables y corrección de errores

Al 30 de junio de 2022, la Sociedad no ha realizado ningún ajuste por cambios en criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2021, ni ha sido necesario corregir ningún error procedente de ejercicios anteriores.

3. Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por el Grupo FacePhi en la elaboración de los presentes estados financieros intermedios consolidados han sido las siguientes:

3.1 Principios de consolidación

Los criterios básicos que se han utilizado en la consolidación son los siguientes:

Adquisiciones de control

Las adquisiciones por parte de la Sociedad dominante (u otra sociedad del Grupo) del control de una sociedad dependiente constituye una combinación de negocios que se contabiliza de acuerdo con el método de adquisición. Este método requiere que la empresa adquirente contabilice, en la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, así como, en su caso, el correspondiente fondo de comercio o diferencia negativa. Las sociedades dependientes se consolidan a partir de la fecha en que se transfiere el control al Grupo, y se excluyen de la consolidación en la fecha en que cesa el mismo.

El coste de adquisición se determina como la suma de los valores razonables, en la fecha de adquisición, de los activos entregados, los pasivos incurridos o asumidos y los instrumentos de patrimonio emitidos por la adquirente y el valor razonable de cualquier contraprestación contingente que dependa de eventos futuros o del cumplimiento de ciertas condiciones, que deba registrarse como un activo, un pasivo o como patrimonio neto de acuerdo con su naturaleza.

Los gastos relacionados con la emisión de los instrumentos de patrimonio o de los pasivos financieros entregados no forman parte del coste de la combinación de negocios, registrándose de conformidad con las normas aplicables a los instrumentos financieros. Los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales que intervengan en la combinación de negocios se contabilizan como gastos a medida que se incurren. Tampoco se incluyen en el coste de la combinación los gastos generados internamente por estos conceptos, ni los que, en su caso, hubiera incurrido la entidad adquirida.

El exceso, en la fecha de adquisición, del coste de la combinación de negocios, sobre la parte proporcional del valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos representativa de la participación en el capital del Grupo adquirida se reconoce como un fondo de comercio. En el caso excepcional de que este importe fuese superior al coste de la combinación de negocios, el exceso se contabilizará en la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso.

Los activos, pasivos, ingresos, gastos, flujos de efectivo y demás partidas de los estados financieros intermedios de las sociedades que componen el Grupo se incorporan a los estados financieros intermedios consolidados del Grupo por el método de integración global, puesto que existe un control efectivo.

Se entiende por control efectivo, aquellas sociedades dependientes en las que la Sociedad dominante tiene una participación directa o indirecta superior al 50% que permite disponer de la mayoría de los derechos de voto en los correspondientes órganos de administración.

Este método requiere lo siguiente:

Homogeneización temporal

Los estados financieros intermedios individuales de las sociedades dependientes se establecen en la misma fecha y periodo que los estados financieros intermedios consolidados de la sociedad del Grupo obligada a consolidar.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022Homogeneización valorativa

Los elementos del activo y del pasivo, los ingresos y gastos, y demás partidas que componen los estados financieros intermedios de las sociedades del Grupo, se han valorado siguiendo métodos uniformes. Aquellos elementos del activo o del pasivo, o aquellas partidas de ingresos o gastos que se hubieran valorado según criterios no uniformes respecto a los aplicados en consolidación se han valorado de nuevo, realizándose los ajustes necesarios, a los únicos efectos de la consolidación.

Agregación

Las diferentes partidas de los estados financieros intermedios individuales, previamente homogeneizadas, se agregan según su naturaleza.

Eliminación inversión - patrimonio neto

Los valores contables representativos de los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente poseídos, directa o indirectamente, por la Sociedad dominante, se compensan con la parte proporcional de las partidas de patrimonio neto de la mencionada sociedad dependiente atribuible a dichas participaciones, generalmente, sobre la base de los valores resultantes de aplicar el método de adquisición descrito anteriormente. En consolidaciones posteriores al ejercicio en que se adquirió el control, el exceso o defecto del patrimonio neto generado por la sociedad dependiente desde la fecha de adquisición que sea atribuible a la Sociedad dominante se presenta en el balance consolidado dentro de las partidas de reservas o ajustes por cambios de valor, en función de su naturaleza. La parte atribuible a los socios externos se inscribe en la partida de "Socios externos".

Participación de socios externos

No existen socios externos al 30 de junio de 2022, ni durante el ejercicio 2021.

Eliminaciones de partidas intragrupo

Los créditos y deudas, ingresos y gastos y flujos de efectivo entre sociedades del Grupo se eliminan en su totalidad. Asimismo, la totalidad de los resultados producidos por las operaciones internas se elimina y difiere hasta que se realice frente a terceros ajenos al Grupo.

Conversión de los estados financieros intermedios de las sociedades extranjeras

Todos los activos y pasivos de las sociedades cuya moneda funcional es distinta al euro y que se integran en la consolidación, se convierten a euros utilizando el tipo de cambio al cierre de cada ejercicio.

Las partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias se han convertido a los tipos de cambio existentes en las fechas en las que se realizaron las correspondientes operaciones.

La diferencia entre el importe del patrimonio de las sociedades extranjeras, incluido el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias calculado conforme al apartado anterior, convertidos al tipo de cambio histórico y la situación patrimonial neta que resulte de la conversión de los activos y pasivos conforme al primer párrafo, se inscribe con signo positivo o negativo, según corresponda, en el patrimonio neto del balance consolidado en la partida Diferencias de conversión, deducida la parte que de dicha diferencia corresponda a las participaciones no dominantes, que aparece en la partida Participaciones no dominantes del patrimonio neto del balance consolidado.

El fondo de comercio y los ajustes a valor razonable de las partidas del balance que surgen en el momento de la toma de participación de una entidad extranjera, son tratados como activos y pasivos de la entidad adquirida y, por tanto, se convierten al tipo de cambio de cierre, reconociéndose las diferencias de cambio que surjan en la citada partida Diferencias de conversión.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022**3.2 Combinaciones de negocios**

Se consideran combinaciones de negocios aquellas operaciones en las que una sociedad ha adquirido el control de uno o varios negocios, entendiendo como tal un conjunto integrado de actividades y activos susceptibles de ser gestionados para proporcionar un rendimiento, menores costes u otros beneficios a los propietarios.

Las operaciones de fusión, escisión y aportación no dineraria de un negocio entre empresas del grupo se registran valorando los elementos patrimoniales adquiridos por los valores contables de los mismos, en los estados financieros consolidados de la dominante última española en la fecha en que se realiza la operación. Las diferencias que pudieran ponerse de manifiesto se registran contra reservas. La fecha de efectos contables es la fecha de inicio del ejercicio en que se aprueba la operación.

Las operaciones de fusión o escisión distintas de las anteriores, y las combinaciones de negocios surgidas de la adquisición de todos los elementos patrimoniales de una empresa o de una parte que constituya uno o más negocios, se registran valorando los elementos patrimoniales adquiridos de acuerdo con el método de adquisición, por lo que dichos activos y pasivos se valorarán como regla general a su valor razonable en la fecha de la operación, siempre y cuando éste pueda ser medido con fiabilidad, así como, en su caso, la diferencia entre el coste de la combinación de negocios y el valor de dichos activos y pasivos, como fondo de comercio, en el caso de que sea positiva, o como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el caso en que sea negativa. La fecha de adquisición es aquella en la que la empresa adquirente, adquiere el control del negocio o negocios adquiridos.

3.3 Negocios conjuntos

De acuerdo con la normativa mercantil vigente, para la integración y contabilización de las operaciones realizadas con Uniones Temporales de Empresas (UTES) en las que participa el Grupo, se integra en el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidados, la parte proporcional de los saldos de la UTE en función del porcentaje de participación que se posee. Dicha inclusión se realiza una vez efectuada la necesaria homogeneización, así como la eliminación de las transacciones entre el Grupo y la UTE, en proporción a la participación que corresponda y los saldos activos y pasivos y los ingresos y gastos recíprocos.

3.4 Inmovilizado intangible

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizados a su precio de adquisición o coste de producción. El inmovilizado intangible se presenta por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y, en su caso, por las correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Los inmovilizados intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, deberán ser objeto de amortización sistemática en el periodo durante el cual se prevé, razonablemente, que los beneficios económicos inherentes al activo produzcan rendimientos para la empresa.

Cuando la vida útil de estos activos no puede estimarse de manera fiable se amortizan en un plazo de diez años.

a) Gastos de desarrollo de aplicaciones informáticas

Los gastos de desarrollo de las aplicaciones informáticas que son posteriormente objeto de comercialización, se activan desde el momento en que se cumplen todas las siguientes condiciones:

- Existencia de un proyecto específico e individualizado que permite valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

- La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- En todo momento existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la intención sea la de explotación directa, como para el de venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.
- La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- La financiación de los distintos proyectos está razonablemente asegurada para completar la realización de los mismos. Además de estar asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar o vender el activo intangible.
- Existe una intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe para activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones.

Los gastos de personal propio, así como los costes de los servicios adquiridos a terceros, que han participado en el desarrollo de las aplicaciones y software informático se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe de “Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado” de la cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada.

Otros gastos de desarrollo se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. Los costes de desarrollo previamente reconocidos como un gasto no se reconocen como un activo en un ejercicio posterior. Los costes de desarrollo que se activan, de acuerdo con las condiciones indicadas anteriormente en este mismo apartado, se amortizan de manera lineal durante su vida útil estimada para cada proyecto, sin superar los 5 años.

En caso de que varíen las circunstancias favorables del proyecto que permitieron capitalizar los gastos de desarrollo, la parte pendiente de amortizar se lleva a resultados en el ejercicio en que cambian dichas circunstancias.

La estimación del deterioro del inmovilizado intangible está basada en la obtención de flujos de efectivos futuros derivados del cumplimiento del plan de negocio que la Dirección del Grupo ha realizado, actualizados a una tasa de descuento de mercado. Dicho plan soporta el éxito comercial de los gastos de desarrollo capitalizados y su recuperabilidad.

A 30 de junio de 2022, la Sociedad dominante estima que no hay indicio de deterioro del inmovilizado intangible ya que los Administradores tienen altas expectativas del cumplimiento del plan de negocio, el cual muestra que, en base a sus previsiones, el inmovilizado intangible y los créditos fiscales se recuperarán en su totalidad en los próximos ejercicios.

b) 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 durante sus vidas útiles estimadas mediante método lineal en un periodo de 6 años.

Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. Los costes directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por el Grupo, y que sea probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costes durante más de un año, se reconocen como aplicaciones informáticas del activo intangible. Los costes directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Los costes de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (que no superan los 5 años).

c) Propiedad industrial

La Propiedad industrial se valorará por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones económicas que se deriven del contrato deban inventariarse por la empresa adquirente. Se incluirán, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de introducción.

Los derechos de la propiedad industrial se valorarán por el precio de adquisición o coste de producción. Se contabilizarán en este concepto el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtenga la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial, siempre que se cumplan las condiciones legales necesarias para su inscripción en el correspondiente registro, y sin perjuicio de los importes que también pudieran contabilizarse por razón de adquisición a terceros de los derechos correspondientes. Los gastos de investigación seguirán su ritmo de amortización y en ningún caso se incorporarán al valor contable de la propiedad industrial. La vida útil se ha estimado entre 10 y 20 años.

3.5 Inmovilizado material

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

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 en 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 por el método lineal en función de la naturaleza del activo, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute.

Las vidas útiles estimadas son:

<u>Elemento</u>	<u>Porcentaje anual</u>	<u>Años de vida útil</u>	<u>Método</u>
Otras instalaciones	10%	10	Lineal
Mobiliario	5%-10%	10-20	Lineal
Equipos informáticos	25%	4	Lineal
Otro inmovilizado material	10%-20%	5-10	Lineal

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance consolidado.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

3.6 Deterioro de valor de los activos no financieros

Al menos al cierre del ejercicio, los Administradores evalúan si existen indicios de que algún activo no corriente pueda estar deteriorado. En este caso, se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro. El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando tipos de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos asociados al activo. Para aquellos activos que no generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos, el importe recuperable se determina para las unidades generadoras de efectivo a las que pertenecen dichos activos.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir, excepto las correspondientes a los fondos de comercio. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

Los Administradores de la Sociedad dominante han actualizado su plan de negocio a cinco años, que ha sido tomado como base para la realización de un nuevo test de deterioro de los activos no financieros.

3.7 Activos financieros**Clasificación de instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o instrumento de patrimonio.

El Grupo clasifica los instrumentos financieros en las diferentes categorías atendiendo a las características y a la estrategia de inversión del Órgano de Administración en el momento de su reconocimiento inicial.

Principio de compensación

Un activo y un pasivo financieros son objeto de compensación sólo cuando se tiene el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Activos a coste amortizado

Un activo financiero se incluirá en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si el Grupo 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.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

- a. Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico del Grupo con cobro aplazado, y
- b. Créditos por operaciones no comerciales: son 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 el Grupo.

Valoración inicial.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, 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 tengan 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.

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, 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, el Grupo analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Deterioro del valor.

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, 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 será 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. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de los estados financieros consolidados de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros se podrán utilizar modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

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 reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

No obstante, como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros se puede utilizar el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar el Grupo.

El reconocimiento de intereses en los activos financieros con deterioro crediticio seguirá las reglas generales, sin perjuicio de que de manera simultánea el Grupo deba evaluar si dicho importe será objeto de recuperación y, en su caso, contabilice la correspondiente pérdida por deterioro.

Activos financieros a coste

En todo caso, se incluyen en esta categoría de valoración:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas no consolidadas, tal como estas quedan definidas en la norma 13ª de elaboración de las cuentas anuales del Plan General de Contabilidad.
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones.
- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.
- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) Los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.
- f) 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

Las inversiones incluidas en esta categoría se valorarán inicialmente al coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, debiéndose aplicar, en su caso, en relación con las empresas del grupo, el criterio incluido en el apartado 2 de la Norma de Registro y Valoración 19ª del Plan General de Contabilidad relativa a operaciones entre empresas del grupo, y los criterios para determinar el coste de la combinación establecidos en la norma sobre combinaciones de negocios.

No obstante, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

Formará parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Valoración posterior

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

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Cuando deba asignarse valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplicará el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por estos los valores que tienen iguales derechos.

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de estos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuirá el valor contable de los respectivos activos. Dicho coste se determinará aplicando alguna fórmula valorativa de general aceptación.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valorarán al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Se aplicará este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente se acuerda un interés fijo irrevocable, este último se contabilizará como un ingreso financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Deterioro de valor

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable.

El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcularán, 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 calculará 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, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto incluido en los estados financieros consolidados elaborados aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

Cuando la empresa participada tuviere su domicilio fuera del territorio español, el patrimonio neto a tomar en consideración vendrá expresado en las normas contenidas en la presente disposición. No obstante, si mediaran altas tasas de inflación, los valores a considerar serán los resultantes de los estados financieros ajustados en el sentido expuesto en la norma relativa a moneda extranjera.

Con carácter general, el método indirecto de estimación a partir del patrimonio neto se podrá utilizar en aquellos casos en que puede servir para demostrar un valor recuperable mínimo sin la necesidad de realizar un análisis más complejo cuando de aquel se deduce que no hay deterioro.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registrarán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. 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.

No obstante, en el caso de que se hubiera producido una inversión en la empresa, previa a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, y con anterioridad a esa calificación, se hubieran realizado ajustes valorativos imputados directamente al patrimonio neto derivados de tal inversión, dichos ajustes se mantendrán tras la calificación hasta la enajenación o baja de la inversión, momento en el que se registrarán en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, o hasta que se produzcan las siguientes circunstancias:

- a) En el caso de ajustes valorativos previos por aumentos de valor, las correcciones valorativas por deterioro se registrarán contra la partida del patrimonio neto que recoja los ajustes valorativos previamente practicados hasta el importe de los mismos, y el exceso, en su caso, se registrará en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. La corrección valorativa por deterioro imputada directamente en el patrimonio neto no revertirá.
- b) En el caso de ajustes valorativos previos por reducciones de valor, cuando posteriormente el importe recuperable sea superior al valor contable de las inversiones, este último se incrementará, hasta el límite de la indicada reducción de valor, contra la partida que haya recogido los ajustes valorativos previos y a partir de ese momento el nuevo importe surgido se considerará coste de la inversión. Sin embargo, cuando exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor de la inversión, las pérdidas acumuladas directamente en el patrimonio neto se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Intereses y dividendos

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocerán como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declare el derecho del socio a recibirlos.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registrarán 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. Se entenderá por "intereses explícitos" aquellos que se obtienen de aplicar el tipo de interés contractual del instrumento financiero.

Bajas de activos financieros

El Grupo da de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiren o se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, siendo necesario que se hayan transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, en circunstancias que se evaluarán comparando la exposición de la empresa, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido.

Se entiende que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deje de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero.

Si el Grupo no hubiese cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios, el activo financiero se dará de baja cuando no hubiese retenido el control del mismo, situación que se determinará dependiendo de la capacidad unilateral del cesionario para transmitir dicho activo, íntegramente y sin imponer condiciones, a un tercero no vinculado. Si la empresa cedente mantuviese el control del activo, continuará reconociéndolo por el importe al que la empresa esté expuesta a las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, y reconocerá un pasivo asociado.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Cuando el activo financiero se dé de baja, la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor en libros del activo financiero, determinará la ganancia o la pérdida surgida al dar de baja dicho activo, y formará parte del resultado consolidado del ejercicio en que ésta se produce.

Los criterios anteriores también se aplicarán en las transferencias de un grupo de activos financieros o de parte del mismo.

3.8 Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración: pasivos financieros a coste amortizado y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Pasivos financieros a coste amortizado

El Grupo clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban 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:

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico del Grupo con pago aplazado, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por el Grupo.

Valoración inicial

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les 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 podrán valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, 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.

Bajas y modificaciones de pasivos financieros

El Grupo da de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se ha extinguido; es decir, cuando ha sido satisfecha, cancelada o ha expirado. También da de baja los pasivos financieros propios que adquiera, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se ha dado de baja y la contraprestación pagada incluidos los costes o comisiones en que se incurra y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio en que tenga lugar.

3.9 Patrimonio neto

El capital social está representado por acciones. Los costes incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el patrimonio neto consolidado como una deducción, neta de impuestos, de los importes obtenidos.

a) Instrumentos de patrimonio propio en poder de la Sociedad dominante (Acciones propias)

La adquisición por la Sociedad dominante de instrumentos de patrimonio se presenta por el coste de adquisición de forma separada como una minoración de los fondos propios del balance consolidado. En las transacciones realizadas con instrumentos de patrimonio propio no se reconoce ningún resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Los costes de transacción relacionados con instrumentos de patrimonio propio se registran como una minoración de reservas, una vez considerado cualquier efecto fiscal.

b) Ampliaciones de capital mediante emisión de opciones convertibles en instrumentos de patrimonio propio

La Sociedad dominante, al objeto de obtener financiación para sus planes de expansión, utiliza la modalidad de emisiones de opciones sobre acciones ("equity warrants - EW"). Si, de acuerdo con las condiciones de la emisión de las opciones, no se cumple la regla de canje de "fijo x fijo", surge un derivado financiero. La regla "fijo x fijo" se cumple si la única liquidación posible del instrumento es a través de la entrega de un número fijo de acciones propias por un precio fijo.

El derivado financiero que surge, por no ser considerado de cobertura, se registra, en el momento de su valoración, en cada cierre contable, por su valor razonable en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

El valor razonable del derivado se determina utilizando modelos de valoración de opciones en los que se tiene en cuenta la vida de la opción, el precio de mercado de los activos subyacentes, la volatilidad esperada de las acciones y el tipo de interés libre de riesgo para la vida de la opción.

Las variaciones del valor razonable del derivado durante su vida (esto es, desde la fecha de firma hasta el ejercicio de la opción), se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada como un coste/ingreso financiero. En la fecha de conversión de las opciones en acciones, el derivado causa baja del balance consolidado y la suma de la tesorería recibida por la conversión, más / menos el valor razonable acumulado por el derivado hasta ese momento, se reconoce contra fondos propios (capital más prima de emisión).

Al cierre de los estados financieros intermedios consolidados en 30 de junio de 2022, tal y como se indica en la nota 8.1.a.3, existen emisiones de Equity Warrants pendientes de vencimiento, habiéndose registrado el correspondiente pasivo por derivado financiero por un importe de 252.886 euros. Al 31 de diciembre de 2021 no figura ningún derivado reconocido en el balance consolidado.

3.10 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y otros medios líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que fuesen fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y tuviesen un vencimiento próximo en el tiempo que no exceda el periodo de tres meses.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El Grupo presenta en el estado de flujos de efectivo consolidado, los pagos y cobros procedentes de activos y pasivos financieros de rotación elevada por su importe neto. A estos efectos se considera que el período de rotación es elevado cuando el plazo entre la fecha de adquisición y la de vencimiento no supere seis meses.

3.11 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El Grupo presenta el balance consolidado clasificando activos y pasivos entre corrientes y no corrientes. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplen los siguientes criterios:

- Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o no se tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre, aunque el plazo original sea por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo que haya concluido después de la fecha de cierre y antes de que los estados financieros consolidados sean formulados.

El resto de los activos y pasivos que no cumplen las condiciones descritas se clasifican como “no corrientes”.

3.12 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 directamente en el 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 consolidada 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.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022**3.13 Impuestos sobre sociedades**

Dado que cada una de las sociedades que configuran el grupo consolidable tributa de manera individual en el Impuesto sobre Sociedades, el gasto consolidado por el impuesto se ha obtenido por la adición de los gastos que por dicho concepto han estimado cada una de las sociedades consolidadas, corregidos por los ajustes de consolidación, y los mismos, se han calculado sobre los resultados económicos individuales corregidos por los criterios fiscales, y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables.

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula, por tanto, mediante la suma del Impuesto corriente, que resulta de aplicar el tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes y las variaciones producidas durante el ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados.

Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto consolidado, y en las combinaciones de negocios en las que se registra como los demás elementos patrimoniales del negocio adquirido.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance consolidado entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de “activos por impuesto diferido” y “pasivos por impuesto diferido” del balance consolidado.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que cada una de las sociedades, individualmente, vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

En la fecha de cierre de cada ejercicio el Grupo evalúa los activos por impuestos diferidos reconocidos y aquellos que no se han reconocido anteriormente. En base a tal evaluación, el Grupo procede a dar de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o procede a registrar cualquier activo por impuesto diferido no reconocido anteriormente siempre que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

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

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022**3.14 Prestaciones a los empleados**a) Indemnizaciones por cese

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la dirección del Grupo de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación. Se reconocen estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

b) Compromisos de pago por premios de jubilación

Al objeto de cubrir los compromisos de pagos por premios y/o primas por jubilación, una de las sociedades dependientes efectúa, con cargo a los resultados del ejercicio, dotaciones periódicas a las provisiones correspondientes (véase nota 11.d). Al 30 de junio de 2022, la provisión dotada por este concepto asciende a 39.327 euros (29.756 euros al 31 de diciembre de 2021) la cual figura registrada en el epígrafe provisiones a largo plazo del pasivo no corriente del balance consolidado.

3.15 Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

Tienen la consideración de transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio aquéllas que, a cambio de recibir bienes o servicios, incluidos los servicios prestados por los empleados, sean liquidadas por la Sociedad dominante con instrumentos de patrimonio propio o con un importe que esté basado en el valor de instrumentos de patrimonio propio, tales como opciones sobre acciones o derechos sobre la revalorización de las acciones.

Reconocimiento

El Grupo reconocerá, por un lado, los bienes o servicios recibidos como un activo o como un gasto atendiendo a su naturaleza, en el momento de su obtención y, por otro, el correspondiente incremento en el patrimonio neto si la transacción se liquidase con instrumentos de patrimonio, o el correspondiente pasivo si la transacción se liquidase con un importe que esté basado en el valor de instrumentos de patrimonio.

Si el Grupo tuviese la opción de hacer el pago con instrumentos de patrimonio o en efectivo, deberá reconocer un pasivo en la medida en que el Grupo hubiera incurrido en una obligación presente de liquidar en efectivo o con otros activos; en caso contrario, reconocerá una partida de patrimonio neto. Si la opción corresponde al prestador o proveedor de bienes o servicios, el grupo registrará un instrumento financiero compuesto, que incluirá un componente de pasivo, por el derecho de la otra parte a exigir el pago en efectivo, y un componente de patrimonio neto, por el derecho a recibir la remuneración con instrumentos de patrimonio propio.

En las transacciones en las que sea necesario completar un determinado periodo de servicios, el reconocimiento se efectuará a medida que tales servicios sean prestados a lo largo del citado periodo.

Valoración

En las transacciones con los empleados que se liquiden con instrumentos de patrimonio, tanto los servicios prestados como el incremento en el patrimonio neto a reconocer se valorarán por el valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha del acuerdo de concesión.

Aquellas transacciones liquidadas con instrumentos de patrimonio que tengan como contrapartida bienes o servicios distintos de los prestados por los empleados se valorarán, si se puede estimar con fiabilidad, por el valor razonable de los bienes o servicios en la fecha en que se reciben. Si el valor razonable de los bienes o servicios recibidos no se puede estimar con fiabilidad, los bienes o servicios recibidos y el incremento en el patrimonio neto se valorarán al valor razonable de los instrumentos de patrimonio cedidos, referido a la fecha en que el Grupo obtenga los bienes o la otra parte preste los servicios.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Una vez reconocidos los bienes y servicios recibidos, de acuerdo con lo establecido en los párrafos anteriores, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, no se realizarán ajustes adicionales al patrimonio neto tras la fecha de irrevocabilidad.

En las transacciones que se liquiden en efectivo, los bienes o servicios recibidos y el pasivo a reconocer se valorarán al valor razonable del pasivo, referido a la fecha en la que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Posteriormente, y hasta su liquidación, el pasivo correspondiente se valorará, por su valor razonable en la fecha de cierre de cada ejercicio, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada cualquier cambio de valoración ocurrido durante el ejercicio.

La Junta General de accionistas de la Sociedad dominante celebrada el 21 de junio de 2022, ha aprobado el Plan definitivo de Opciones sobre acciones (“stock options”) para consejeros, directivos, empleados y colaboradores. El Plan tiene como finalidad cumplir con los objetivos corporativos del Grupo y su control, estimulando su expansión, mejorar la gestión del Grupo, focalizado en la optimización de todos los aspectos necesarios para aumentar su valor a largo plazo, alinear los intereses de los empleados y accionistas e incentivar la permanencia de los empleados clave del Grupo.

Al 30 de junio de 2022 no se han cumplido ninguno de los objetivos del Plan, por lo que no existe ninguna provisión reconocida en el balance consolidado a dicha fecha.

3.16 Provisiones y contingencias

Las provisiones para responsabilidades, costes de reestructuración y litigios se reconocen cuando surgen de una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad del Grupo.

Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de estos en las notas explicativas de los estados financieros consolidados.

3.17 Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

Los ingresos operativos derivados de los contratos con clientes se registran a medida que se produce la transferencia de control de los bienes y servicios comprometidos con dichos clientes. El control de un bien o servicio hace referencia a la capacidad de decidir plenamente sobre el uso de ese elemento y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Para aplicar este criterio, se sigue un proceso que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- Identificación del contrato con el cliente.
- Identificación de la obligación a cumplir en el contrato.
- Determinación del precio de transacción.
- Asignación del precio de transacción a las obligaciones a cumplir, en función de los precios de venta de cada bien o servicio, o bien, realizando una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de forma independiente.
- Reconocer el ingreso por actividades ordinarias a medida que la empresa cumple una obligación comprometida.

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante, el Grupo incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Se reconocen 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. La Sociedad basa sus estimaciones en resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

El Grupo reconoce los ingresos derivados de la venta del derecho de uso (licenciamiento) de software para la tecnología de reconocimiento por biometría facial en el momento en que se traspasan todos los riesgos y beneficios de este, y se cumplen las condiciones indicadas en el párrafo anterior, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias en función del plazo de licenciamiento que puede ser a perpetuidad o por periodos definidos en contrato. Los ingresos por servicios aún no prestados se reflejan en el balance como periodificaciones a corto plazo.

Los ingresos por servicios de mantenimiento y soporte se reconocen en función del devengo de la prestación del servicio.

3.18 ArrendamientosQuando el Grupo es el arrendatario – Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad del bien arrendado se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

3.19 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones, y de la conversión a los tipos de cambio de contado, al cierre del ejercicio, de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

3.20 Elementos patrimoniales de naturaleza medio ambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en las actividades del Grupo y cuyo propósito principal es prevenir, reducir o reparar el daño que, como resultado de sus actividades, pueda producir sobre el medio ambiente. Los gastos derivados de las actividades medioambientales se reconocen como “Otros gastos de explotación” en el ejercicio en el que se incurren.

Los Administradores consideran que, a 30 de junio de 2022, no existen contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativas en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados consolidados del Grupo, por lo que no hay registradas provisiones ni contingencias por dicho motivo.

3.21 Transacciones con partes vinculadas

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

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se detallan en la Norma 15ª de elaboración de cuentas anuales del Plan General de Contabilidad. En este sentido, una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce, o tiene la posibilidad de ejercer, directa o indirectamente, o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra.

Se consideran partes vinculadas al Grupo a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad dominante, o de las dependientes, de manera que les permita ejercer sobre una u otras una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave del Grupo, entre los que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa.

4. Inmovilizado intangible

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en “Inmovilizado intangible” es el siguiente:

	Euros				Saldo al 30.06.22
	Saldo al 31.12.21	Altas combin. negoc.	Altas	Trasposos	
Coste:					
Investigación	56.958	---	---	---	56.958
Desarrollo	47.026	---	2.042.559	(47.026)	2.042.559
Propiedad industrial	65.992	---	6.305	---	72.297
Aplicaciones informáticas	8.508.148	25.141	26.460	47.026	8.606.775
Anticipos	---	---	16.750	--	16.750
Total Coste	8.678.124	25.141	2.092.074	---	10.795.339
Amortización Acumulada:					
Investigación	(56.958)	---	---	---	(56.958)
Desarrollo	(2.070)	---	(78.522)	2.070	(78.522)
Propiedad industrial	(13.604)	---	(5.408)	---	(19.012)
Aplicaciones informáticas	(3.510.460)	(2.600)	(720.372)	(2.070)	(4.235.502)
Total Amortización Acumulada	(3.583.092)	(2.600)	(804.303)	---	(4.389.995)
Valor Neto Contable	5.095.032				6.405.344

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

	Euros				Saldo al 31.12.21
	Saldo al 31.12.20	Altas combin. negoc.	Altas	Trasposos	
Coste:					
Investigación	56.958	---	---	---	56.958
Desarrollo	930.592	---	2.100.208	(2.983.775)	47.026
Propiedad industrial	54.447	---	11.544	---	65.992
Aplicaciones informáticas	5.388.582	---	135.791	2.983.775	8.508.148
Total Coste	6.430.580	---	2.247.544	---	8.678.124
Amortización Acumulada:					
Investigación	(56.958)	---	---	---	(56.958)
Desarrollo	---	---	(66.654)	64.584	(2.070)
Propiedad industrial	(4.133)	---	(9.471)	---	(13.604)
Aplicaciones informáticas	(2.311.047)	---	(1.134.829)	(64.584)	(3.510.460)
Total Amortización Acumulada	(2.372.138)	---	(1.210.954)	---	(3.583.092)
Valor Neto Contable	4.058.442				5.095.032

a) Desarrollo

El Grupo continua con su política de inversión y mejora en sus actuales aplicaciones de biometría facial. Los gastos capitalizados durante el periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2022 y durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021, corresponden a los siguientes hitos:

Descripción:	Euros	
	30.06.2022	31.12.2021
Improvements Software Development Kit (SDI)	1.483.466	1.641.621
Platform as a service (PAAS)	372.347	458.588
Total desarrollo interno	1.855.813	2.100.209
Desarrollo adquirido a terceros	186.746	---
Total	2.042.559	2.100.209

Dichos gastos están siendo registrados en el epígrafe de Desarrollo al tener motivos fundados para considerar el éxito comercial a su finalización, procediendo en ese momento a su registro en el epígrafe del activo intangible correspondiente a su naturaleza. En el caso de que se tuvieran criterios fundados para considerar que no se finalizó con éxito, se procedería al registro de estos costes como pérdidas procedentes del inmovilizado intangible. La práctica totalidad de la actividad de Desarrollo de nuevas aplicaciones, o mejora de las actuales, se ha desarrollado internamente (excepto un importe de 186.746 euros), y se ha registrado mediante la activación de los costes de producción contra el epígrafe de "Trabajos realizados por el Grupo para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Los desarrollos activados al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 han consistido principalmente en mejoras de la seguridad frente al fraude, guías interactivas para el usuario durante el registro y herramientas para la integración de la tecnología en aplicaciones multiplataforma.

b) Propiedad industrial

FacePhi Biometría, S.A. es titular de las marcas registradas *Selphi* y *FacePhi Beyond Biometrics*, titularidad que otorga protección de dichas marcas tanto en territorio de la Unión Europea (MUE 015106354 y MUE 015114853, respectivamente) como en territorio de los Estados Unidos de América en virtud de las marcas registradas por la USPTO (Oficina de Patentes y Marcas americana, certificados nº 79190080 y 79190126).

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Asimismo, se han obtenido los certificados de Marca de la Unión Europea con números de registro MUE 017896710 *Look&Phi*; MUE 017948110 *inPhinite*; MUE 017948113 *4Phingers*; MUE 017948116 *Phivox*; MUE 017948119 *SignPhi*; MUE 017948878 *SelphiD*.

Actualmente, el Grupo tiene como activo los derechos de propiedad industrial de las siguientes marcas registradas:

• FACEPHI BEYOND BIOMETRICS	• PHIVOX
• SELPHI, YOU BLINK, YOU'RE IN	• SELPHI ID
• LOOK & PHI	• SIGNPHI
• INPHINITE	

La expansión internacional y la presencia en territorio LATAM, ha motivado que el órgano de administración del Grupo haya adoptado decisiones tendentes a extender el ámbito geográfico de protección de sus Marcas. Por ello, las marcas *FacePhi Beyond Biometrics* y *SelphiD Identity Validation* se encuentran debidamente registradas, bien como marca internacional con designación de territorio, bien como marcas nacionales en todos los mercados en los que el Grupo tiene presencia: APAC, LATAM y EMEA.

Derecho sobre la propiedad intelectual

Desde la entrada en vigor de la Ley 1/2019, de 20 de febrero, de Secretos Empresariales, las empresas tecnológicas cuentan con un escenario donde la seguridad jurídica respecto de conocimientos conceptuados como secretos (algoritmos, know-how, etc.) es mayor que la existente hasta la fecha, con la consecuencia de una mayor protección frente a posibles violaciones de secretos empresariales.

No obstante, la doctrina y la jurisprudencia en la materia coinciden en que, para que la aplicación de la norma sea realmente efectiva, no solo ha de mencionarse ésta, sino que las empresas deben dotarse de herramientas que configuren un entorno de seguridad, de protección, de confiabilidad y de trazabilidad.

El Grupo posee las siguientes certificaciones técnicas:

- ENS (ESQUEMA NACIONAL DE SEGURIDAD): inicialmente pensado para el ámbito de la Administración electrónica española y ahora aplicado también a todos los proveedores de servicios a las entidades públicas, establece la política de seguridad en la utilización de medios electrónicos y los principios básicos y requisitos mínimos para la adecuada protección de la información.
- ISO 30107-3 Level 1 y 2 - ÁMBITO INTERNACIONAL: consiste en un conjunto de directrices cuya finalidad es someter una tecnología biométrica a los ataques más efectivos posibles para romper sus medidas de seguridad, con el fin de valorar en qué medida es fiable ante intentos de suplantación de identidad.
- ISO 27001 - ÁMBITO INTERNACIONAL: el eje central de la ISO 27001 es proteger la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información en una empresa. Esto lo hace investigando cuáles son los potenciales problemas que podrían afectar la información (es decir, la evaluación de riesgos) y luego definiendo lo que es necesario hacer para evitar que estos problemas se produzcan (es decir, mitigación o tratamiento del riesgo).

c) Aplicaciones informáticas

El Grupo, de acuerdo con los criterios de identificabilidad de los elementos del inmovilizado intangible, traspasa de acuerdo con su naturaleza (aplicaciones informáticas) el coste de producción de las mejoras y utilidades de software desarrolladas por las sociedades del Grupo y que han entrado en fase de comercialización para la generación de ingresos propios de su actividad.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

d) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

Al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo mantiene elementos de inmovilizado intangible totalmente amortizados y en uso, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Euros	
	30.06.2022	31.12.2021
Investigación	56.958	56.958
Aplicaciones informáticas	1.356.343	1.353.953
Total coste	1.413.301	1.410.911

e) Otra información

En el periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2022, el Grupo no ha sido beneficiario de subvenciones relacionadas con el inmovilizado intangible; no obstante, en ejercicios anteriores, las sociedades del Grupo reconocieron subvenciones recibidas por gastos de desarrollo activados, por un importe bruto de 180.390 euros (véase nota 8.3).

A 31 de diciembre de 2021 no existen compromisos firmes de compra ni de venta de elementos de inmovilizado intangible. No obstante, a 30 de junio de 2022 se han efectuado anticipos de inmovilizado intangible, por un importe de 16.750 euros, a cuenta de la inversión en un nuevo ERP contable.

	Euros	
	Anticipo	Compromiso
Aplicaciones Informáticas	16.750	49.717

No se han capitalizado gastos financieros y el Grupo no dispone de inmovilizado intangible en el extranjero. Todo el inmovilizado intangible está afecto a la explotación y no existen restricciones ni garantías sobre sus elementos. Tampoco se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún elemento del inmovilizado intangible.

f) Prueba de deterioro de activos no corrientes

Se ha evaluado el importe recuperable de los activos no corrientes considerando una única Unidad Generadora de Efectivo (UGE) mediante la estimación de su valor en uso, utilizando proyecciones de flujos de caja basados en el plan de negocio y en las estimaciones realizadas por la Dirección para los próximos 5 años. La tasa de descuento aplicada a las proyecciones de flujos de efectivo ha sido del 9,1% y los flujos de efectivo posteriores al periodo de cinco años se extrapolan utilizando una tasa de crecimiento del 2%. Se ha concluido que no existe deterioro en el valor de los activos.

Hipótesis clave para el cálculo del valor en uso

El cálculo del valor en uso se ha basado en las siguientes hipótesis:

- Crecimiento: el Grupo tiene una expectativa prudente, en base a información del sector de la biometría, de mantener el ritmo de crecimiento al 20% para el periodo de las proyecciones financieras (2022-2026), y del 2% anual a partir de 2027. El Grupo continúa invirtiendo en recursos humanos destinados a la actividad comercial y de desarrollo de negocio tanto en los países en los que está presente, como abriendo nuevas oficinas y desarrollando canales de ventas que le permiten incrementar su cifra de negocio.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

- EBITDA: el Grupo estima que su EBITDA experimentará un aumento progresivo por la captación de nuevos contratos, optimizando su estructura de recursos humanos.
- Tasa de descuento: se ha utilizado un WACC acorde con el WACC calculado por los analistas que siguen al Grupo.
- CAPEX: el Grupo estima que sus inversiones en inmovilizado intangible, principalmente en el desarrollo y mejora de su tecnología, continuarán creciendo en línea con el crecimiento de cifra negocios y su estructura de recursos humanos.

Sensibilidad frente a cambios en las hipótesis

Dadas las diferencias entre los valores contables de los activos netos de la Sociedad objeto de análisis y el valor en uso de los mismos, la Dirección considera altamente improbable que un cambio razonable y posible en cualquiera de las hipótesis indicadas (e.g. subida del WACC en 1% y/o disminución de la tasa de crecimiento en 1%) suponga que el valor contable exceda de su valor recuperable.

5. Inmovilizado material

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en Inmovilizado material es el siguiente:

	Saldo al 31.12.20	Altas			Saldo al 31.12.21	Altas			Saldo al 30.06.22
		Comb Neg	Altas	Bajas		Comb Neg	Altas	Bajas	
Coste:									
Instalaciones técnicas	1.347	---	---	---	1.347			---	1.347
Maquinaria	---	---	---	---	---	717	---	---	717
Otras instalaciones	32.167	---	---	---	32.167	---	---	---	32.167
Mobiliario	74.986	---	8.094	---	83.080	8.207	---	---	91.287
Eq. procesos información	139.062	3.081	295.938	---	438.081	22.542	147.447	(32)	608.038
Elementos transporte	---	---	---	---	---	---	26.273	(26.273)	---
Otro inmovilizado material	9.213	---	---	---	9.213	---	---	---	9.213
Anticipos	---	---	---	---	---	---	23.010	---	23.010
Total coste	256.773	3.081	304.032	---	563.887	31.466	196.730	(26.304)	765.778
Amortización acumulada:									
Otras instalaciones	(3.628)	---	(3.217)	---	(6.845)	---	(1.608)	---	(8.453)
Maquinaria	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Mobiliario	(22.079)	---	(6.705)	---	(28.784)	---	(3.313)	---	(32.097)
Eq. procesos información	(38.303)	(700)	(62.604)	---	(101.606)	---	(60.370)	---	(161.976)
Elementos transporte	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Otro inmovilizado material	(3.438)	---	(1.150)	---	(4.587)	---	(371)	---	(4.958)
Total amort. acumulada	(67.448)	(700)	(73.675)	---	(141.823)	---	(65.663)	---	(207.485)
Valor Neto Contable									
Instalaciones técnicas	1.347				1.347				1.347
Maquinaria	---				---				717
Otras instalaciones	28.538				25.322				23.713
Mobiliario	52.906				54.296				59.189
Eq. procesos información	100.759				336.475				446.063
Otro inmovilizado material	5.775				4.625				4.254
Anticipos	---				---				23.010
Total Valor Neto Contable	189.325				422.064				558.293

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Las altas por inversiones realizadas en inmovilizado material, durante el periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2022 y durante el ejercicio 2021, corresponden principalmente a equipos para procesos de información para las nuevas incorporaciones de personal.

Durante el ejercicio 2022, el Grupo ha adquirido un vehículo que se encontraba arrendado en régimen de arrendamiento operativo, por un importe de 26.273 euros. Tras su adquisición, ha sido vendido al secretario del Consejo de Administración de la Sociedad dominante por el mismo importe, no habiéndose generado impacto alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (véase nota 12).

a) Bienes totalmente amortizados

A 30 de junio de 2022, el Grupo mantiene elementos de inmovilizado material totalmente amortizados que permanecen en uso, por un coste de 37.888 euros (27.848 a 31 de diciembre de 2021).

b) Seguros

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

c) Otra información

No se han capitalizado gastos financieros, y no existen restricciones ni garantías sobre los elementos del inmovilizado material. Tampoco se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún elemento del inmovilizado material del Grupo.

A 31 de diciembre de 2021 no existen compromisos firmes de compra ni de venta de elementos de inmovilizado material. No obstante, a 30 de junio de 2022 se han efectuado anticipos de inmovilizado material, por un importe de 23.010 euros, a cuenta del anteproyecto de obra de las futuras oficinas del Grupo que previsiblemente estarán terminadas en el próximo ejercicio 2023:

	Euros	
	Anticipo	Compromiso
Construcciones	23.010	92.040

d) Arrendamientos operativos:

El importe de los pagos futuros mínimos correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables suscritos por el Grupo es el siguiente:

Pagos futuros mínimos	Euros	
	30.06.22	2021
Hasta un año	57.258	125.138
Entre uno y cinco años	1.313	20.109
Más de cinco años	---	---
Total	58.572	145.248

El importe de las cuotas por arrendamiento registradas como gasto del periodo en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, así como las características más significativas de los contratos de arrendamiento en vigor, son los siguientes:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Descripción del arrendamiento	Gasto 30.06.22	Gasto 2021	Fecha de vencimiento	Renovación	Criterio actualiz precios
Oficinas, garajes y trastero	50.334	79.153	06/05/2025	N/A	SI (IPC)
Oficinas y otros filiales Grupo	26.830	23.052	Varias	N/A	N/A
Equipos informáticos	806	833	21/05/2024	N/A	NO
Equipos informáticos	892	2.026	18/06/2022	N/A	NO
Equipos informáticos	550	825	18/12/2023	N/A	NO
Elementos de transporte	---	16.439	03/01/2022	N/A	NO
Elementos de transporte	29.007	46.446	08/01/2023	N/A	NO
Alquiler Cloud y otros	152.869	---	N/A	N/A	N/A
Total	261.288	168.774			

Durante el ejercicio 2017 la Sociedad dominante suscribió dos contratos de renting operativo de vehículos, destinados inicialmente al uso de miembros del Consejo de Administración. La cuota mensual asciende a 1.256 euros por vehículo y el vencimiento se establece el 3 de enero de 2022. Dado que en el momento del reconocimiento inicial no se contempló la posibilidad de ejercitar la opción de compra al vencimiento, ambos contratos fueron calificados como arrendamientos operativos. Con fecha 8 de enero de 2020, se suscribieron otros dos contratos de renting operativo de vehículos, destinados al uso de miembros del Consejo de Administración. La cuota mensual asciende a 2.223 euros por vehículo y vencimiento a 3 años.

Desde el 1 de octubre de 2017, la Sociedad dominante mantiene un contrato de arrendamiento operativo de las oficinas desde las que ejerce su actividad. Tiene un periodo de vigencia de 5 años y una renta mensual de 2.842 euros, cancelable mediante preaviso de 2 meses e indemnización por desistimiento de 3 meses. En concepto de fianza, la Sociedad dominante desembolsó un importe 5.600 euros, así como una garantía adicional de 2.800 euros.

Debido a que el Grupo tiene implantadas medidas de teletrabajo para los trabajadores cuyas funciones así lo permiten, a la fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios consolidados, la Dirección del mismo ha acordado con el arrendador la resolución del contrato de arrendamiento con efectos el 30 de septiembre de 2022.

En mayo de 2020, y al objeto de ampliar su sede social y las oficinas corporativas, la Sociedad dominante suscribió un nuevo contrato de arrendamiento por un periodo de 5 años y una renta mensual de 2.493 euros, cancelable mediante preaviso de 2 meses una vez transcurridos los 3 primeros años del contrato, y con indemnización por desistimiento de 3 cuotas. En concepto de fianza se desembolsó un importe 4.986 euros.

Por otro lado, con motivo de que la Sociedad dominante está tomando medidas de modernización de su modelo de trabajo, el 4 de marzo de 2022 ha suscrito un nuevo contrato de arrendamiento en un centro de negocios de la ciudad de Alicante, por un periodo de 10 años a contar desde la finalización de las obras a realizar o desde el 31 de diciembre de 2022, lo que suceda antes, y con un periodo de 3 años de obligado cumplimiento. El arrendador concede un periodo de carencia de 12 meses a contar desde la finalización de la obra o desde el 31 de diciembre de 2022. En concepto de fianza se ha desembolsado un importe de 34.000 euros equivalente a dos mensualidades.

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

La gestión de los riesgos está dirigida al establecimiento de mecanismos necesarios para controlar la exposición del Grupo a los distintos tipos de riesgo: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gestión del riesgo está controlada por el Consejo de Administración de la Sociedad dominante con el apoyo de los departamentos de control de la Dirección.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes del Grupo, es decir por la falta de cobro de los activos financieros en los términos de importe y plazo establecidos. En relación con los bancos e instituciones financieras, únicamente se aceptan entidades de reconocido prestigio y solvencia.

Los principales deudores del Grupo no presentan riesgos específicos de crédito para la cancelación de los saldos pendientes de cobro al cierre del ejercicio debido a su alta solvencia crediticia. El detalle por fecha de antigüedad de los Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

	30.06.22	31.12.21
No vencidos largo plazo	1.357.024	1.024.419
No vencidos corto plazo	7.434.528	7.323.333
Vencidos, pero no dudoso	297.519	685.990
Dudosos	1.237.214	1.177.596
	10.326.285	10.211.338
Correcciones por deterioro (nota 7.3)	(1.237.214)	(1.177.596)
Total	9.089.071	9.033.742

Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado. El riesgo de liquidez se considera suficientemente mitigado por la ampliación de nuestras líneas de financiación con las entidades financieras (nota 9), así como a los acuerdos de financiación de emisión de deuda convertible suscritos con el fondo Nice & Green, S.A. (véase nota 8.1).

Riesgos financieros de mercado

a. Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen al Grupo a 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.

b. Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad opera en el ámbito internacional y, por tanto, está expuesta al riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisas. El riesgo de tipo de cambio surge de activos y pasivos reconocidos. El detalle de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera, así como las transacciones denominadas en moneda extranjera se presenta en la nota 11.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

La dirección financiera del Grupo no puede predecir los efectos de los tipos de cambio sobre futuros resultados operativos debido a la potencial volatilidad de los mercados de divisas. Actualmente, el Grupo no hace uso de derivados de cobertura para cubrir su exposición a otras divisas.

c. Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo

Los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación son en su mayor parte independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

No existen riesgos significativos de tipo de interés en los flujos de efectivo.

d. Riesgos de precio

No existen otros riesgos significativos de precio.

Estimación del valor razonable

El Grupo asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima al valor razonable. El valor razonable de los pasivos financieros a efectos de la presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales de efectivo futuros al tipo de interés corriente de mercado del que puede disponer el Grupo para instrumentos financieros similares.

7. Activos financieros

7.1 Análisis por categorías

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros establecidas en la norma de registro y valoración novena del PGC, de acuerdo con la información descrita en la nota 3.7, excepto el Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (véase apartado 7.4), es el siguiente:

	Euros			
	Corto plazo		Largo plazo	
	30.06.22	31.12.21	30.06.22	31.12.21
Instrumentos de patrimonio:				
<u>Valorados a coste</u> (nota 7.3)	---	---	---	125.063
Créditos, derivados y otros:				
<u>Valorados a coste amortizado:</u>				
Deudores comerciales y otras ctas. a cobrar (nota 7.3) (*)	7.733.202	8.010.078	1.357.024	1.024.419
Créditos al personal	2.200	2.600	1.700	1.700
Otros activos financieros (nota 7.3)	40.011	41.607	155.808	117.424
TOTAL	7.775.413	8.054.285	1.514.532	1.268.606

(*) No incluye los saldos con las Administraciones Públicas.

Para los activos financieros registrados a coste o coste amortizado, no existen diferencias significativas entre su valor contable y su valor razonable.

7.2 Análisis por vencimientos

Los importes de los activos financieros con vencimiento determinado o determinable, clasificados por año de vencimiento, son los siguientes:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

A 30 de junio de 2022:

	Euros					Total
	30.06.23	30.06.24	30.06.25	30.06.26	Años posteriores	
Activos Financieros						
Deudores com. y ctas. a cobrar	7.732.673	1.357.024	---	---	---	9.089.697
Créditos y anticipos al personal	2.729	1.700	---	---	---	4.429
Otros activos financieros	40.011	12.898	79.315	---	63.595	195.819
	7.775.413	1.371.622	79.315	---	63.595	9.289.945

A 31 de diciembre de 2021:

	Euros					Total
	2022	2023	2024	2025	Años posteriores	
Activos Financieros						
Instrumentos de patrimonio	---	---	---	---	125.063	125.063
Deudores com. y ctas. a cobrar	8.010.078	1.024.419	---	---	---	9.034.497
Créditos al personal	2.600	1.700	---	---	---	4.300
Otros activos financieros	41.607	8.400	---	79.315	29.709	159.031
	8.054.285	1.034.519	---	79.315	154.772	9.322.891

7.3 Préstamos y otras cuentas a cobrar

	Euros	
	30.06.22	31.12.21
Préstamos y partidas a cobrar a largo plazo:		
Instrumentos de patrimonio	---	125.063
Créditos al personal	1.700	1.700
Otros activos financieros	155.808	117.424
	157.508	244.187
Deudores comerciales a largo plazo:	1.357.024	1.024.419
Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:		
Créditos al personal	2.200	2.600
Otros activos financieros	40.011	41.607
	42.211	44.207
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a corto plazo:		
Clientes por prestación de servicios	8.969.260	9.186.919
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	(1.237.214)	(1.177.596)
Deudores varios	626	755
Anticipos personal	529	---
Activos por impuesto corriente (nota 10.1)	(733)	---
Otros créditos con Administraciones Públicas (nota 10.1)	428.880	426.396
	8.161.349	8.436.473

Inversiones en instrumentos de patrimonio a largo plazo

Con fecha 21 de diciembre de 2020, el Grupo adquirió 125.000 participaciones sociales, de 1 euro de valor nominal cada una, que representan el 21,04% del capital social de Ama Movie, A.I.E. Dicha entidad, constituida por tiempo indefinido el 15 de marzo de 2018, está domiciliada en Madrid y tiene por objeto social la producción, realización, distribución y comercialización de producciones teatrales, cinematográficas y audiovisuales. Su código de identificación fiscal es V-88067806.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

La Sociedad ha vendido la citada inversión por un importe de 125 euros, habiéndose generado unas pérdidas financieras por importe de 124.938 euros, que figuran registradas en el epígrafe de “Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta, al 30 de junio de 2022.

Créditos al personal

Con fecha 11 de noviembre de 2020, el Grupo constituyó un préstamo a favor de uno de sus empleados, por importe de 6.500 euros y con vencimiento máximo de 33 meses, a devolver en cuotas mensuales de 200 euros, por lo que se registró en el corto y largo plazo unos importes de 2.400 euros y 4.100 euros, respectivamente. Al 30 de junio de 2022, el importe pendiente de cobro asciende a 3.900 euros, de los cuales, 2.200 euros figuran en el corto plazo y 1.700 euros en el largo plazo.

Deterioro de créditos comerciales

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

	Euros	
	30.06.22	31.12.21
Saldo inicial	1.177.596	1.102.302
Pérdidas por deterioro de créditos	59.618	75.294
Reversión del deterioro	---	---
Saldo final	1.237.214	1.177.596

El Grupo mantiene condiciones de cobro con sus clientes por un periodo de hasta un año de aplazamiento.

La Dirección del Grupo entiende que el riesgo de crédito está suficientemente garantizado dada la solvencia de los deudores con los que se trabaja (principalmente, entidades financieras).

Otros activos financieros a corto y largo plazo

El epígrafe “Otros activos financieros a largo plazo”, a 30 de junio de 2022, incluye las fianzas correspondientes a los contratos de arrendamiento de las oficinas del Grupo, por un importe de 51.884 euros (13.386 euros al 31 de diciembre de 2021), así como 74.329 euros (mismo importe al 31 de diciembre de 2021) en concepto de garantía provisional de la licitación pública adjudicada por AENA en el ejercicio 2021, para el suministro y actualización de una solución de biometría facial.

Asimismo, existen otros activos financieros de la entidad dependiente FacePhi APAC por un importe de 29.595 euros (29.709 euros al 31 de diciembre de 2021).

Por otro lado, a 31 de diciembre de 2021, el epígrafe “Otros activos financieros a corto plazo” incluía un importe de 8.829 euros correspondiente a una imposición a plazo fijo constituida por un nominal de 10.000 dólares y con vencimiento el 14 de febrero de 2022, en garantía ante un cliente, por la prestación de servicios de licenciamiento, soporte y consultoría. Dicha imposición ha sido liquidada a su vencimiento. Así mismo, al 30 de junio de 2022, se incluyen 31.344 euros (mismo importe al 31 de diciembre de 2021) correspondientes a una imposición a plazo fijo constituida por un nominal de 35.500 dólares y vencimiento el 8 de julio de 2022, en garantía ante un cliente, por la prestación de servicios de licenciamiento, soporte y actualización sobre el software.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

7.4 Tesorería y otros activos líquidos equivalentes

El epígrafe de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, del balance consolidado adjunto, se desglosa como sigue:

	Euros	
	30.06.22	31.12.21
Caja, euros	1.424	1.424
Caja, moneda extranjera	918	---
Bancos e inst. de crédito c/c vista, euros	1.131.530	697.026
Bancos e inst. de crédito c/c vista, m.e. (nota 11.f)	3.121.655	713.755
Total	4.255.527	1.697.327

El capítulo de tesorería en Bancos e Instituciones financieras incluye un importe de 289.815 euros (355.264 euros al 31 de diciembre de 2021) correspondiente a depósitos financieros en las respectivas entidades de contratación y liquidación de valores de Euronext y BME Growth, y cuyos fondos no son de libre disposición por parte del Grupo, salvo que el proveedor de liquidez estime que el efectivo o acciones en su disposición es excesivo.

No existe al cierre del ejercicio, ningún tipo de restricción a la disponibilidad de los saldos mantenidos en cuentas a la vista, excepto los comentados anteriormente.

Como consecuencia del acuerdo de reestructuración financiera culminado el 14 de diciembre de 2020, la Sociedad dominante tiene constituido un derecho de prenda sobre las cuentas corrientes y otras disponibilidades liquidas por un importe de 3.565.630 euros (2.244.829 euros, al 31 de diciembre de 2021) (véase nota 9.3.a).

8. Patrimonio neto**8.1 Fondos propios**

El detalle y movimiento de los fondos propios de la Sociedad durante el ejercicio terminado, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se muestra en el estado de cambios de patrimonio neto consolidado adjunto.

a) Capital social y prima de emisión

Al 30 de junio de 2022 y al cierre del ejercicio anterior, la composición del capital social y de la prima de emisión de la Sociedad dominante es la siguiente:

	30.06.22		31.12.21	
	Capital	Prima de emisión	Capital	Prima de emisión
Escriturado	644.690	12.834.136	605.373	10.074.525
	644.690	12.834.136	605.373	10.074.525

El detalle de los movimientos del capital social y la prima de emisión escriturados al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se recogen a continuación:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

	Número Acciones	Valor Nominal	Capital social	Prima de emisión
Saldo inicial a 1 de enero de 2022	15.134.322	0,04	605.373	10.074.525
Ampliación de capital 21.03.2022	209.045	0,04	8.362	649.254
Ampliación de capital 02.06.2022	773.886	0,04	30.955	2.110.358
Saldo final a 30 de junio de 2022	16.117.253	0,04	644.690	12.834.136

	Número de Acciones	Valor Nominal	Capital social	Prima de emisión
Saldo inicial a 1 de enero de 2021	14.428.519	0,04	577.141	7.222.153
Ampliación de capital 25.03.2021	237.456	0,04	9.498	1.011.551
Ampliación de capital 29.04.2021	281.001	0,04	11.240	1.138.281
Ampliación de capital 01.06.2021	187.346	0,04	7.494	702.540
Saldo final a 31 de diciembre de 2021	15.134.322	0,04	605.373	10.074.525

El 14 de diciembre de 2020, la Sociedad dominante suscribió un segundo acuerdo de financiación con la entidad Nice & Green, S.A., de similares características que el anterior (suscrito en septiembre de 2019), motivo por el cual la Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad dominante, celebrada el 25 de enero de 2021, acordó delegar en el Consejo de Administración, conforme al artículo 297.1.b) de la Ley de Sociedades de Capital (LSC), la facultad de emitir warrants convertibles (EW) en acciones de la Sociedad dominante, por un importe máximo de conversión de 20 millones euros, así como para aumentar el capital social en la cuantía que resulte necesaria con el fin de atender la conversión de los warrants, todo ello con exclusión del derecho de suscripción preferente, de conformidad con el artículo 417 de la LSC, siendo Nice & Green, S.A. el único destinatario de la emisión. Dicha facultad delegada está condicionada a que el total de los aumentos de capital social que se acuerden, en una o varias veces, no superen en ningún caso más de la mitad del capital social en este momento, es decir, 288.570,38 euros.

El precio de conversión en acciones contemplado en el acuerdo de financiación no podrá ser inferior al 130% del valor nominal de las acciones de la Sociedad dominante, esto es, un precio inferior por Equity Warrant de 0,052 euros, ni superior al precio de conversión resultante del 92% del precio medio ponderado más bajo de los tres días anteriores a la fecha de ejercicio. El compromiso de inversión finalizará el 31 de diciembre de 2022.

Los fondos obtenidos con este nuevo acuerdo de financiación serán utilizados para acelerar el crecimiento orgánico que está experimentando el Grupo en áreas geográficas como Latinoamérica, Estados Unidos y Asia, entre otros, así como continuar con su expansión internacional, reforzar y ampliar la plantilla en la búsqueda de la excelencia y compromiso con los objetivos de la Sociedad dominante y tender así a la excelencia del producto, en respuesta a la demanda, cada vez más exigente del mercado.

a.1) Capital social y prima de emisión escriturados durante 2022

El Consejo de Administración de la Sociedad dominante, en ejercicio de las facultades delegadas mencionadas, procedió a la emisión y conversión en acciones de las siguientes operaciones de ampliación de capital durante el primer semestre de 2022:

Emisión de equity warrants de febrero 2022

El pasado 16 de febrero de 2022, el Consejo de Administración ha adoptado el acuerdo de realizar una emisión de 48.076.923 warrants convertibles en acciones de la Sociedad dominante por un importe máximo de conversión de 2.500.000 euros (los "Equity Warrants (FEBRERO 2022)"), siendo Nice & Green la única destinataria de la emisión.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Las comunicaciones de conversión de EW por acciones realizadas por Nice & Green entre el 16 de febrero y 21 de marzo de 2022, por un importe de 599.996 euros, son las siguientes:

Fecha notificación	Importe	Conversión EW	Precio ejercicio	Nominal	Prima emisión	Capital	Prima emisión
25/02/2022	99.999	32.290	3,0969	0,04	3,0569	1.291,60	98.707,30
28/02/2022	299.998	95.849	3,1299	0,04	3,0899	3.833,96	296.163,83
09/03/2022	200.000	80.906	2,4720	0,04	2,4320	3.236,24	196.763,39
Totales	599.996	209.045				8.362	591.635

En relación a las comunicaciones anteriores, el 21 de marzo de 2022, se eleva a público el acuerdo de conversión y ampliación de capital correspondiente, de acuerdo con la escritura otorgada por el notario del Colegio de Castilla-La Mancha, D. Iván Castejón Fernández-Trujillo, con el número 331 de su protocolo, quedando inscrita en el Registro Mercantil de Alicante el 6 de abril de 2022.

Asimismo, entre el 21 de marzo y 2 de junio de 2022, Nice & Green realiza las siguientes comunicaciones de conversión de EW por acciones, por un importe total de 1.899.994 euros:

Fecha notificación	Importe	Conversión EW	Precio ejercicio	Nominal	Prima emisión	Capital	Prima emisión
01/04/2022	99.999	38.172	2,6197	0,04	2,5797	1.526,88	98.472,31
03/05/2022	249.998	104.558	2,3910	0,04	2,3510	4.182,32	245.815,86
13/05/2022	549.999	237.642	2,3144	0,04	2,2744	9.505,68	540.492,96
19/05/2022	499.999	212.983	2,3476	0,04	2,3076	8.519,32	491.479,57
27/05/2022	499.999	180.531	2,7696	0,04	2,7296	7.221,24	492.777,42
Totales	1.899.994	773.886				30.955	1.869.038

El 2 de junio de 2022, se eleva a público el acuerdo de conversión y ampliación de capital correspondiente, de acuerdo con la escritura otorgada por el notario del Colegio de Castilla-La Mancha, D. Iván Castejón Fernández-Trujillo, con el número 645 de su protocolo, quedando inscrita en el Registro Mercantil de Alicante el 16 de junio de 2022.

Efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias y en el patrimonio neto al 30 de junio de 2022 de las emisiones de EW convertibles y su conversión en instrumentos de patrimonio propio

De acuerdo con los criterios y normas de valoración descritos en la nota 3.9.b) y con las condiciones de la emisión de los EW, al no cumplirse la regla de canje de "fijo x fijo", se pone de manifiesto un derivado financiero durante la vida de la emisión y hasta el momento de la conversión en acciones.

Las variaciones del valor razonable del derivado durante su vida (esto es, desde la fecha de firma hasta el ejercicio de la opción), se han reconocido al 30 de junio de 2022 por un importe total de 298.928 euros (380.604 euros durante el ejercicio 2021) en el epígrafe "17. Variación del valor razonable de instrumentos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada como un coste financiero y reflejando su contrapartida en el patrimonio neto consolidado como mayor prima de emisión, equivalente a la suma de la tesorería recibida por la conversión menos el valor razonable acumulado por el derivado hasta ese momento, todo ello de acuerdo con el siguiente detalle:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Al 30 de junio de 2022

	Número de Acciones	Precio Conversión	Valor razonable	Prima de emisión/Coste
Ampliación de capital 21.03.2022	32.290	3,0969	3,41	10.110
Ampliación de capital 21.03.2022	95.849	3,1299	3,45	30.681
Ampliación de capital 21.03.2022	80.906	2,4720	2,68	16.828
Ampliación de capital 02.06.2022	38.172	2,6197	2,94	12.226
Ampliación de capital 02.06.2022	104.558	2,3910	2,53	14.534
Ampliación de capital 02.06.2022	237.642	2,3144	2,56	58.365
Ampliación de capital 02.06.2022	212.983	2,3476	2,75	85.704
Ampliación de capital 02.06.2022	180.531	2,7696	3,16	70.479
				298.928

Al 31 de diciembre de 2021

	Número de Acciones	Precio Conversión	Valor razonable	Prima de emisión/Coste
Ampliación de capital 25.03.2021	237.456	3,5796	4,2999	171.052
Ampliación de capital 29.04.2021	281.001	3,5586	4,0908	149.523
Ampliación de capital 01.06.2021	187.346	3,4695	3,7899	60.037
				380.611

a.2) Capital social y prima de emisión escriturados en ejercicios anteriores

Las condiciones de las emisiones de capital ejecutadas y escrituradas en ejercicios anteriores, llevadas a cabo en virtud de los acuerdos marco de financiación suscritos el 16 de septiembre de 2019 y 14 de diciembre de 2020 con la entidad Nice & Green, S.A., se informaron detalladamente en las memorias de las cuentas anuales individuales de la Sociedad dominante de dichos ejercicios. En el apartado a.1) anterior se detalla igualmente el impacto patrimonial de cada una de las emisiones y ampliaciones de capital, efectuadas en el primer semestre del ejercicio 2022 y en el ejercicio 2021.

a.3) Emisiones de warrants convertibles y ampliaciones de capital en curso

El 8 de junio de 2022 el Consejo de Administración ha adoptado el acuerdo, al amparo de la delegación de la Junta General Extraordinaria de Accionistas de 25 de enero de 2021, de realizar una emisión de 48.076.923 warrants convertibles en acciones de la Sociedad dominante, por un importe máximo de conversión de 2.500.000 euros (los “*Equity Warrants (JUNIO 2022)*”), siendo Nice & Green la única destinataria de la emisión.

El 15 de junio de 2022, se eleva a público el acuerdo de emisión de warrants (JUNIO 2022), mediante escritura otorgada por el notario del Colegio de Castilla-La Mancha, D. Iván Castejón Fernández-Trujillo, con el número 701 de su protocolo.

Al 30 de junio de 2022, la emisión de Equity Warrants (JUNIO 2022), se encuentra en curso, razón por la cual, la Dirección del Grupo ha reconocido la variación del valor razonable del derivado, por un importe total de 252.886 euros, en el epígrafe “17. *Variación del valor razonable de instrumentos financieros*” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada a dicha fecha, con abono a la cuenta de Pasivo por derivados financieros a corto plazo (véase nota 9.3).

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Por otro lado, tal y como se informa en la nota 15 de Hechos posteriores al cierre, a la fecha de formulación de los presentes estados financieros consolidados intermedios, y en relación a la emisión de los Equity Warrants (JUNIO 2022), se ha realizado una ampliación de capital con prima de emisión por un importe de 1.500.000 euros, por lo que el capital social asciende a 677.070 euros, totalmente suscrito y desembolsado, y dividido en 16.926.751 de acciones, numeradas de la 1 a la 16.926.751 representadas mediante anotaciones en cuenta, de cuatro céntimos de euro (0,04 €) de valor nominal cada una de ellas, de una misma clase, iguales, acumulables e indivisibles.”

a.4) Participaciones significativas

En virtud de lo establecido en el artículo 228 del Texto Refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el R.D. Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, así como en la Circular 3/2020 del BME Growth, al 30 de junio de 2022, se comunican los accionistas que mantienen un porcentaje de participación igual o superior al 5% en el capital social de la Sociedad dominante, de forma directa o indirecta, y que son los siguientes:

	%	
	30.06.22	31.12.21
Salvador Martí Varó	8,54	8,69
Javier Mira Miró (*)	5,99	7,46
Juan Alfonso Ortiz Company (**)	6,89	7,66
José Cristóbal Callado Solana	5,94	6,10

(*) Un 7,35% teniendo en cuenta las 141.470, 35.196 y 33.000 acciones prestadas en garantía a Nice & Green según el HR del 18-9-2019, la IP del 15-12-2020, y la OIR del 1-7-22, respectivamente.

(**) Un 7,55% teniendo en cuenta las 150.586, 26.080 y 43.666 acciones prestadas en garantía a Nice & Green según el HR del 18-9-2019, la IP del 15-12-2020, y la OIR del 1-7-22, respectivamente.

Todas las acciones emitidas han sido desembolsadas. No existen restricciones para la libre transmisibilidad de las mismas, excepto las prestadas en garantía a Nice & Green.

b) Acciones propias

El importe total de autocartera de la Sociedad dominante, a 30 de junio de 2022, asciende a 574.801 euros (556.510 euros al 31 de diciembre de 2021) y se corresponden con 149.249 acciones (126.903 acciones al cierre del ejercicio anterior) que representan un 0,93% (0,84% al 31 de diciembre de 2021) del Capital social. Por tanto, se sitúa por debajo del límite máximo del 10% establecido en el artículo 509 de la Ley de Sociedades de Capital.

El 27 de febrero de 2020, la Junta General de Accionistas aprobó autorizar al Órgano de Administración para adquirir acciones propias en los siguientes términos:

- Por un periodo máximo de 5 años desde la adopción del acuerdo.
- Por un número máximo de acciones del 10% del capital social.
- Con un contravalor mínimo y máximo, cuando la adquisición sea onerosa, que podrá oscilar en un +/- 10% del valor de mercado en la fecha de adquisición.

El movimiento habido durante el periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2022, es el siguiente:

	31.12.21	Compras	Ventas	30.06.2022
Coste acciones autocartera	556.510	195.649	(177.358)	574.801

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El movimiento habido durante el ejercicio 2021 es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>	<u>2021</u>
Coste acciones autocartera	341.760	585.934	(371.184)	556.510

Durante el periodo de seis meses terminado en junio de 2022, se han realizado ventas de acciones de autocartera, obteniendo un resultado negativo neto de 47.158 euros (73.670 euros en 2021), que ha sido registrado con cargo a la partida de “Reservas Voluntarias”.

c) Reservas de la Sociedad Dominante

El detalle de las reservas al cierre del periodo es el siguiente:

	Euros	
	<u>30.06.22</u>	<u>31.12.21</u>
Reserva legal	108.553	108.553
Reserva Voluntaria	790.212	953.620
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(1.841.328)	(1.682.335)
Reservas de fusión ECERTIC	(592.985)	---
	<u>(1.535.548)</u>	<u>(620.162)</u>

Reserva legal

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, las sociedades que obtengan en el ejercicio económico beneficios líquidos, deducidos los impuestos, vendrán obligadas a destinar un 10% de dicho beneficio a la constitución de un fondo de reserva que alcance, como mínimo, la quinta parte del capital social. Esta reserva sólo podrá ser utilizada para cubrir, en su caso, el saldo deudor de la cuenta de pérdidas y ganancias, y deberá reponerse cuando descienda del nivel indicado.

Reservas Voluntarias

Las reservas voluntarias, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, incluyen los beneficios de ejercicios anteriores que no fueron objeto de distribución, ni de asignación a reservas de carácter obligatorio.

Estas reservas son de libre disposición.

Tal y como se refleja en el Estado de Cambios de Patrimonio Neto Consolidado adjunto, durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022, se ha registrado, con cargo a estas reservas, un importe neto de su efecto fiscal de 116.250 euros (73.125 euros en el ejercicio anterior) en concepto de coste de emisión y gastos incurridos como consecuencia de las ampliaciones de capital realizadas durante el periodo, así como un importe negativo de 47.158 euros (73.670 euros durante el ejercicio 2021) por los resultados negativos obtenidos en las operaciones de compraventa de autocartera (véase nota 8.1.b).

Limitaciones para la distribución de dividendos

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición:

- Si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no pueden ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad dominante fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

- Si en el activo de la Sociedad dominante existen activos intangibles derivados de la activación gastos de I+D y/o fondos de comercio. En este caso solo pueden distribuirse dividendos si el importe de las reservas disponibles es, como mínimo, igual al importe neto de los activos intangibles no amortizados.

d) Reservas en sociedades consolidadas

De acuerdo con el criterio descrito en la nota 3.1, este capítulo de los Fondos propios del balance consolidado corresponde a los resultados no distribuidos generados por las Sociedades dependientes desde la fecha de su incorporación al Grupo. Su detalle, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

	Euros	
	30.06.22	31.12.21
Por integración global:		
Ecercic Digital SL	---	(172.265)
FacePhi APAC	(146.202)	(194.553)
Total	(146.202)	(366.818)

e) Aportación a los resultados consolidados

La aportación de cada sociedad incluida en el perímetro de la consolidación a los resultados consolidados se muestra en la tabla adjunta:

Sociedad Dependiente	Beneficio / (Pérdida)	
	30.06.22	31.12.21
FacePhi-Sociedad dominante	(883.256)	(158.993)
Ecercic-Sociedad dependiente	---	(85.330)
FacePhi Apac- Sociedad dependiente	(33.568)	48.351
Celmuy-Sociedad dependiente	(151.973)	---
Ajustes de consolidación	---	(357.932)
Total resultado Consolidado (Beneficio)	(1.068.797)	(553.904)

8.2. Ajuste por cambios de valor- Diferencia de conversión

De acuerdo con los criterios de conversión de estados financieros de sociedades extranjeras que utilizan una moneda funcional distinta del euro, descritos en la nota 3.1, el Grupo ha registrado en el patrimonio neto del balance consolidado al 30 de junio de 2022, una diferencia de conversión negativa por importe de 7.404 euros (3.335 euros en el ejercicio 2021), neta de su correspondiente efecto impositivo, que corresponde a la diferencia entre el importe de los patrimonios netos de FacePhi APAC y Celmuy, convertidos al tipo de cambio histórico (habiendo consolidado por primera vez ésta última sus estados financieros) y la situación patrimonial neta que resulta de la conversión de los bienes y derechos y obligaciones al tipo de cambio de cierre de cada una de las divisas locales en las que opera cada sociedad dependiente.

El detalle de la evolución de la diferencia de conversión, durante el semestre cerrado al 30 de junio de 2022 y durante el ejercicio 2021, es el siguiente:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

	Euros	
	30.06.22	31.12.21
Saldo al inicio del ejercicio	(3.335)	---
Variación patrimonial por Diferencia de conversión	(656)	(3.335)
Incorporación componentes al perímetro de consolidación	(3.413)	---
Saldo al cierre del ejercicio	(7.404)	(3.335)

8.3. Subvenciones

El importe y características de las subvenciones que aparecen en balance consolidado al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 bajo el epígrafe “Subvenciones, donaciones y legados” así como el movimiento habido durante este periodo y el ejercicio anterior, es el siguiente:

A 30 de junio de 2022

Organismo	Año de concesión	Importe concedido	Saldo a 31.12.21	Altas por Comb Neg.	Altas del ejercicio	Transferidas al resultado 30.06.22	Efecto Impositivo	Saldo a 30.06.22
Europa (H2020)	2016	1.692.600	65.997	---	---	(33.532)	8.383	40.848
CDTI	2018	180.390	61.484	---	---	(18.228)	4.557	47.812
		1.872.990	127.480	---	---	(51.760)	12.940	88.661

A 31 de diciembre de 2021

Organismo	Año de concesión	Importe concedido	Saldo a 31.12.20	Altas por Comb Neg.	Altas del ejercicio	Transferidas al resultado 2021	Efecto Impositivo	Saldo a 31.12.21
Europa (H2020)	2016	1.692.600	116.294	---	---	(67.063)	16.766	65.997
CDTI	2018	180.390	88.826	---	---	(36.456)	9.114	61.484
		1.872.990	205.120	---	---	(103.519)	25.880	127.480

H2020 es el mayor Programa Europeo de financiación para proyectos de investigación e innovación, con un presupuesto total de cerca de 80.000 millones de euros entre 2014 y 2020. El programa SME Instrument ha sido específicamente diseñado para impulsar a Pymes altamente innovadoras con una gran ambición de crecimiento y proyección internacional, con el fin de impulsar su éxito en el mercado.

Al cierre del ejercicio 2016 la Sociedad dominante suscribió un convenio con la Comisión Europea para recibir financiación para los gastos derivados del desarrollo de su actividad en los siguientes 24 meses, en la realización del proyecto de Reconocimiento Facial en seguridad bancaria FACCES.

En este convenio se acordó que el importe de la subvención concedida sería por un máximo de 1.692.600 euros, correspondientes al 70% de los costes del desarrollo de la actividad por importe de 2.418.000 euros.

Los costes incurridos y asociados al proyecto subvencionable se correspondían, por un lado, con costes de personal que fueron activados en el inmovilizado intangible, y por otro, con costes de explotación, por lo que la subvención tiene un componente de capital y otro de explotación, que según los costes incurridos por la Sociedad dominante en ejercicios anteriores se repartió en una proporción del 19,81% y 80,19%, respectivamente.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Asimismo, en el ejercicio 2020, y con motivo de la adquisición de la filial Ecertic Digital Solutions, S.L.U., el Grupo reconoció un importe neto de 116.168 euros correspondiente a una subvención concedida en el ejercicio 2018 por un importe bruto de 180.390 euros, para financiar el proyecto de desarrollo de una plataforma de acreditación de la identidad digital mediante tecnología biométrica.

Durante el ejercicio 2021, el Grupo ha sido beneficiario de las siguientes subvenciones:

- El 27 de enero de 2021 el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE), aprueba una subvención de 27.009 euros para “Proyectos de Digitalización de Pyme (Digitaliza-CV Teletrabajo)” por un coste subvencionable de 67.523 euros. La subvención fue íntegramente imputada al epígrafe de “Otros ingresos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta al cierre del ejercicio 2021.
- El 30 de noviembre de 2021 el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE), aprueba una subvención de 70.663 euros para “Proyectos de Innovación de Pyme. Innovación en Teics (INOVATeIC-CV) 2021” por un coste subvencionable de 162.500 euros. El periodo subvencionable de gastos abarca desde 1 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2022. La totalidad de la ejecución del proyecto se ha realizado durante el primer semestre del ejercicio 2022, por lo que al 31 de diciembre de 2021 la subvención figura registrada e el epígrafe de Deudas al corto plazo transformables en subvenciones del balance consolidado a dicha fecha (véase nota 9.3.c), habiendo sido imputada al epígrafe de “Otros ingresos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta al 30 de junio de 2022.
- El 23 de diciembre de 2021 el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE), aprueba una subvención de 141.369 euros para “Proyectos de I+D en cooperación (PIDCOP-CV) 2021” por un coste subvencionable de 235.615 euros. El periodo de ejecución del proyecto abarca desde 11 de marzo de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2022. La Dirección del Grupo considera que cumplirá con los plazos de inversión, si bien se realizará en el segundo semestre del ejercicio 2022, motivo por el que el importe de la subvención figura incluido en el epígrafe de Deudas a corto plazo transformables en subvenciones (véase nota 9.3.c).

9. Pasivos financieros

9.1 Análisis por categorías

El valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros establecidas en la norma de registro y valoración novena del PGC, de acuerdo con la información descrita en la nota 3.8, es el siguiente:

	Euros					
	Pasivos financieros a largo plazo					
	Deudas con ent. de crédito		Acreedores por arrend. financ.		Derivados y Otros (*)	
	30.06.22	31.12.21	30.06.22	31.12.21	30.06.22	31.12.21
Valorados a coste amortizado:						
Débitos y partidas a pagar (nota 9.3)	4.349.329	5.041.251	---	---	---	---
TOTAL	4.349.329	5.041.251	---	---	---	---

(*) No incluye los saldos con las Administraciones públicas

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

	Euros					
	Pasivos financieros a corto plazo					
	Deudas con ent. de crédito		Acreedores por arrend. financ.		Derivados y Otros (*)	
	30.06.22	31.12.21	30.06.22	31.12.21	30.06.22	31.12.21
Valorados a coste amortizado:						
Débitos y partidas a pagar (nota 9.3)	1.334.651	1.181.843	---	---	5.877.434	2.512.490
TOTAL	1.334.651	1.181.843	---	---	5.877.434	2.512.490

(*) No incluye los saldos con las Administraciones públicas.

9.2 Análisis por vencimientos

Los importes de los pasivos financieros con un vencimiento determinado o determinable clasificados por año de vencimiento son los siguientes:

A 30 de junio de 2022:

	Pasivos financieros					
	30/6/23	30/6/24	30/6/25	30/6/26	Años posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito	1.334.651	1.467.095	1.621.429	940.082	320.722	5.683.980
Derivados (nota 8.1)	252.886	---	---	---	---	252.886
Otros pasivos financieros	5.624.549	---	---	---	---	5.624.549
	7.212.086	1.467.095	1.621.429	940.082	320.722	11.561.415

A 31 de diciembre de 2021:

	Pasivos financieros					
	2022	2023	2024	2025	Años posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito	1.181.843	1.391.850	1.543.504	1.700.089	405.808	6.223.094
Otros pasivos financieros	2.512.490	---	---	---	---	2.512.490
	3.694.333	1.391.850	1.543.504	1.700.089	405.808	8.735.584

9.3. Débitos y partidas a pagar

	30.06.22	31.12.21
Deudas a largo plazo:	4.349.329	5.041.251
Deudas con entidades de crédito	4.349.329	5.041.251
Deudas a corto plazo:	4.228.784	1.393.875
Deudas con entidades de crédito	1.334.651	1.181.843
Otros pasivos financieros	2.641.247	212.032
Derivados (nota 8.1.a.3)	252.886	---
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:	3.261.104	2.541.337
Proveedores a corto plazo	1.350.464	415.152
Acreedores varios	1.314.108	1.344.695
Anticipos de clientes	74.515	17.826
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	244.215	522.785
Pasivos por impuesto corriente	45	---
Otras deudas con las Administraciones Públicas (Nota 10.1)	277.758	240.879
Débitos y partidas a pagar	11.839.218	8.976.463

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El detalle de las deudas con entidades de crédito a 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	Euros		Euros	
	30.06.22		31.12.21	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Préstamos bancarios	1.291.828	4.349.329	1.141.964	5.041.251
Deudas por crédito dispuesto (deudor)	---	---	(3.842)	---
Tarjetas de crédito	31.109	---	28.509	---
Intereses devengados no liquidados	11.713	---	15.213	---
Total	1.334.651	4.349.329	1.181.843	5.041.251

a) Préstamos con entidades de crédito

Un detalle de las condiciones más importantes de los créditos y préstamos financieros en vigor, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es como sigue:

Tipo de operación	Vencimiento	Límite	06.2022		31.12.21	
			Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Préstamo	31.07.21	200.000	---	---	---	---
Préstamo ⁽¹⁾	20.11.22	200.000	33.726	---	67.059	---
Préstamo ⁽²⁾	03.04.28	1.000.000	157.603	816.490	104.243	895.757
Préstamo sindicado	30.06.25	6.000.000	1.100.500	3.532.838	970.662	4.145.494
Total			1.291.828	4.349.329	1.141.964	5.041.251

⁽¹⁾ Préstamo de inversión cuya finalidad es la Implantación comercial en la filial de Corea del Sur, financiación de gastos de personal, alquileres y promoción.

⁽²⁾ Préstamo ICO PYMES. Con fecha 3 de mayo de 2021 se firma ampliación de carencia de capital y plazo de vencimiento.

El tipo de interés de las deudas con entidades de crédito es el Euribor más un diferencial que se considera dentro de los niveles de mercado. Al 30 de junio de 2022 el Grupo tiene reconocidos un importe de 11.713 euros en concepto de intereses devengados pendientes de liquidación (15.213 euros al cierre del ejercicio anterior).

El tipo de interés medio de las deudas a largo plazo con entidades de crédito, al 30 de junio de 2022, es el 4,44% (4,90% en el ejercicio anterior).

Acuerdo sindicado de reestructuración financiera

Con fecha 14 de diciembre de 2020 la Sociedad dominante cerró un acuerdo de financiación sindicada hasta un límite de 13 millones de euros. En dicho acuerdo intervienen las siguientes entidades bancarias, Santander, CaixaBank, Sabadell y Deutsche Bank, y está estructurado en tres tramos:

- TRAMO A, importe nominal de 6 Millones a 5 años con amortización semestral.
- TRAMO B, Crédito revolving ordinario. Importe nominal de 5 Millones a tres años más dos posibles renovaciones de 1 año.
- TRAMO C, Crédito revolving (contratos bilaterales). Importe nominal de 2 Millones a 3 años con dos renovaciones anuales hasta 5 años.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El tipo de interés aplicable a cada Período de liquidación será el Euribor + 3% inicial. Este diferencial variará en función de la evolución de la ratio Deuda Financiera Neta/Ebitda, al cierre de cada periodo de revisión establecido.

Sin perjuicio de la responsabilidad personal ilimitada de la Sociedad dominante por su participación en los contratos indicados anteriormente, la Sociedad dependiente Ecercit Digital Solutions, S.L. constituye en la misma fecha, garantía solidaria a primer requerimiento sobre todas las obligaciones dimanantes de los contratos. Asimismo, se constituyen derechos reales de prenda sobre los derechos de crédito de las Cuentas Corrientes Operativas y de la Cuenta Transitoria de Amortizaciones asociada al préstamo. En este mismo sentido, la Sociedad dominante mantiene, como garantía de las obligaciones anteriores, una hipoteca mobiliaria sobre las Marcas propiedad del Grupo y valoradas en 2.244.829 euros.

La Dirección del Grupo considera que, en base a las estimaciones sobre sus flujos de efectivo futuros incluidos en su plan de negocio, podrá cumplir puntualmente con todas las obligaciones contractuales derivadas de los préstamos y créditos financieros que mantiene en vigor.

b) Cuentas de Crédito y líneas de descuento

El Grupo tiene contratadas pólizas de crédito por los siguientes importes:

	Euros					
	Dispuesto		Límite		Disponible	
	30.06.22	31.12.21	30.06.22	31.12.21	30.06.22	31.12.21
Créditos Sindicados (B+C)	---	---	7.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000
Tarjetas de crédito	31.109	28.509	198.200	209.022	167.091	180.513
	31.109	28.509	7.198.000	7.209.022	7.167.091	7.180.513

c) Otros pasivos financieros a corto plazo

Un detalle de las deudas por otros pasivos financieros a corto plazo, al cierre del ejercicio, es como sigue:

Tipo de operación	06.2022	12.2021
Deudas transformables en subvenciones	141.369	212.032
Préstamos Nice & Green	2.499.878	---
Total	2.641.247	212.032

El Grupo mantiene registrado en el epígrafe de Deudas transformables en subvenciones el importe considerado como reintegrable de las subvenciones del IVACE concedidas en el ejercicio 2021 (véase nota 8.3), al no haberse ejecutado la inversión a fecha de cierre de los estados financieros consolidados.

Al 30 de junio de 2022, el Grupo mantiene 3 préstamos concedidos por Nice & Green, por un importe total de 2,5 millones de euros, con vencimientos entre el 13 de agosto de 2022 y el 23 de junio de 2023, sin retribución de intereses, que serán utilizados para futuras ampliaciones de capital derivadas del acuerdo marco de financiación suscrito el 14 de diciembre de 2020. Tal y como se indica en la nota 15 de Hechos posteriores al cierre, a la fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios consolidados, se ha elevado a público el correspondiente acuerdo de ampliación de capital y prima de emisión, por un importe de 1.500.000 euros.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

d) Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. «Deber de información» de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

En cumplimiento del deber de información establecido en la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010 (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre), por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, a continuación se detalla información sobre el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016:

Concepto	30.06.22	31.12.21
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	20	19
Ratio de operaciones pagadas	23	19
Ratio de operaciones pendientes de pago	12	26
	Euros	
Total pagos realizados	4.580.023	7.266.275
Total pagos pendientes	1.678.024	842.452

A estos exclusivos efectos, el concepto de acreedores comerciales engloba las partidas de proveedores y acreedores varios por deudas con suministradores de bienes o servicios, incluidos en el alcance de la regulación de plazos legales de pagos. El concepto de compras netas y gastos por servicios exteriores engloba los importes contabilizados como tales según el Plan General de Contabilidad.

10. Administraciones públicas y situación fiscal**10.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas**

La composición de los saldos deudores y acreedores mantenidos con las Administraciones Públicas al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

	Euros			
	30.06.22		31.12.21	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Activos por impuesto diferido (nota 10.4)	1.133.612		1.093.506	
Hacienda pública deudora por:				
•I.V.A.	189.216		187.211	
•Retenciones y pagos a cuenta	623		143	
Otras Admin Públicas: Subvenciones concedidas	239.041		239.041	
Otros créditos con Administraciones Públicas	428.880		426.396	
Pasivos por impuesto diferido (nota 10.4)		29.553		42.493
Organismos Seguridad social acreedores		150.347		143.987
Hacienda pública acreedora por:				
•I.V.A.		(26.183)		6.172
•Retenciones I.R.P.F.		153.594		90.720
Otras deudas con Administraciones Públicas		277.758		240.879
Activos/Pasivos por impuesto corriente	(733)	45	---	---

10.2 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. Al 30 de junio de 2022, el Grupo tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde el 30 de junio de 2018.

La Dirección del Grupo considera que ha practicado adecuadamente las liquidaciones de todos los impuestos que le son aplicables. Sin embargo, en caso de inspección, podrían surgir discrepancias en la interpretación dada por la Dirección a la normativa vigente en relación con el tratamiento fiscal dado a determinadas operaciones y, por tanto, resultar pasivos adicionales de carácter fiscal. No obstante, la Dirección no espera que dichos pasivos, en caso de materializarse, afectasen de manera significativa a los estados financieros consolidados intermedios del Grupo.

10.3 Conciliación del resultado contable y gasto corriente por Impuesto sobre beneficios

Al tratarse de estados financieros consolidados intermedios, el Grupo no ha devengado gasto alguno por la previsión fiscal por el impuesto sobre beneficios, al haber generado pérdidas durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022. No obstante, figura registrado en este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada un importe de 150.190 euros (191.132 euros a 30 de junio de 2021) correspondiente a las retenciones en origen practicadas por las Administraciones Tributarias de terceros países y cuya deducción por doble imposición está pendiente de registro al cierre del periodo.

10.4 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Activos por impuesto diferido

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.

Al 30 de junio de 2022, el Grupo mantiene activos diferidos en el balance consolidado por un importe de 1.133.612 euros, correspondientes a:

- un importe de 38.750 euros, al efecto fiscal de los gastos imputados directamente a patrimonio neto como consecuencias de las ampliaciones de capital descritas en la nota 8.1;
- un importe de 811.106 euros (mismo importe en el ejercicio 2021) a deducciones pendientes de aplicación;
- un importe de 281.287 euros (mismo importe en el ejercicio 2021) a créditos por pérdidas a compensar de ejercicios anteriores; y
- un importe de 2.468 euros (1.112 euros en el ejercicio 2021) al efecto impositivo de las diferencias de conversión de los balances de las sociedades dependientes en otras monedas distintas al euro.

Al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el detalle de las deducciones pendientes de aplicación de la Sociedad dominante, según las declaraciones del impuesto sobre sociedades presentadas, es el siguiente:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Concepto	Año de generación	2020	Generadas	Aplicadas	2021
Doble imp. internacional	2018	57.862	---	---	57.862
Investigación y desarrollo (*)	2019	---	25.740	---	25.740
Doble imp. internacional	2020	205.158	---	---	205.158
Investigación y desarrollo (*)	2020	---	79.637	---	79.637
Producciones cinematográficas	2020	---	126.632	---	126.632
Doble imp. internacional	2021	---	316.078	---	316.078
Total		263.020	548.087	---	811.106

(*) Deducciones estimadas al 12% de la base de deducción.

Asimismo, la Sociedad Dominante dispone de las siguientes bases imponibles negativas a compensar con beneficios fiscales futuros, según la declaración del impuesto de sociedades del ejercicio 2021:

Año de generación	Euros				
	Bases pendientes 2020	Generadas 2021	Compensación 2021	Bases pendientes 2021	Crédito fiscal
Ejercicio 2020	757.767	---	---	757.767	189.442
Ejercicio 2021	---	367.383	---	367.383	91.846
Total	757.767	367.383	---	1.125.150	281.287

Por otro lado, la sociedad Ecertic Digital Solutions, con anterioridad a la fusión disponía de las siguientes deducciones pendientes de aplicación, así como las siguientes bases imponibles negativas a compensar con beneficios fiscales futuros, cuyos activos por impuesto diferido, no se encuentran reconocidos en el balance consolidado:

- Deducciones pendientes de aplicación:

Año de generación	Euros			
	31.12.21	Generadas	Aplicadas	30.06.22
Ejercicio 2018	97.364	---	---	97.364
Total	97.364	---	---	97.364

- Bases Imponibles negativas a compensar con beneficios fiscales futuros:

Año de generación	Euros				
	Bases pendientes 2021	Generadas 2022	Compensación 2022	Bases pendientes 30.06.22	Crédito fiscal
Ejercicio 2018	30.596	---	---	30.596	7.649
Ejercicio 2019	272.047	---	---	272.047	68.012
Ejercicio 2020	9.013	---	---	9.013	2.253
Ejercicio 2021	85.330	---	---	85.330	21.333
Total	396.985	---	---	396.985	99.247

Pasivos por impuesto diferido

El Grupo recoge en este apartado las diferencias temporarias imponibles derivadas de las subvenciones recibidas y transferidas al resultado del ejercicio.

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El movimiento de este epígrafe, durante el primer semestre de 2022 y durante el ejercicio 2021, es el siguiente:

	Euros	
	30.06.22	31.12.21
Saldo inicial	42.493	68.373
Diferencias temporarias revertidas por:		
- Subvenciones de capital transferidas al Resultado (nota 8.3)	(12.940)	(25.880)
Saldo final	29.553	42.493

11. Ingresos y gastos
a) Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios consolidada correspondiente a las actividades ordinarias del Grupo se distribuye geográficamente como sigue:

Mercado	%	
	6.2022	6.2021
España	2,32	21,21
Resto Unión Europea	---	---
Resto de países	97,68	78,79
	100,00	100,00

Igualmente, el importe neto de la cifra de negocios puede analizarse por línea de negocio como sigue:

Línea	%	
	6.2022	6.2021
Prestaciones de servicios	100	100
	100	100

Al 30 de junio de 2022, se ha registrado en el epígrafe de "Periodificaciones a corto plazo" del pasivo corriente del balance consolidado adjunto, un importe de 393.809 euros (562.924 euros al cierre del ejercicio 2021), correspondiente a la estimación de los ingresos de soporte y mantenimiento cuyo devengo corresponde al periodo siguiente.

b) Aprovisionamientos

En este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada se incluyen los costes devengados por la utilización bajo licencia de determinados programas y software informático, necesario para el desarrollo de los productos que el Grupo posteriormente comercializará bajo licencia reflejando al 30 de junio de 2022 un importe de 1.426.879 euros (851.700 euros a 30 de junio de 2021).

c) Trabajos realizados por el Grupo para su activo.

	Euros	
	6.2022	6.2021
Trabajos realizados por la empresa para su activo		
FacePhi	1.855.813	679.371
Ecercic	---	75.000
	1.855.813	754.371

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El Grupo ha continuado desarrollando mejoras y nuevas revisiones de sus aplicaciones informáticas lo que ha supuesto la activación en el inmovilizado intangible de los importes detallados en el cuadro anterior (véase nota 4).

d) Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal al 30 de junio de 2022 y 2021, es el siguiente:

	Euros	
	6.2022	6.2021
Sueldos, salarios y asimilados	3.537.621	2.100.634
Indemnizaciones	---	6.000
Seg. social a cargo de la empresa	687.283	359.148
Otros gastos sociales	40.793	---
Retribuc. LP sist. aportac. definida	9.755	---
	4.275.452	2.465.782

El número medio de empleados distribuido por categorías es el siguiente:

	6.2022	6.2021
Alta dirección	1	2
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	139	100
Empleados de tipo administrativo	42	14
Comerciales, vendedores y similares	6	5
Total empleo medio	188	121

Asimismo, la distribución por sexos del personal de la Sociedad es la siguiente:

	6.2022			6.2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Consejeros ejecutivos	1	---	1	2	---	2
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	116	23	139	79	21	100
Empleados de tipo administrativo	12	30	42	7	7	14
Comerciales, vendedores y similares	4	2	6	4	1	5
Total personal al término del ejercicio	133	55	188	92	29	121

La Sociedad, al 30 de junio de 2022 y de 2021, tiene contratados 2 empleados con discapacidad igual o superior al 33%.

e) Otros gastos de explotación

El detalle del epígrafe de "Otros gastos de explotación", al 30 de junio de 2022 y 2021, es el siguiente:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

	Euros	
	6.2022	6.2021
Servicios exteriores:		
Arrendamientos y cánones	261.288	66.985
Reparaciones y conservación	10.827	7.716
Servicios profesionales independientes	2.316.837	1.547.695
Transportes	598	277
Primas de seguros	51.978	22.599
Servicios bancarios y similares	47.072	54.171
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	515.232	130.044
Suministros	7.147	28.664
Otros servicios	401.462	332.933
Tributos	4.510	2.494
Pérdidas deterioro y variación provisiones operaciones comerciales	59.618	107.117
Otros gastos de explotación	3.676.570	2.300.693

f) Moneda extranjera: Diferencias de cambio

El importe global de los elementos de activo incluidos en el balance consolidado y denominados en moneda extranjera asciende a 6.461.570 euros. El desglose de los elementos más significativos es el siguiente:

Elemento	Moneda	Euros	
		6.2022	06.2021
Clientes (moneda extranjera)	USD	3.216.701	1.967.606
Clientes (moneda extranjera)	KRW	90.952	---
Tesorería (cta. cte. m.e.)	USD	2.839.051	3.059.801
Tesorería (cta. cte. m.e.)	KRW	282.604	128.848
Tesorería (caja m.e.)	USD	918	---
Imposiciones plazo fijo (m.e.)	USD	31.344	1.658.579
Total		6.461.570	6.814.834

Los pasivos denominados en moneda extranjera presentan el siguiente detalle:

Elemento	Moneda	Euros	
		6.2022	6.2021
Acreedores (m.e.)	USD	1.289.658	345.644
Acreedores (m.e.)	KRW	15.587	10.186
Anticipos clientes (m.e.)	KRW	74.515	---
Total		1.379.760	355.830

Los importes de las transacciones efectuadas en moneda extranjera son los siguientes:

	Euros	
	6.2022	6.2021
Servicios recibidos (USD)	(1.619.859)	(1.014.616)
Ventas por servicios prestados (USD)	7.523.305	3.079.178
Ventas por servicios prestados (KRW)	156.848	190.451
Servicios recibidos (KRW)	(54.758)	(23.342)

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

El importe de las diferencias de cambio reconocidas en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del periodo, presentando por separado las que provienen de transacciones que se han liquidado a lo largo del periodo, de las que están pendientes de liquidar, al 30 de junio de 2022 y de 2021, son las siguientes:

Instrumento financiero	Moneda	Diferencia de cambio	
		6.2022	6.2021
Diferencias negativas por tesorería	USD	1.129	13.802
Diferencias positivas por tesorería	USD	(68.338)	(166.549)
Diferencias negativas por cobros clientes	USD	11.574	1.680
Diferencias positivas por cobros clientes	USD	(112.264)	(13.322)
Diferencias negativas por pagos proveedores	USD	45.005	7.292
Diferencias negativas por tesorería	KRW	---	10.423
Diferencias positivas por tesorería	KRW	(6.073)	(1.403)
Diferencias positivas por saldos inst. financieros	USD	(267)	(317)
Diferencias positivas por pagos proveedores	USD	(923)	(1.498)
Total por transacciones liquidadas en el ejercicio		(130.157)	(149.891)

Instrumento financiero	Moneda	Diferencia de cambio	
		6.2022	6.2021
Diferencias positivas por saldos clientes	USD	(162.030)	(75.683)
Diferencias positivas por saldos inv. financieras	USD	---	(254)
Diferencias negativas por saldos proveedores	USD	729	13.018
Total por transacciones pendientes de vencimiento		(161.300)	(62.919)
Total diferencias de cambio del ejercicio imputadas		(291.457)	(212.811)

12. Retribución a los miembros del Consejo de Administración y Alta Dirección

De acuerdo con la propuesta de la Comisión de Nombramientos y Retribuciones de 20 de mayo de 2022, ratificada posteriormente por la Junta General de Accionistas de la Sociedad dominante de fecha 21 de junio de 2022, las retribuciones de los Órganos de Gobierno y del Consejo de Administración para el ejercicio 2022 son las siguientes:

- En concepto de retribución salarial de alta dirección: un importe fijo de 620.000 euros, más un variable sujeto a la evolución de determinadas magnitudes objetivas.
- En concepto de retribuciones del Consejo: un importe de 360.000 euros, de los cuales 300.000 euros son destinados a retribuir a los miembros de la Comisión de Auditoría y la Comisión de Nombramientos y Retribuciones.

En virtud de dichos acuerdos, las retribuciones devengadas al 30 de junio de 2022 y de 2021 han sido las siguientes:

a) Retribución a los miembros del Consejo de Administración y Alta Dirección.

Los miembros del Consejo de Administración, algunos de los cuales forman parte de la Alta Dirección, han devengado en concepto de retribuciones estatutarias y salariales, incluyendo los gastos y dietas de Consejo, las retribuciones en especie y las primas de seguros de responsabilidad civil para directivos y Administradores, los siguientes importes:

	Euros	
	6.2022	6.2021
Retribuciones:		
Retribución - Alta Dirección	310.000	420.000
Retribución variable - Alta Dirección	100.000	60.000
Dietas Consejo y Comité Auditoría y Retribuciones	180.000	150.000
Primas de seguro	2.492	2.492
Total retribuciones	592.492	632.492

Tal y como se indica en la nota 5, uno de los miembros del Consejo ha adquirido en propiedad un elemento de transporte por un importe de 26.273 euros el cual se encontraba, hasta ese momento, arrendado por la Sociedad dominante en régimen de arrendamiento operativo.

Por otra parte, no existen anticipos ni créditos financieros concedidos a los Administradores, ni obligaciones contraídas en materia de pensiones, respecto de los miembros del Consejo de Administración ni de la alta dirección.

Con fecha 23 de julio de 2021, el Consejo de Administración de la Sociedad dominante aceptó la renuncia y dimisión presentada por el anterior Presidente del Consejo, D. Salvador Martí Varó.

En dicha fecha, el Consejo de Administración acordó, por unanimidad, el nombramiento de D. Javier Mira Miró como Presidente del Consejo de Administración, cargo que compatibiliza con su condición de Consejero Delegado. Igualmente, se acordó el nombramiento de D. Fernando Orteso de Travesedo como Vicepresidente y de D. David José Devesa Rodríguez como Vicesecretario también del Consejo de Administración de FacePhi.

b) Situaciones de conflictos de interés de los Administradores

En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés del Grupo, durante el ejercicio, los Administradores que han ocupado cargos en el Consejo de Administración han cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, tanto ellos como las personas a ellos vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflicto de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley, excepto en los casos, ninguno en el presente ejercicio, en que haya sido obtenida la correspondiente autorización.

13. Provisiones y contingencias

La Sociedad dominante tiene concedidos avales en garantía del cumplimiento de los contratos de servicios y licenciamiento suscritos con algunos de sus clientes. El detalle de dichas garantías al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2022

Emisión	Vencimiento	M.E	Euros	
			30.06.22	31.12.21
08/07/2021	20/09/2026	USD (*)	35.340	35.340
12/02/2020	24/02/2022	USD (**)	---	10.000
04/01/2022	09/12/2023	USD	10.000	---
31/01/2022	26/07/2024	USD	25.546	---
12/05/2022	16/05/2023	USD	151.900	---
15/10/2021	Indefinido	USD	91.281	91.281
Totales			314.067	136.621

(*) Pignorado a una imposición a plazo fijo por importe de 35.500 USD (nota 7)

(**) Pignorado a una imposición a plazo fijo por importe de 10.000 USD (nota 7)

14. Otra información

a) Honorarios auditores

Con fecha 24 de julio de 2020, se acordó en Junta General de Accionistas de la Sociedad dominante, la renovación del nombramiento como auditores de Auren Auditores SP, S.L.P. de la Sociedad para los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2020, 2021 y 2022.

Los honorarios estimados para el ejercicio 2022, por los diferentes servicios contratados con los auditores, así como el importe de los honorarios facturados en 2021 son los siguientes:

	<u>2022E</u>	<u>2021</u>
Servicios de auditoría:		
• Auditoría de las cuentas anuales Individuales	24.650	22.450
• Auditoría de las cuentas anuales Consolidadas	11.000	10.000
Otros servicios relacionados con la auditoría:		
• Revisión estados financieros consolidados intermedios a 30.06	11.990	11.000
Otros servicios de verificación contable	<u>1.100</u>	<u>1.000</u>
Total servicios profesionales	48.740	44.450

Al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, no se han devengado honorarios adicionales por otras sociedades de la firma Auren como consecuencia de servicios de asesoramiento fiscal, informes especiales, otros servicios de verificación u otros servicios.

b) Acuerdos fuera de balance

No existen acuerdos, ni pactos contractuales que no figuren en balance y sobre los que no se haya incorporado información en otra nota de la memoria, así como su posible impacto financiero, siempre que esta información sea significativa y de ayuda para la determinación de la posición financiera del Grupo.

15. Hechos posteriores al cierre

Tal y como se indica en la nota 8.1.a.3), el 14 de julio de 2022 ha sido elevado a público el acuerdo de conversión de Equity Warrants (JUNIO 2022) y la consecuente ampliación de capital, mediante la emisión de 809.498 nuevas acciones de 0,04 euros de valor nominal cada una de ellas, y de acuerdo con la escritura otorgada por el notario del Colegio de Castilla-La Mancha, D. Iván Castejón Fernández-Trujillo, con el número 829 de su protocolo. El precio de ejercicio de la conversión ha sido de 1,8530 euros, lo que representa un importe efectivo de 1.500.000 euros, de los que 1.467.620 euros corresponden a prima de emisión y 32.380 euros a Capital social. Dicha ampliación ha sido inscrita en el Registro Mercantil de Alicante el 4 de agosto de 2022.

El 23 de septiembre de 2022, el Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital ha notificado al Grupo la resolución de concesión de la entidad pública RED.ES, M.P. de una ayuda de 1.270.090 euros para un proyecto por importe de 1.587.613 euros, correspondiente a la convocatoria de ayudas 2021 destinadas a proyectos de investigación y desarrollo en inteligencia artificial y otras tecnologías digitales y su integración en las cadenas de valor.

A la fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios consolidados, no se han producido otros hechos posteriores significativos.

Alicante, 27 de octubre de 2022

* * * * *

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Empresa | **FACEPHI BIOMETRIA, S.A. - 6209 - Otros servicios relacionados con las tecnologías de la inform**
 Periodo | **01/01/2022 a 30/06/2022**

	2022	2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocios.	7.702.347,47	3.959.412,73
b) Prestaciones de servicios.	7.702.347,47	3.959.412,73
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.	1.855.813,14	679.371,34
4. Aprovisionamientos.	-1.426.878,70	-845.937,89
c) Trabajos realizados por otras empresas.	-1.426.878,70	-845.937,89
5. Otros ingresos de explotación.	92.960,28	3.628,68
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.	22.297,16	3.628,68
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	70.663,12	0,00
6. Gastos de personal.	-4.017.291,14	-2.304.938,87
a) Sueldos, salarios y asimilados.	-3.302.561,63	-1.959.831,26
b) Cargas sociales.	-711.968,79	-345.107,61
c) Provisiones.	-2.760,72	0,00
7. Otros gastos de explotación.	-3.581.641,83	-2.266.090,46
a) Servicios exteriores.	-3.522.024,04	-2.158.569,86
b) Tributos.	0,00	-403,67
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	-59.617,79	-107.116,93
8. Amortización del inmovilizado.	-869.160,58	-386.350,21
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	51.759,83	33.531,74
13. Otros Resultados.	-16.026,52	-7.506,69
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-208.118,05	-1.134.879,63
14. Ingresos financieros.	0,00	181,00
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.	0,00	181,00
b2) De terceros.	0,00	181,00
15. Gastos financieros.	-134.396,52	-256.885,45
b) Por deudas con terceros.	-134.396,52	-256.885,45
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	-551.814,26	-380.603,94
a) Cartera de negociación y otros.	-551.814,26	-380.603,94
17. Diferencias de cambio.	286.200,27	221.729,32
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	0,00	201.433,52
a) Deterioros y pérdidas.	0,00	201.433,52
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)	-400.010,51	-214.145,55
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	-608.128,56	-1.349.025,18
20) Impuestos sobre beneficios.	-150.189,50	-191.650,68
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)	-758.318,06	-1.540.675,86
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	-758.318,06	-1.540.675,86

BALANCE

Empresa | **FACEPHI BIOMETRIA, S.A. - 6209 - Otros servicios relacionados con las tecnologías de la información y la inf**
 Periodo | **01/01/2022 a 30/06/2022**

ACTIVO	2022	2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE	10.084.249,54	6.303.694,78
I. Inmovilizado intangible.	6.388.594,78	2.853.543,40
1. Investigación y Desarrollo.	1.555.929,48	42.924,26
3. Patentes, licencias, marcas y similares.	53.284,75	53.907,27
5. Aplicaciones informáticas.	4.779.380,55	2.756.711,87
II. Inmovilizado material.	538.634,62	331.070,58
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.	498.875,09	331.070,58
3. Inmovilizado en curso y anticipos.	39.759,53	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	454.626,50	2.435.313,87
1. Instrumentos de patrimonio.	435.313,87	2.435.313,87
2. Créditos a empresas.	19.312,63	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo.	252.975,64	231.305,25
1. Instrumentos de patrimonio.	125.062,50	125.062,50
2. Créditos a terceros.	1.700,00	2.900,00
5. Otros activos financieros.	126.213,14	103.342,75
VI. Activos por impuesto diferido.	1.092.393,84	452.461,68
VII. Deudores comerciales no corrientes.	1.357.024,16	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE	12.740.517,67	11.202.651,34
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	8.070.962,51	4.685.378,81
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	7.641.094,75	4.441.383,70
3. Deudores varios.	0,00	29.000,00
4. Personal.	2.200,00	6.400,00
5. Activos por impuesto corriente.	-733,33	0,00
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	428.401,09	208.595,11
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	183.411,30	6.831,13
2. Créditos a empresas.	183.411,30	6.831,13
V. Inversiones financieras a corto plazo.	32.289,17	1.658.579,48
5. Otros activos financieros.	32.289,17	1.658.579,48
VI. Periodificaciones a corto plazo.	491.393,63	489.914,58
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	3.962.461,06	4.361.947,34
1. Tesorería.	3.962.461,06	4.361.947,34
TOTAL ACTIVO (A+B)	22.824.767,21	17.506.346,12

BALANCE

Empresa | FACEPHI BIOMETRIA, S.A. - 6209 - Otros servicios relacionados con las tecnologías de la información y la inf
 Periodo | 01/01/2022 a 30/06/2022

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2022	2021
A) PATRIMONIO NETO (A-1 + A-2 + A-3)	10.660.069,58	8.070.323,86
A-1) FONDOS PROPIOS	10.571.409,04	7.979.178,19
I. Capital.	644.690,12	605.372,88
1. Capital escriturado.	644.690,12	605.372,88
II. Prima de emisión.	12.834.135,97	10.074.524,91
III. Reservas.	267.029,60	1.068.730,45
1. Legal y estatutarias.	108.553,11	108.553,11
2. Otras reservas.	158.476,49	960.177,34
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).	-574.801,00	-546.439,49
V. Resultados de ejercicios anteriores.	-1.841.327,59	-1.682.334,70
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).	-1.841.327,59	-1.682.334,70
VII. Resultado del ejercicio.	-758.318,06	-1.540.675,86
A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	88.660,54	91.145,67
B) PASIVO NO CORRIENTE	4.415.785,99	5.698.866,62
I. Provisiones a largo plazo.	36.903,95	36.903,95
4. Otras provisiones.	36.903,95	36.903,95
II. Deudas a largo plazo.	4.349.328,56	5.631.580,82
2. Deudas con entidades de crédito.	4.349.328,56	5.631.580,82
IV. Pasivos por impuesto diferido.	29.553,48	30.381,85
C) PASIVO CORRIENTE	7.748.911,64	3.737.155,64
III. Deudas a corto plazo.	4.228.784,08	880.522,76
2. Deudas con entidades de crédito.	1.334.651,05	898.750,83
4. Derivados.	252.885,96	0,00
5. Otros pasivos financieros.	2.641.247,07	-18.228,07
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	3.125.056,77	1.892.865,89
1. Proveedores.	1.348.640,35	300.353,55
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.	0,00	289.958,22
3. Acreedores varios.	1.294.881,09	822.846,48
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).	233.073,56	165.904,46
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	249.723,42	313.803,18
VI. Periodificaciones a corto plazo.	393.809,14	963.766,99
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	22.824.767,21	17.506.346,12



 facephi



EE. FF. Intermedios Revisados

Primer semestre 2022



“ Nota del CEO Javier Mira

Este primer semestre de 2022 hemos alcanzado un **hecho histórico** en cifras que demuestra que estamos trabajando en la **dirección correcta** para seguir **alcanzando todos los objetivos** que nos hemos marcado.

Hace un año que lanzamos **la plataforma** de verificación de identidad **más completa del mercado** con el objetivo de **dar soluciones tecnológicas más flexibles a todo tipo de empresas**, con independencia de su tamaño y de la industria a la que pertenezcan. Contar con la **rompedora Facephi Identity Platform** ha requerido que, durante los primeros meses de este 2022, **continuemos reforzando nuestros canales de comercialización** con el fin de **estar en el momento y lugar idóneos** para el éxito.

Durante estos meses nos hemos centrado en continuar con nuestra **expansión internacional** para seguir potenciando nuestro crecimiento, y lo hemos hecho con la apertura de **dos nuevas filiales**: una en Montevideo que da servicio a clientes de la zona **LATAM**, y otra en Londres para **EMEA**, una **zona de gran interés comercial** que nos está abriendo **nuevas oportunidades de negocio**. Además, estamos incorporando **nuevos partners estratégicos** en todo el mundo.

En 2022 **cumplimos 10 años** desde que un grupo de matemáticos e ingenieros se pusieron como meta crear **tecnologías disruptivas** que facilitarían la vida de las personas y la hicieron más segura en el **mundo digital**. En este **momento de inflexión**, y ante los **buenos resultados** de estos primeros seis meses del año, podemos decir que **estamos cumpliendo ese sueño**. Ello nos motiva para seguir avanzando con ilusión y firmeza, la actitud que define a Facephi desde el principio y con la que **afrontaremos cada reto** que la sociedad demande en el futuro.

Gracias a todos nuestros clientes, inversores y partners que durante este tiempo nos han acompañado y apoyado en este camino, esto es solo el principio. Os invitamos a seguir **confiando** en nosotros, en nuestra **apuesta por la constante innovación y crecimiento** como **empresa líder** en nuestro sector. Seguiremos trabajando para detectar **nuevas oportunidades** y estar siempre preparados para **solventar los desafíos del futuro**.




ÍNDICE

1
Evolución
de Empresa

2
Información
Financiera

3
Conclusiones



Evolución de Empresa

Estrategia



Nuestra estrategia tiene dos claros objetivos: seguir **liderando la industria financiera**, ya que el **margen de crecimiento** sigue siendo **amplio**, y además continuar en la **búsqueda activa de oportunidades** de negocio en cualquier lugar del mundo para cualquier tipo de industria.

Con este objetivo, durante 2021 nos enfocamos en **desarrollar un producto novedoso y diferenciador**: nuestra **Facephi Identity Platform**, con la que **ampliamos nuestro target de clientes** y pudimos llegar a **más sectores**.

Evolucionar a nivel producto se traduce en la **necesidad de pivotar a nivel comercial** para crear un canal de ventas que llegue al mayor número de potenciales clientes. Por ello, en los primeros meses de 2022 hemos trabajado en el desarrollo de **nuevas vías de comercialización**, con la **ampliación de nuestra red de partners** en todo el mundo, y la **apertura de una filial en Londres** en la zona **EMEA**. La **apertura de una filial en Londres** con un sólido equipo comercial ha sido el paso definitivo.

Además, hemos incrementado otra serie de acciones comerciales, como la **participación en eventos** especializados en identidad digital y otros encuentros sectoriales de carácter internacional.

CRECIMIENTO



Evolución de Empresa Estrategia

Desde nuestra constitución, la **expansión internacional** ha sido clave. **LATAM** fue nuestro **primer destino**, donde comenzamos implementando nuestra tecnología de reconocimiento facial en grandes bancos. Poco después **ampliamos nuestra oferta de productos** y en 2019 dimos el **salto a Asia**. En 2021 **revolucionamos el mercado** con nuestra **nueva plataforma** y en 2022 estamos apostando por nuestra **expansión en EMEA** con la constitución de una filial en Reino Unido.

BIOMETRÍAS

-  Facial
-  Por huella
-  Voz
-  Gestos
-  Comportamiento



Biometría Facial

2012

Comenzamos a desarrollar un algoritmo de reconocimiento facial

2014

Firmamos nuestros primeros contratos

LATAM

Industria financiera



Online Identity Digital

2016 - 2020

Nos expandimos a otras industrias y regiones

LATAM, ASIA, EUROPA

+ 6 Nuevas Industrias

+ 1 filial en Corea del Sur



2021

Lanzamos nuestra plataforma de verificación de identidad digital

2022

Potenціamos la comercialización de la plataforma

LATAM, ASIA, EMEA

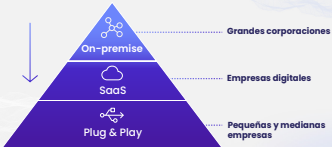
+ 1 filial en Uruguay

+ 1 filial en Reino Unido

Evolución de Empresa Estrategia

En los **últimos 10 años** facephi se ha mantenido a la **vanguardia** de un **sector** que está en **constante evolución**, y esto se ha reflejado en unos **resultados** de negocio que **siguen creciendo** exponencialmente. El **aumento** de empresas que decidieron apostar por su **digitalización**, sumado a nuestra evolución empresarial, nos ha hecho identificar la **necesidad** de pivotar en **producto** para hacerlo **más escalable** y nos permita llegar a **más industrias** y mercados.

Por esta razón, **estamos evolucionando** de una oferta On-Premise, donde es necesario desarrollar una solución a medida de cada cliente, hacia unos **modelos SaaS y Plug & Play**. Esto permite ofrecer un producto más estándar que sigue manteniendo los **altos niveles** de **customización** a la vez que **reduce los tiempos de desarrollo e implementación** por parte de la compañía. Gracias a nuestra facephi Identity Platform, **empresas de menor tamaño y de cualquier industria** como neobancos, fintechs y hoteles pueden ofrecer a sus clientes una **verificación de identidad digital segura y rápida** a través de nuestra tecnología.





Información Financiera

Información Financiera

Cifra de negocio y EBITDA

**CIFRA DE
NEGOCIO**

7,86M€

EBITDA

0,53M€

**EBITDA/
VENTAS**

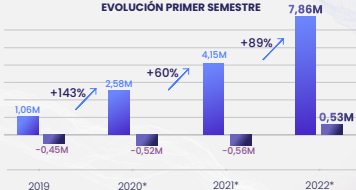
6,77%

Información Financiera

Cifra de negocio y EBITDA



EVOLUCIÓN PRIMER SEMESTRE



● Cifra de negocio

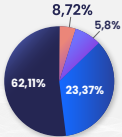
● EBITDA

Fuente: facephi

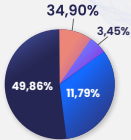
*Datos consolidados del grupo facephi

Información Financiera

Ingresos por producto



Segundo semestre 2021



Primer semestre 2022

● ONBOARDING DIGITAL

● RECONOCIMIENTO FACIAL

● RESTO PRODUCTOS

● PLATAFORMA DE IDENTIDAD DIGITAL

Información Financiera

Balance (en miles de €)



	Primer semestre 2022 CONSOLIDADO Y REVISADO	Ejercicio 2021 CONSOLIDADO Y AUDITADO	VAR. %
ACTIVO NO CORRIENTE	9.612 €	7.880 €	21,99%
% ACTIVO NO CORRIENTE / ACTIVO TOTAL	42,58%	42,93%	
ACTIVO CORRIENTE	12.962 €	10.476 €	23,73%
% ACTIVO CORRIENTE / ACTIVO TOTAL	57,42%	57,07%	
TOTAL ACTIVO	22.574 €	18.356 €	22,98%
PATRIMONIO NETO	10.235 €	8.707 €	17,55%
PATRIMONIO NETO / (PASIVO TOTAL + PATRIMONIO NETO)	45,34%	47,43%	
PASIVO TOTAL	12.339 €	9.649 €	27,88%
PASIVO TOTAL / (PASIVO TOTAL + PATRIMONIO NETO)	54,66%	52,57%	
PASIVO NO CORRIENTE	4.455 €	5.150 €	-13,50%
PASIVO NO CORRIENTE / (PASIVO TOTAL + PATRIMONIO NETO)	19,74%	28,05%	
PASIVO CORRIENTE	7.884 €	4.498 €	75,27%
PASIVO CORRIENTE / (PASIVO TOTAL + PATRIMONIO NETO)	34,92%	24,51%	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	22.574 €	18.356 €	22,98%

Información Financiera

Balance (en miles de €)

El **balance** señala un **aumento del activo** de casi 23% respecto a los valores a cierre de 2021.

El **activo corriente** y el **no corriente** aumentan en una proporción similar. El **corriente** está motivado por el **incremento de la tesorería** en un 150% y, gracias a esto, aunque la deuda a corto plazo haya aumentado, el **fondo de manobra** se mantiene **por encima de los 5 millones de euros** durante el primer semestre del año.

Con respecto al **activo no corriente** y las principales causas de su crecimiento, se encuentra el **aumento del inmovilizado intangible** por la activación del gasto en investigación y desarrollo, que ha crecido en un 25%, y la **inversión en inmovilizado material**, destinado a abastecer el crecimiento del personal de la compañía.



Información Financiera

Balance (en miles de €)

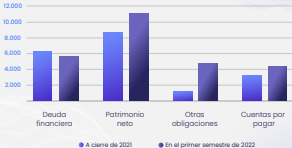
El **pasivo** ha crecido en un **38%**. Por un lado, el **no corriente se ha reducido** en un **14%** gracias a la **reestructuración de la deuda** y la **amortización** de parte de esta.

Por otro lado, el **pasivo corriente se ha incrementado** en un **75%** debido a la **reestructuración de la deuda** y por estar **pendiente de conversión**, a fecha 30 de junio, la **cantidad correspondiente al tercer tramo del acuerdo de inversión vigente con Nice & Green**. A día de hoy, y tras la **ampliación de capital** llevada a cabo el pasado mes de julio, este importe se ha reducido en el pasivo corriente.

Las **deudas con los acreedores comerciales aumentan** debido al **devengo de las comisiones** que son **generadas por el reconocimiento de los ingresos** y por la **compra de la tecnología** que debemos aprovisionar para abordar dichos proyectos.

El hecho de que el **patrimonio neto** haya **aumentado en un 18%** es resultado de la **operación de emisión de equity warrants con Nice & Green**.

PASIVO Y PATRIMONIO NETO



Información Financiera

Pérdidas y ganancias (en miles de €)



En los primeros seis meses de 2022 alcanzamos los **7,85M€** en nuestra cifra de negocios y **aumentaron los trabajos realizados por la empresa para su activo**, en línea con nuestro objetivo de **continuar innovando**.

Aumentaron las ventas y, en consecuencia, **el gasto en aprovisionamientos y comisiones**. También aumentó la **inversión en personal para atender al creciente número de clientes** y la búsqueda de **nuevas oportunidades de negocio**.

Además, fuimos **beneficiarios** de la concesión de **subvenciones destinadas a nuestro continuo desarrollo tecnológico**, y esto ha **impactado positivamente el resultado del ejercicio**.

El **EBITDA mejoró** en más de un 104%. Aumentamos el **gasto** para conseguimos **rentabilizar esa inversión**: por cada euro adicional que gastamos respecto al primer semestre de 2021, hemos ingresado 1,45 euros.

El **resultado financiero** se ha visto impactado, como en periodos anteriores, por el **efecto contable de la emisión de equity warrants en favor de Nice & Green**, la cual no tiene implicación fiscal ni supone una salida de caja. Por otro lado, también se ve **afectado positivamente** por la **evolución del valor del dólar** y por una mayor **eficiencia en la gestión de los gastos financieros** derivados de la deuda.

	Primer semestre 2022 CONSOLIDADO Y REVISADO	Primer semestre 2021 CONSOLIDADO Y REVISADO	VAR. %
TOTAL INGRESOS	9.715 €	4.904 €	98,7%
Impugnación de la cifra de negocios	7.859 €	4.160 €	89,4%
Trabajos realizados por la empresa para su activo	1.856 €	754 €	186%
TOTAL GASTOS	-9.183 €	-8.470 €	87,9%
Aprovisionamientos	-1.827 €	-853 €	83,5%
Gastos de personal	-4.275 €	-3.466 €	73,4%
Otros gastos de explotación	-3.467 €	-2.194 €	64,9%
Otros resultados	136 €	-61 €	220,8%
EBITDA	532 €	-566 €	154,7%
Amortización de inmovilizado	-876 €	-599 €	85,5%
Inéditos, intereses y variación de provisiones	-65 €	-107 €	-44,3%
EBIT	-398 €	-1.271 €	-68,7%
Ingresos financieros	6,5 €	1 €	-52,60%
Gastos financieros	-136 €	-257 €	-86,96%
Variación razonable de instrumentos financieros	-553 €	-361 €	64,67%
Diferencias de cambio	291 €	213 €	36,62%
Intereses y resultados por asignaciones de instrumentos financieros	-105 €	291 €	-162,90%
RESULTADO FINANCIERO	-521 €	-223 €	132,67%
Resultado antes de impuestos	-919 €	-1.494 €	-39,50%
Impuesto sobre beneficios	-193 €	147 €	-260,07%
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	-1.063 €	-1.347 €	-20,63%

FONDO DE MANIOBRA

5,08M€

RATIO DE LIQUIDEZ*



*Activo Corriente / Pasivo Corriente

RATIO DE SOLVENCIA*



*Activo Total / Pasivo Total

RATIO DE INDEPENDENCIA FINANCIERA*



*Patrimonio Neto / Pasivo Total

Conclusiones

Evolución y crecimiento



ESTRATEGIA

Durante 2021 desarrollamos y lanzamos la **plataforma de identidad digital más innovadora del mercado**, y en 2022 estamos trabajando en potenciar su **comercialización con un nuevo canal de ventas internacional**.



EXPANSIÓN INTERNACIONAL

Los primeros seis meses de 2022 demuestran que **seguimos dando pasos firmes en nuestra apuesta por nuestra internacionalización**. Gracias a nuestras nuevas filiales en Uruguay y en Reino Unido, las **posibilidades de mercado detectadas a nivel global** obtienen respuesta desde nuestro equipo ubicado en LATAM, APAC y EMEA.



RESULTADOS

Los **resultados avalan nuestra apuesta**: hemos cerrado el **mejor primer semestre de nuestra historia**, casi duplicando los resultados obtenidos en el mismo periodo de 2021, con una cifra de negocio de 7,86MC y 0,55MC de EBITDA.

La Facephi Identity Platform ha supuesto el 34,9% de nuestra cifra de negocio, con 2,7MC en ventas.



 facephi