

**BME - GROWTH**

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

Alicante, 31 de octubre de 2023

**COMUNICACIÓN – OTRA INFORMACIÓN 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 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, 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 2023
- Estados financieros intermedios consolidados al 30 de junio de 2023 junto con sus notas explicativas
- Estados Financieros individuales a 30 de junio de 2023
- Informe de resultados del primer semestre del ejercicio 2023

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**

**Informe de Revisión Limitada**

**FACEPHI BIOMETRIA, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**Estados Financieros Intermedios Consolidados  
correspondientes al periodo de seis meses terminado  
el 30 de junio de 2023**

## INFORME DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS

A los accionistas de FACEPHI BIOMETRIA, S.A., por encargo del Consejo de Administración:

---

### Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos de FACEPHI BIOMETRIA, S.A. (la Sociedad Dominante) y Sociedades Dependientes (el Grupo), que comprenden el balance de situación consolidado al 30 de junio de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y las notas explicativas, 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 intermedios consolidados, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de las notas explicativas adjuntas y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros intermedios consolidados libres de incorrección material, debida a fraude o error. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios consolidados basada en nuestra revisión limitada.

---

### Alcance de la revisión

Hemos realizado nuestra revisión limitada 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 estados financieros intermedios consolidados consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría de cuentas sobre los estados financieros intermedios consolidados 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 intermedios consolidados adjuntos no expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la situación financiera de FACEPHI BIOMETRIA, S.A. y Sociedades Dependientes al 30 de junio de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo 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.

---

## Párrafo de otras cuestiones

Con fecha 30 de abril de 2023 otros auditores emitieron su informe de auditoría acerca de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022 en el que expresaron una opinión favorable.

Este informe ha sido preparado a petición del Consejo de Administración de FACEPHI BIOMETRIA, 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".

ERNST & YOUNG, S.L.

(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N° S0530)



---

Amparo Ruiz Genovés

(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N° 05220)

31 de octubre de 2023

COLEGIO OFICIAL DE  
CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE LA  
COMUNIDAD VALENCIANA

ERNST & YOUNG SL

2023 Núm. 30/23/03415

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

.....  
Informe sobre trabajos distintos  
a la auditoría de cuentas  
.....



## FACEPHI BIOMETRÍA, S.A. y sociedades dependientes

El Consejo de Administración de la Sociedad FacePhi Biometría, S.A., en fecha 30 de octubre de 2023, 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 2023, que comprenden 69 páginas numeradas de la 1 a la 69.

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*  
97DD74EB3E404E9...

Javier Mira Miró  
Presidente - Consejero Delegado Solidario

DocuSigned by:  
*Fernando Orteso de Travesedo*  
7BF890C505F4426...

Fernando Orteso de Travesedo  
Vicepresidente

DocuSigned by:  
*Juan Alfonso Ortiz Company*  
FC54A27DC524407...

Juan Alfonso Ortiz Company  
Secretario - Consejero

DocuSigned by:  
*Pablo Reig Boronat*  
78DE233A4D0341E...

Pablo Reig Boronat  
Consejero Independiente

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

David J. Devesa Rodríguez  
Vicesecretario - Consejero



## **FACEPHI BIOMETRÍA, S.A. y sociedades dependientes**

Estados financieros intermedios consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023



FACEPHI BIOMETRÍA, S.A. y sociedades dependientes



30 de junio de 2023

**Índice de los estados financieros consolidados intermedios y las notas explicativas**

	Página
• Balance de situación consolidado	2
• Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	4
• Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado	5
• Estado de flujos de efectivo consolidado	7
• Notas explicativas de los estados financieros intermedios	
1 Naturaleza y actividades principales del Grupo	8
2 Bases de presentación	11
3 Normas de valoración	14
4 Inmovilizado intangible	32
5 Inmovilizado material	36
6 Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros	41
7 Activos financieros	42
8 Patrimonio neto	45
9 Pasivos financieros	55
10 Administraciones públicas y situación fiscal	61
11 Ingresos y gastos	63
12 Retribución a los miembros del Consejo de Administración y Alta Dirección	66
13 Provisiones y contingencias	67
14 Otra información	68
15 Hechos posteriores al cierre	68

30 de junio de 2023

<b>Balance</b>			
<b>al 30 de junio de 2023</b>			
(Expresado en euros)			
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS DE LA MEMORIA</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....		<b>18.798.812</b>	<b>16.373.886</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b> .....	<b>4</b>	<b>8.731.808</b>	<b>7.606.650</b>
9. Otro inmovilizado intangible .....		8.731.808	7.606.650
<b>II. Inmovilizado material</b> .....	<b>5</b>	<b>2.790.163</b>	<b>1.813.748</b>
1. Terrenos y construcciones .....		1.758.565	0
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material .....		905.052	866.354
3. Inmovilizado en curso y anticipos .....		126.546	947.394
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b> .....	<b>7</b>	<b>168.149</b>	<b>170.371</b>
5. Otros activos financieros .....		168.149	170.371
<b>VI. Activos por impuesto diferido</b> .....	<b>10.4</b>	<b>1.555.337</b>	<b>1.558.878</b>
<b>VII. Deudas comerciales no corrientes</b> .....	<b>7</b>	<b>5.553.355</b>	<b>5.224.239</b>
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b> .....		<b>19.136.159</b>	<b>15.876.800</b>
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b> .....	<b>7</b>	<b>16.185.296</b>	<b>13.100.287</b>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios .....		14.309.687	11.200.954
5. Activos por impuesto corriente .....	<b>10</b>	(733)	(733)
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas .....	<b>10</b>	1.876.342	1.900.066
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b> .....	<b>7</b>	<b>223.183</b>	<b>155.553</b>
5. Otros activos financieros .....		223.183	155.553
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b> .....		<b>822.914</b>	<b>448.792</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b> .....	<b>7.4</b>	<b>1.904.766</b>	<b>2.172.169</b>
1. Tesorería .....		1.904.766	2.172.169
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b> .....		<b>37.934.971</b>	<b>32.250.686</b>

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados cerrados al 30 de junio de 2023.



30 de junio de 2023

<b>Balance</b>			
<b>al 30 de junio de 2023</b>			
(Expresado en euros)			
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>NOTAS DE LA MEMORIA</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO .....</b>	<b>8</b>	<b>12.423.886</b>	<b>15.213.200</b>
<b>A-1) Fondos propios .....</b>	<b>8.1</b>	<b>12.235.402</b>	<b>15.031.548</b>
<b>I. Capital .....</b>		<b>720.933</b>	<b>697.311</b>
1. Capital escriturado .....		720.933	697.311
<b>II. Prima de emisión .....</b>		<b>17.405.431</b>	<b>15.560.800</b>
<b>III. Reservas .....</b>		<b>(821.580)</b>	<b>(1.879.151)</b>
2. Otras reservas .....		(821.580)	(1.879.151)
<b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) .....</b>		<b>(374.326)</b>	<b>(454.079)</b>
<b>V. Resultados del ejercicio atribuido a la sociedad dominante .....</b>		<b>(4.695.056)</b>	<b>1.106.667</b>
<b>A-2) Ajustes por cambios de valor .....</b>	<b>8.2</b>	<b>(157.881)</b>	<b>4.030</b>
<b>IV. Diferencia de conversión .....</b>		<b>(157.881)</b>	<b>4.030</b>
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos .....</b>	<b>8.3</b>	<b>346.365</b>	<b>177.622</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE .....</b>		<b>4.182.950</b>	<b>4.283.808</b>
<b>I. Provisiones a largo plazo .....</b>		<b>79.387</b>	<b>86.661</b>
4. Otras provisiones .....		79.387	86.661
<b>II. Deudas a largo plazo .....</b>	<b>9</b>	<b>3.988.108</b>	<b>4.133.055</b>
2. Deudas con entidades de crédito .....		3.856.051	3.649.671
3. Acreedores por arrendamiento financiero .....		132.057	176.195
5. Otros pasivos financieros .....	<b>8.3</b>	0	307.189
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido .....</b>	<b>10.4</b>	<b>115.455</b>	<b>64.092</b>
<b>C) PASIVO CORRIENTE .....</b>		<b>21.328.135</b>	<b>12.753.591</b>
<b>II. Provisiones a corto plazo .....</b>	<b>13</b>	<b>362.089</b>	<b>0</b>
1. Provisiones a corto plazo .....		362.089	0
<b>III. Deudas a corto plazo .....</b>	<b>9</b>	<b>14.127.607</b>	<b>7.312.155</b>
2. Deudas con entidades de crédito .....		7.634.724	3.918.990
3. Acreedores por arrendamiento financiero .....		88.277	88.277
4. Derivados .....		0	99.093
5. Otros pasivos financieros .....		6.404.606	3.205.796
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar .....</b>	<b>9</b>	<b>5.962.250</b>	<b>5.096.716</b>
1. Proveedores .....		2.343.261	574.252
3. Acreedores varios .....		3.618.989	4.522.464
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo .....</b>	<b>11.a</b>	<b>876.189</b>	<b>344.720</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) .....</b>		<b>37.934.971</b>	<b>32.250.599</b>

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados cerrados al 30 de junio de 2023.

30 de junio de 2023

<b>Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondiente al cierre del ejercicio terminado el 30 de junio de 2023</b>			
(Expresada en euros)			
	NOTAS DE LA MEMORIA	(Debe) Haber	
		30/06/2023	30/06/2022
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
1. Importe neto de la cifra de negocios .....	<b>11.a</b>	9.749.203	7.859.195
b) Prestaciones de servicios .....		9.749.203	7.859.195
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo .....	<b>11.c</b>	2.100.488	1.855.813
4. Aprovisionamientos .....	<b>11.b</b>	(1.899.781)	(1.426.879)
c) Trabajos realizados por otras empresas .....		(1.899.781)	(1.426.879)
5. Otros ingresos de explotación .....		84.878	92.960
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente .....		29.187	22.297
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio .....		55.691	70.663
6. Gastos de personal .....	<b>11.d</b>	(6.607.843)	(4.275.452)
a) Sueldos, salarios y asimilados .....		(5.550.952)	(3.537.621)
b) Cargas sociales .....		(1.000.647)	(735.070)
c) Provisiones .....		(56.244)	(2.761)
7. Otros gastos de explotación .....	<b>11.e</b>	(6.318.395)	(3.676.570)
a) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales .....	<b>6</b>	(301.826)	(59.618)
b) Otros gastos de gestión corriente .....		(6.016.569)	(3.616.952)
8. Amortización del inmovilizado .....	<b>4 - 5</b>	(1.352.150)	(869.965)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras .....	<b>8.3</b>	141.124	51.760
13. Otros resultados .....		20.268	(8.385)
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) .....</b>		<b>(4.082.207)</b>	<b>(397.523)</b>
14. Ingresos financieros .....		20.694	476
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros .....		20.694	476
15. Gastos financieros .....		(402.388)	(136.266)
b) Por deudas con terceros .....		(338.275)	(136.266)
c) Otros gastos financieros .....		(64.113)	0
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros .....	<b>8.1a)</b>	(268.802)	(551.814)
a) Cartera de negociación y otros .....		(268.802)	(551.814)
17. Diferencias de cambio .....	<b>11.f</b>	219.682	291.457
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros .....		0	(124.938)
b) Resultados por enajenaciones y otras .....	<b>9</b>	0	(124.938)
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16 +17+18+19) .....</b>		<b>(430.815)</b>	<b>(521.085)</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2) .....</b>		<b>(4.513.022)</b>	<b>(918.608)</b>
20. Impuestos sobre beneficios .....	<b>10.3</b>	(182.034)	(150.190)
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERC. PROCED. DE OPERAC. CONTINUADAS (A.3 + 20)</b>		<b>(4.695.056)</b>	<b>(1.068.798)</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>			
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21) .....</b>		<b>(4.695.056)</b>	<b>(1.068.798)</b>

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros consolidados cerrados al 30 de junio de 2023.

30 de junio de 2023

<b>B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 (Expresado en euros)</b>										
	Capital	Prima de emisión	Otras reservas de la Sociedad dominante			Reservas en soc. consol.	Resultado del ejercicio atribuido	ACV- Diferencia de conversión	Subvencion es donaciones y legados	TOTAL
			Otras reservas	(Acciones propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados ej. anteriores				
<b>Saldo inicial al 01.01.2022</b>	<b>605.373</b>	<b>10.074.525</b>	<b>1.062.173</b>	<b>(556.510)</b>	<b>(1.682.335)</b>	<b>(366.818)</b>	<b>(553.904)</b>	<b>(3.335)</b>	<b>127.480</b>	<b>8.706.650</b>
I.Total de ingresos y gastos consolidados reconocidos							1.106.667	(4.750)	50.142	1.152.058
II. Operaciones con socios o propietarios										
1. Aumentos de capital.	91.938	4.908.007	(179.625)							4.820.320
2. (-) Reducciones de capital.										
3. (-) Distribución de dividendos.										
4. Operaciones con acciones o participaciones de la Soc Dominante (netas).			(181.184)	102.431						(78.753)
5. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto		578.268								578.268
6. Incremento ( reducción ) de PN 1ª consolidación de soc. dependientes								12.116		12.116
7. Exclusión de componentes al perímetro de consolidación ( nota 1.c )			(592.985)			530.197	85.330			22.541
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto					(158.993)	(309.581)	468.574			
<b>Saldo final al 31.12.2022</b>	<b>697.311</b>	<b>15.560.800</b>	<b>108.379</b>	<b>(454.079)</b>	<b>(1.841.328)</b>	<b>(146.203)</b>	<b>1.106.667</b>	<b>4.030</b>	<b>177.622</b>	<b>15.213.199</b>
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021										
II. Ajustes por errores 2021										
<b>Saldo inicial al 01.01.2023</b>	<b>697.311</b>	<b>15.560.800</b>	<b>108.379</b>	<b>(454.079)</b>	<b>(1.841.328)</b>	<b>(146.203)</b>	<b>1.106.667</b>	<b>4.030</b>	<b>177.622</b>	<b>15.213.199</b>
I.Total de ingresos y gastos consolidados reconocidos							(4.695.056)		168.743	(4.526.313)
II. Operaciones con socios o propietarios										
1. Aumentos de capital.	23.622	1.476.377	(61.200)							1.438.799
2. (-) Reducciones de capital.										
3. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto (deriv. equity-warrants - nota 9.1).		368.254								368.254
5. Operaciones con acciones o participaciones de la Soc Dominante (netas).			54.662	79.753						134.415
1. Distribución del ejercicio del ejercicio anterior			211.226		1.841.328	(945.887)	(1.106.667)			
2. Otros			(56.378)			13.821		(161.911)		(204.468)
<b>Saldo final al 30.06.2023</b>	<b>720.933</b>	<b>17.405.431</b>	<b>256.689</b>	<b>(374.326)</b>	<b>--</b>	<b>(1.078.269)</b>	<b>(4.695.056)</b>	<b>(157.881)</b>	<b>346.365</b>	<b>12.423.886</b>

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros cerrados consolidados al 30 de junio de 2023.

30 de junio de 2023

<b>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado en 30 de Junio de 2023 (Expresado en euros)</b>			
<b>A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>			
	Notas de la memoria	30/06/2023	31/12/2022
<b>A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>		<b>(4.695.056)</b>	<b>2.052.553</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO</b>			
<i>I. Por valoración instrumentos financieros</i>			
		0	0
<i>II. Por cobertura de flujos de efectivo</i>			
		0	0
<i>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</i>			
	8.3	366.115	186.495
<i>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes</i>			
		0	0
<i>V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados mantenidos para la venta.</i>			
		0	0
<i>VI. Diferencias de conversión.</i>			
		0	0
<i>VII. Efecto impositivo</i>			
	8.3	(91.529)	(46.624)
<b>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I + II + III + IV + V + VI + VII)</b>		<b>274.586</b>	<b>139.871</b>
<b>TRANSFERENCIA A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>			
<i>VIII. Por valoración instrumentos financieros</i>			
		0	0
<i>IX. Por cobertura de flujos de efectivo</i>			
		0	0
<i>X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</i>			
	8.3	(141.124)	(119.639)
<i>XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.</i>			
		0	0
<i>XII. Diferencias de conversión.</i>			
		0	0
<i>XIII. Efecto impositivo</i>			
	8.3	35.281	29.910
<b>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)</b>		<b>(105.843)</b>	<b>(89.729)</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b>		<b>(4.526.313)</b>	<b>2.102.695</b>

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros cerrados consolidados al 30 de junio de 2023.

30 de junio de 2023

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023</b> (Expresado en euros)		
	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>
<b>A) Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación</b>		
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>(4.513.022)</b>	<b>(918.607)</b>
<b>2. Ajustes al resultado.</b>	<b>197.993</b>	<b>(466.402)</b>
a) Amortización del inmovilizado (+)	1.352.150	869.965
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	301.826	59.618
c) Variación de provisiones (+/-)	354.815	9.571
d) Imputación de subvenciones (-)	(141.124)	(122.423)
f) Resultado por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	0	124.938
g) Ingresos financieros (-)	(20.694)	(476)
h) Gastos financieros (+)	402.388	136.266
i) Diferencias de cambio (+/-)	(219.682)	(239.862)
j) Variación del valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	268.802	551.814
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	(2.100.488)	(1.855.813)
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>	<b>(2.792.162)</b>	<b>239.962</b>
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(3.715.951)	(105.257)
c) Otros activos corrientes (+/-)	(374.122)	(204.704)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	865.534	719.038
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	432.377	(169.115)
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</b>	<b>(317.581)</b>	<b>(139.289)</b>
a) Pagos de intereses (-)	(338.275)	(139.765)
c) Cobros de intereses (+)	20.694	476
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)</b>	<b>(7.424.772)</b>	<b>(1.284.337)</b>
<b>B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b>	<b>(1.434.718)</b>	<b>(510.309)</b>
b) Inmovilizado intangible.	(221.560)	(236.261)
c) Inmovilizado material.	(1.145.528)	(228.196)
e) Otros activos financieros.	(67.630)	(45.852)
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b>	<b>2.364</b>	<b>35.749</b>
c) Inmovilizado material.	142	26.273
e) Otros activos financieros.	2.222	9.476
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)</b>	<b>(1.432.353)</b>	<b>(474.560)</b>
<b>C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación.</b>		
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.</b>	<b>1.573.214</b>	<b>2.279.551</b>
a) Emisión de instrumentos de patrimonio.	1.438.799	2.345.000
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio.	(205.321)	(195.649)
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio.	339.736	130.200
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.</b>	<b>6.958.737</b>	<b>1.964.263</b>
a) Emisión.		
2. Deudas con entidades de crédito (+).	4.587.780	0
4. Otras (+).	4.850.000	2.500.000
b) Devolución y amortización de		
2. Deudas con entidades de crédito (-).	(834.904)	(535.615)
4. Otras (-).	(1.644.138)	(122)
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)</b>	<b>8.531.951</b>	<b>4.243.814</b>
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.</b>	<b>57.771</b>	<b>73.283</b>
<b>E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (+/-A +/-B +/-C +/-D)</b>	<b>(267.403)</b>	<b>2.558.199</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	2.172.169	1.697.327
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	1.904.766	4.255.527

Las notas explicativas 1 a 15 adjuntas forman parte de los estados financieros cerrados consolidados al 30 de junio de 2023.

## 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.

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

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

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
Celmuy Trading, S.A.	100%	Montevideo (Uruguay)	Comercialización de soluciones de biometría facial
Facephi Beyond Biometrics, LTD	100%	Londres (UK)	Comercialización de soluciones de biometría facial

La situación patrimonial de las sociedades dependientes, obtenida de los registros contables no auditados, al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, en su caso, es la siguiente:

Euros	FacePhi APAC (*)		Celmuy Trading (*)		FacePhi Beyond Biometrics (*)	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Capital suscrito	516.390	516.390	187	187	116	---
Prima emisión	---	---	---	---	---	---
Reservas	(212.630)	(227.466)	43.450	---	(909.089)	---
Resultado del ejercicio	(29.338)	(66.428)	42.475	43.450	(1.241.608)	(909.089)
Diferencias conversión	(155.899)	(8.086)	(6.816)	(2.539)	(37.057)	14.654
Subvenciones	---	---	---	---	---	---
<b>Patrimonio neto</b>	<b>118.523</b>	<b>214.410</b>	<b>79.296</b>	<b>41.098</b>	<b>(2.187.645)</b>	<b>(894.435)</b>
% de participación	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<b>Valor teórico de participación</b>	<b>118.523</b>	<b>214.410</b>	<b>79.296</b>	<b>41.098</b>	<b>(2.187.645)</b>	<b>(894.435)</b>

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

### c) Modificaciones en el perímetro de consolidación

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 permaneció 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 y se incluyó ya en el perímetro de consolidación en el ejercicio 2022.

Con fecha 26 de mayo de 2022, se inscribió la sociedad Facephi Beyond Biometrics LTD en el Registro de Inglaterra y Gales, con el número 14135809. Dicha sociedad fue registrada con un capital de 100 libras esterlinas (GBP), desembolsados en el ejercicio 2023. A fecha de constitución en el ejercicio 2022 fue incluida en el perímetro de consolidación.

Durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 no se han producido modificaciones en el perímetro de consolidación.

## d) Combinaciones de negocio

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 del Grupo consideró que con esta operación se alcanzaba 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 llevó a cabo mediante efectivo 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 distintos 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)
<b>Activos netos identificados</b>	<b>372.806</b>	<b>2.000.000</b>
Fondo comercio surgido en la operación		---
<b>Total coste de adquisición</b>		<b>2.000.000</b>

Por tanto, el precio de adquisición acordado supuso la existencia de un fondo de comercio implícito por valor de 1.627.194 euros que se fue atribuido a la tecnología aportada por dicha sociedad al desarrollo de las soluciones de “on boarding” digital que comercializa en la actualidad el Grupo y figura registrado en el activo intangible del balance consolidado, como “Aplicaciones Informáticas”.

El 3 de marzo de 2022 se protocolizó y eleva 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.

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.



## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

El asiento de fusión reconocido en los registros contables de la Sociedad dominante, el 1 de enero de 2022, era 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	
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 Ecercit		2.000.000
<b>Total</b>	<b>2.313.102</b>	<b>2.313.102</b>

#### 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, y por lo tanto no cuenta con activos ni pasivo, ni se han producido ingresos y gastos hasta la fecha.

## 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,
- 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 período.

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 2023, 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).
- *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 período de reversión de las diferencias temporarias imponibles. A 30 de junio de 2023, el Grupo tiene registrados activos por impuesto diferido por un importe total de 1.555.337 euros correspondientes a las

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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 2023 el Grupo ha generado pérdidas consolidadas significativas antes de impuestos por un importe de 4.513 miles de euros (919 miles de euros al 30 de junio de 2023), que tienen su origen principalmente en el incremento de la plantilla de personal del Grupo y desarrollo e implantación de las filiales e inversión.

Adicionalmente, el EBITDA consolidado generado a 30 de junio de 2023 ha tenido a un importe negativo de 2.428 miles euros (532 miles euros positivos al 30 de junio 2022). El fondo de maniobra a 30 de junio de 2023 asciende a un importe negativo de 2.192 miles de euros (3.123 miles de euros positivos a 31 de diciembre de 2022)

La cifra de Patrimonio Neto Consolidado a 30 de junio de 2023 se sitúa en 12.424 miles de euros con un decremento de 2,8 millones de euros con respecto al 31 de diciembre de 2022, derivado principalmente de los resultados negativos del periodo de seis meses. El Patrimonio Neto de la Sociedad dominante se sitúa en 14.756 miles de euros a 30 de junio de 2023 (16.301 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

En estas circunstancias, el Consejo de Administración de la Sociedad dominante estima que los flujos de efectivo que se esperan generar en base al plan negocio y las líneas de financiación disponibles, principalmente el nuevo contrato firmado con Nice & Green por importe máximo de 20 millones de euros (notas 8.1 y 9) 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 2023 y el 30 de junio de 2023. En este sentido, a efectos de comparación, se ha incluido en el balance consolidado comparativo con 31 de diciembre de 2022, 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 2022 y el 30 de junio de 2022.

**g) Cambios en criterios contables y corrección de errores**

Al 30 de junio de 2023, la Sociedad no ha realizado ningún ajuste por cambios en criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2022, 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.

#### Homogeneización 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 2023, ni durante el ejercicio 2022.

#### 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.

### 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.
- La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

- 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 2023, 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.

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:

Elemento	Porcentaje anual	Años de vida útil	Método
Maquinaria y construcciones	10%	10	Lineal
Otras instalaciones	10%	10	Lineal
Mobiliario	5% - 10%	10 - 20	Lineal
Equipos para procesos de información	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.



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.

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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

- 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

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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.

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.

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 2023**

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.

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 2023**

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).

**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.

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.

### 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



**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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.

**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.

### 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.

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

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

plazo, alinear los intereses de los empleados y accionistas e incentivar la permanencia de los empleados clave del Grupo.

En el ejercicio anterior al 30 de junio de 2023 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.

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

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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 un momento del tiempo normalmente coincidente con la entrega de la licencia, independientemente 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, así como prestación de servicio SaaS (cloud), se reconocen en función del devengo de la prestación del servicio.

**3.17.1 Saldos de contratos****a) Activos de contratos**Derecho incondicional a recibir la contraprestación

Cuando el Grupo tiene un derecho incondicional a la contraprestación, indistintamente de la transferencia del control de los activos, se reconoce un derecho de cobro (sub-epígrafes de “clientes por ventas y prestaciones de servicios”,) en los epígrafes de “Deudores comerciales y otras cuentas a pagar” del activo corriente o “Deudas comerciales no corriente” del activo no corriente, según corresponda por su vencimiento con arreglo a su ciclo normal de explotación.

Derecho a la contraprestación por transferencia de control

Cuando se transfiere el control de un activo de un contrato sin tener derecho incondicional a la facturación, la Sociedad registra un derecho a la contraprestación la transferencial del control. Este derecho a la contraprestación por transferencia de control se da de baja cuando surge un derecho incondicional a recibir la contraprestación. No obstante, se analiza su deterioro al cierre del ejercicio de la misma manera que se realiza para los derechos incondicionales.

Estos saldos se presentan, al igual que los derechos incondicionales en el epígrafe de clientes en deudores comerciales. Se clasifica como corriente o no corriente en función de su vencimiento.

**b) Pasivos de contratos**Obligaciones contractuales

Si el cliente paga la contraprestación, o se tiene un derecho incondicional a recibirla, antes de transferir el bien o el servicio al cliente, la Sociedad reconoce un pasivo de contrato cuando se haya realizado el pago o éste sea exigible.

Estos pasivos de contratos se presentan dentro del epígrafe de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar o se realizan provisiones para operaciones comerciales (pasivo corriente).

### 3.18 Arrendamientos

Los contratos se califican como arrendamientos financieros cuando de sus condiciones económicas se deduce que se transfieren al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso contrario, los contratos se clasifican como arrendamientos operativos.

Cuando el Grupo es el arrendatario – Arrendamiento financiero

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, incluida la opción de compra, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. No se incluye en el cálculo de los pagos mínimos acordados las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. Los pagos realizados por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Cuando 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.

### 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 2023, 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.

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

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 30.06.23
	Saldo al 31.12.22	Altas combin. negoc.	Altas	Trasposos	
<b>Coste:</b>					
Investigación	56.958	---	---	---	56.958
Desarrollo	717.861	---	2.238.076	---	2.955.937
Propiedad industrial	84.998	---	28.953	---	113.951
Aplicaciones informáticas	12.157.820	---	55.019	---	12.212839
Anticipos	---	---	---	---	---
<b>Total Coste</b>	<b>13.017.637</b>	<b>---</b>	<b>2.322.048</b>	<b>---</b>	<b>15.339.685</b>
<b>Amortización Acumulada:</b>					
Investigación	(56.958)	---	---	---	(56.958)
Desarrollo	(378.339)	---	(962.869)	---	(1.341.208)
Propiedad industrial	(24.980)	---	(7.929)	---	(32.909)
Aplicaciones informáticas	(4.950.709)	---	(226.093)	---	(5.176.802)
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(5.410.986)</b>	<b>---</b>	<b>(1.196.891)</b>	<b>---</b>	<b>(6.607.877)</b>
<b>Valor Neto Contable</b>	<b>7.606.651</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>8.731.808</b>

	Euros				Saldo al 31.12.22
	Saldo al 31.12.21	Altas combin. negoc.	Altas	Trasposos	
<b>Coste:</b>					
Investigación	56.958	---	---	---	56.958
Desarrollo	47.026	---	4.242.399	(3.571.563)	717.861
Propiedad industrial	65.992	---	19.006	---	84.998
Aplicaciones informáticas	6.479.140	2.054.150	52.967	3.571.563	12.157.820
Anticipos	---	---	---	---	---
<b>Total Coste</b>	<b>6.649.115</b>	<b>2.054.150</b>	<b>4.314.372</b>	<b>---</b>	<b>13.017.637</b>
<b>Amortización Acumulada:</b>					
Investigación	(56.958)	---	---	---	(56.958)
Desarrollo	(2070)	---	(376.269)	---	(378.339)
Propiedad industrial	(13.604)	---	(11.376)	---	(24.980)
Aplicaciones informáticas	(2.726.614)	(786.445)	(1.437.650)	---	(4.950.709)

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

Total Amortización Acumulada	<u>(2.799.246)</u>	<u>(786.445)</u>	<u>(1.825.295)</u>	---	<u>(5.410.986)</u>
Valor Neto Contable	<u>3.849.869</u>				<u>7.606.651</u>

## 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 2023 y durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, corresponden a los siguientes hitos:

	Euros	
Descripción:	30.06.2023	31.12.2022
Improvements Software Development Kit (SDK)	2.100.488	3.423.366
Platform as a service (PAAS)	--	395.241
<b>Total desarrollo interno</b>	<b>2.100.488</b>	<b>3.818.608</b>
Desarrollo adquirido a terceros	137.588	423.791
<b>Total</b>	<b>2.238.076</b>	<b>4.242.399</b>

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 137.588 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 2023 y 31 de diciembre de 2022 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).

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

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

de protección de sus Marcas. Por ello, las marcas *FacePhi Beyond Biometrics* y *SelphiID 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.

Las anteriores marcas registradas continúan siendo objeto de protección por parte del grupo, pese a que se decidió proceder a una actualización de su marca (Rebranding)

En virtud de dicha actualización, se ha obtenido el registro de las marcas actualizadas ante la Unión Europea, como anexo a la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual (OMPI)

Las nuevas marcas objeto de registro, son:

MUE 018762534 FACEPHI (Mixta)  
 MUE 018762535 FACEPHI (denominativa)  
 MUE 018779488 FACEPHI IDENTITY PLATFORM (Mixta)  
 4184138 FACEPHI PROTECTING IDENTITY TO BUILD THE FUTURE (OEPM)

### 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:

#### **- Compliance legal y protección de datos:**

- **Protección de datos y Compliance Penal:** Cumplimos con las siguientes normas: Plan de Prevención de Riesgos Penales (PRP), Reglamento General de Protección de Datos (RGPD) y Ley Orgánica de Protección de Datos Personales y Garantía de los Derechos Digitales (LOPDGDD), que se refuerzan con las certificaciones en materia de seguridad de la información.

#### **- Governance, Risk and Compliance corporativo:**

- **ISO/IEC 27001** (SGSI). Norma que permite el aseguramiento, la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, así como de los sistemas que la procesan.
- **ISO 22301**. Sistema de Gestión de Continuidad del Negocio.
- **ISO 27017**. Controles de Seguridad para Servicios Cloud.
- **ENS**. Certificación de conformidad con el **Esquema Nacional de Seguridad** (categoría Media).
- **Certificación Pinakes** (reconocimiento que distingue a la compañía como proveedor tecnológico homologado frente a cualquier entidad bancaria nacional)

#### **Certificaciones de producto y tecnología:**

- **ISO 30107-3 iBeta Level 1**. Facephi se ajusta al cumplimiento de esta norma tanto en el algoritmo de Reconocimiento Facial (Matcher) como en el algoritmo de PAD mediante Liveness Pasivo mediante la ISO 30107.
- **ISO 30107-3 iBeta Level 2**. Supone el cumplimiento de la norma más elevada hasta la fecha en detección de ataques de presentación en tecnologías de Biometría Facial que haya alcanzado cualquier empresa del sector.



## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

- **Certificación KISA K-NBTC.** Reconocimiento que valida el rendimiento del algoritmo de verificación de identidad desarrollado por la compañía, expedido por el Centro Nacional de Pruebas Biométricas (K-NBTC), perteneciente a la Agencia Gubernamental Coreana de Seguridad e Internet (KISA).
- **UK Digital Identity and Attributes Trust Framework (UK DIATF).** Facephi está certificado como proveedor de servicios de identidad (IDSP) para el marco de Identidad Digital del Reino Unido en relación con la provisión de servicios de identidad digital seguras y confiables a través de sus productos y servicios.
- **Circulares de videoidentificación SEPBLAC.** Facephi está certificado como proveedor de servicios de onboarding e identidad digital en remoto dentro del marco de cumplimiento dictado por el Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetaria.

## - Intercambio de información biométrica:

- **ANSI/NIST-ITL 1-2011.** Estándar de almacenamiento de datos biométricos para la interoperabilidad de sistemas.
- **ISO/IEC 19794-5.** Especifica un formato para almacenar, grabar y transmitir información de imágenes faciales, así como limitaciones de la escena, propiedades fotográficas, atributos de imágenes digitales y buenas prácticas.

## 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.

## d) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el Grupo mantiene elementos de inmovilizado intangible totalmente amortizados y en uso, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Euros	
	30.06.2023	31.12.2022
Investigación	56.958	56.958
Aplicaciones informáticas	1.897.561	1.717.155
<b>Total coste</b>	<b>1.954.519</b>	<b>1.774.113</b>

## e) Otra información

En el periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2023, el Grupo no ha sido beneficiario de subvenciones relacionadas con el inmovilizado intangible.

El Grupo al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no tiene compromisos de inversión firmes frente a terceros ni de venta de inmovilizado intangible.

No se han capitalizado gastos financieros y no hay inmovilizado intangible en el extranjero. Todo el inmovilizado intangible está afecto a la explotación y no existen restricciones y garantías sobre ello. Tampoco se ha recogido 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

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

por la Dirección para los próximos 5 años. La tasa de descuento aplicada a las proyecciones de flujos de efectivo ha sido del 8,75% 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 (2023-2027), 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.
- 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 del 8,75% tal y como se indica anteriormente.
- 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 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. No obstante, al cierre anual de cada ejercicio la Sociedad reevalúa su plan de negocio, adaptando las hipótesis en función al entorno actual y las nuevas expectativas.

<b>5. Inmovilizado material</b>
---------------------------------

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

Coste:

Elemento	Euros							
	Coste a 31.12.21	Altas	Bajas	Coste a 31.12.22	Altas	Bajas	Trasposos	Coste a 31.06.23
Instalaciones técnicas	1.347	---	---	1.347	---	---	---	1.347
Maquinaria	---	698	---	698	---	(15)	---	683
Otras instalaciones	32.167	---	---	32.167	24.176	---	---	56.343
Mobiliario	83.080	13.711	(3.599)	79.481	36.436	(5.297)	---	110.620
Eq. para procesos de información	438.081	581.231	---	1.019.312	132.421	---	---	1.151.733
Elementos de transporte	---	26.273	(26.273)	---	---	---	---	---
Terrenos y construcciones	--	--	--	--	---	---	1.773.343	1.773.343
Otro inmovilizado material	9.213	---	---	9.213	---	---	---	9.213
Inmovilizado en curso y anticipos	---	947.394	---	947.394	952.495	---	(1.773.343)	126.546

<b>Total coste</b>	<b>563.887</b>	<b>1.569.307</b>	<b>(29.871)</b>	<b>2.089.612</b>	<b>1.145.528</b>	<b>(5.312)</b>	<b>---</b>	<b>3.229.828</b>
--------------------	----------------	------------------	-----------------	------------------	------------------	----------------	------------	------------------

**Amortización:**

Elemento	Euros							
	Saldo a 31.12.21	Altas	Bajas	Saldo a 31.12.22	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31.06.23
Maquinaria	---	59	---	(59)	(66)	---	---	(125)
Otras instalaciones	6.845	3.217	---	(10.062)	(2.011)	---	---	(12.073)
Mobiliario	28.784	7.169	(455)	(35.494)	(9.866)	5.170	---	(40.190)
Eq. para procesos de información	101.606	137.178	---	(238.661)	(128.299)	---	---	(366.960)
Terrenos y construcciones	---	--	--	---	(14.778)	---	---	(14.778)
Otro inmovilizado material	4.587	712	---	(5.299)	(239)	---	---	(5.538)
<b>Total amortización</b>	<b>141.823</b>	<b>(148.334)</b>	<b>(455)</b>	<b>(289.574)</b>	<b>(155.259)</b>	<b>5.170</b>	<b>---</b>	<b>(439.664)</b>

**Valor neto contable:**

Elemento	Euros	
	Saldo a 30.06.23	Saldo a 31.12.22
Instalaciones técnicas	1.347	1.347
Maquinaria	558	639
Otras instalaciones	44.270	22.105
Mobiliario	70.430	57.698
Eq. para procesos de información	784.773	780.651
Otro inmovilizado material	3.674	3.913
Construcciones	1.758.565	---
Inmovilizado en curso y anticipos	126.546	947.394
<b>Valor neto contable</b>	<b>2.790.163</b>	<b>1.813.748</b>

Las altas por inversiones realizadas en inmovilizado material, durante el periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2023 y durante el ejercicio 2022, corresponden principalmente a las obras en el nuevo centro de negocios de la ciudad de Alicante que la Sociedad ha arrendado para ejercer su actividad, las cuales han finalizado a inicios de junio 2023. Por otra parte, el resto de altos se corresponden principalmente a equipos para procesos de información para las nuevas incorporaciones de personal.

## a) Bienes totalmente amortizados

A 30 de junio de 2023, el Grupo mantiene elementos de inmovilizado material totalmente amortizados que permanecen en uso, por un coste de 50.184 euros (36.986 a 31 de diciembre de 2022).

Elemento	Euros	
	2023	2022
Mobiliario	8.652	4.235

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

Equipos para procesos de información	36.514	28.715
Otro inmovilizado material	5.018	4.036
<b>Total</b>	<b>50.184</b>	<b>36.986</b>

## 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.

## 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			
	Facephi		Resto Grupo	
	30.06.23	31.12.22	30.06.23	31.12.22
Hasta un año	237.109	120.886	101.126	74.880
Entre uno y cinco años	1.538.607	203.499	14.495	18.363
Más de cinco años	1.555.840	---	---	---
<b>Total</b>	<b>3.331.556</b>	<b>324.385</b>	<b>101.140</b>	<b>93.243</b>

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:

Descripción del arrendamiento	Gasto periodo 30.06.2023	Gasto ejercicio 2022	Fecha de vencimiento	Renovación	Criterio actualiz. precios
Oficinas, garajes y trastero	23.941	77.886	06/05/2025	N/A	SI (IPC)
Oficinas Madrid	58.247	18.787	30/06/2023	N/A	NO
Oficinas filiales	112.733	76.582	30/09/2023	N/A	NO
Equipos informáticos	550	1.842	21/05/2024	N/A	NO
Equipos informáticos	982	984	18/06/2022	N/A	NO
Equipos informáticos		1.009	18/12/2023	N/A	NO
Elementos de transporte	10.481	---	03/01/2022	N/A	NO
Elementos de transporte	37.462	58.015	08/01/2023	N/A	NO
Alquileres, software, cloud y otros	255.727	389.632	N/A	N/A	N/A

<b>Total</b>	<b>500.123</b>	<b>624.736</b>			
--------------	----------------	----------------	--	--	--

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. Dichos contratos finalizaron en enero del presente ejercicio y se han suscrito dos nuevos contratos de renting de vehículos, destinados inicialmente al uso de miembros de Gerencia y Dirección. El vencimiento de ambos contratos es en enero del 2026. Por último, el importe de las cuotas son 2.726,04 el primer vehículo y 2.168,19 el segundo.

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. Esta fianza ha sido ya devuelta a fecha de formulación de cuentas.

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 suscribió 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. Las obras han finalizado en el mes de junio de 2023.

#### **a) Arrendamientos financieros**

Durante el ejercicio 2022 el Grupo adquirió un elemento para procesos de información (servidor), mediante la suscripción de un contrato de arrendamiento financiero por un importe total de 275.000 euros. En relación con dicho contrato de financiación, y por cumplir con las condiciones de transferencia sustancial de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, fue activado en el capítulo de "maquinaria" del inmovilizado material, de acuerdo con la norma de registro y valoración descrita en la nota 3.4.

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

El detalle de las condiciones más importantes del contrato financiero en vigor durante el ejercicio, así como su posición al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es como sigue:

Euros								
Objeto del contrato	Inicio	Plazo (meses)	Coste Bien	Cuotas pagadas al 30.06.23	Importe pendiente de pago al 30.06.23			Opción de compra
					Capital		Intereses pendientes	
					C/P	L/P		
Eq. Procesos información	15/11/2022	36	275.000	61.687	88.277	132.057	12.276	---
<b>Total</b>			<b>275.000</b>	<b>61.687</b>	<b>88.277</b>	<b>132.057</b>	<b>12.276</b>	<b>---</b>

Euros								
Objeto del contrato	Inicio	Plazo (meses)	Coste Bien	Cuotas pagadas al 31.12.22	Importe pendiente de pago al 31.12.22			Opción de compra
					Capital		Intereses pendientes	
					C/P	L/P		
Eq. Procesos información	15/11/2022	36	275.000	12.556	88.277	176.195	17.758	---
<b>Total</b>			<b>275.000</b>	<b>12.556</b>	<b>88.277</b>	<b>176.195</b>	<b>17.758</b>	<b>---</b>

En relación con dicho contrato, durante el ejercicio cerrado al 30 de junio 2023 se han satisfecho unos importes de 43.648 euros y 5.483 euros en concepto de amortización de capital e intereses, respectivamente (10.528 euros y 2.028 euros en el ejercicio 2022).

La operación de arrendamiento financiero en vigor, al 30 de junio de 2023 y el ejercicio anterior ha devengado un tipo de interés medio del 4,54%.

Asimismo, al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el activo adquirido en régimen de arrendamiento financiero presentaba el siguiente valor contable:

Euros			
30.06.23			
Elemento	Coste	Amortización acumulada	Valor neto contable
Eq. Procesos Información	275.000	57.292	217.708
<b>Total</b>	<b>275.000</b>	<b>57.292</b>	<b>217.708</b>

Euros			
31.12.22			
Elemento	Coste	Amortización acumulada	Valor neto contable
Eq. Procesos Información	275.000	11.458	263.542
<b>Total</b>	<b>275.000</b>	<b>11.458</b>	<b>263.542</b>

## 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:

	30.06.23	31.12.22
No vencidos largo plazo	5.553.355	5.224.239
No vencidos corto plazo	12.468.384	10.996.804
Vencidos, pero no dudoso	1.841.303	204.150
Dudosos	2.144.845	1.897.511
	<b>22.007.887</b>	<b>18.322.704</b>
Correcciones por deterioro (nota 7.3)	<b>(2.144.845)</b>	<b>(1.897.511)</b>
<b>Total</b>	<b>19.863.042</b>	<b>16.425.193</b>

### 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

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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.

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	
	30.06.23	31.12.22	30.06.23	31.12.22
<b>Instrumentos de patrimonio:</b>				
<u>Valorados a coste</u> (nota 7.3)	---	---	---	---
<b>Créditos, derivados y otros:</b>				
<u>Valorados a coste amortizado:</u>				
Deudores comerciales y otras ctas. a cobrar (nota 7.3) (*)	14.312.294	11.283.754	5.553.355	5.224.239
Créditos al personal	2.150	2.150	1.700	1.700
Otros activos financieros (nota 7.3)	223.183	155.553	166.449	168.671
<b>TOTAL</b>	<b>14.535.627</b>	<b>11.441.457</b>	<b>5.721.504</b>	<b>5.394.610</b>

(\*) 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:



## A 30 de junio de 2023:

	Euros					Total
	30.06.24	30.06.25	30.06.26	30.06.27	Años posteriores	
<b>Activos Financieros</b>						
Deudores com. y ctas. a cobrar	14.312.294	2.777.725	1.200.606	677.828	897.197	19.865.650
Otros activos financieros	223.183	42.714	79.315		44.420	389.632
	<b>14.535.477</b>	<b>2.820.439</b>	<b>1.279.921</b>	<b>677.828</b>	<b>941.617</b>	<b>20.255.282</b>

## A 31 de diciembre de 2022:

	Euros					Total
	2022	2024	2025	2026	Años posteriores	
<b>Activos Financieros</b>						
Instrumentos de patrimonio	---	---	---	---		
Deudores com. y ctas. a cobrar	11.283.754	2.247.575	1.401.640	677.828	---	16.507.992
Otros activos financieros	155.553	42.714	79.315		48.342	325.924
	<b>11.439.306</b>	<b>2.290.289</b>	<b>1.480.955</b>	<b>677.828</b>	<b>945.539</b>	<b>16.833.916</b>

## 7.3 Préstamos y otras cuentas a cobrar

	Euros	
	30.06.23	31.12.22
<b>Préstamos y partidas a cobrar a largo plazo:</b>		
Instrumentos de patrimonio	---	---
Créditos al personal	1.700	1.700
Otros activos financieros	166.449	168.671
	<b>168.149</b>	<b>244.187</b>
<b>Deudores comerciales a largo plazo:</b>	<b>5.553.355</b>	<b>5.224.239</b>
<b>Préstamos y partidas a cobrar a corto plazo:</b>		
Créditos al personal	2.150	2.150
Otros activos financieros	221.033	153.403
	<b>223.183</b>	<b>155.553</b>
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a corto plazo:</b>		
Clientes por prestación de servicios	16.454.532	13.098.465
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	(2.144.845)	(1.897.511)
Deudores varios	2.607	82.725
Anticipos personal	5.871	75
Activos por impuesto corriente (nota 10.1)	(733)	(733)
Otros créditos con Administraciones Públicas (nota 10.1)	1.867.863	1.817.267
	<b>16.185.296</b>	<b>13.100.287</b>

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 2023, el importe pendiente de cobro

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

asciende a 3.850 euros, de los cuales, 2.150 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	
	30.06.23	31.12.22
<b>Saldo inicial</b>	<b>1.897.511</b>	<b>1.177.596</b>
Pérdidas por deterioro de créditos	247.334	719.915
Reversión del deterioro	---	---
<b>Saldo final</b>	<b>2.144.845</b>	<b>1.897.511</b>

Adicionalmente, el Grupo ha registrado en 2023 una pérdida como incobrable por importe de 54.492 euros.

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 2023, incluye las fianzas correspondientes a los contratos de arrendamiento de las oficinas del Grupo, por un importe de 94.342 euros (mismo importe al 31 de diciembre de 2022), así como 74.329 euros (mismo importe al 31 de diciembre de 2022) en concepto de garantía definitiva de la licitación pública adjudicada por AENA en el ejercicio 2021, para el suministro y actualización de una solución de biometría facial.

Estas fianzas no han sido valoradas a coste amortizado debido al mínimo impacto que tendría sobre el Patrimonio Neto de la Sociedad

Por otro lado, a 30 de junio de 2023, el epígrafe “Otros activos financieros a corto plazo” incluye un importe de 31.344 euros (mismo importe al 31 de diciembre de 2022) correspondiente a una imposición a plazo fijo constituida por un nominal de 35.500 dólares y con vencimiento el 8 de julio de 2023, en garantía ante un cliente, por la prestación de servicios de licenciamiento, soporte y consultoría.

También se incluye en este apartado a corto plazo, un importe de 1.265 euros entregado el 10 de mayo de 2022, como aportación a la UTE DH Healthcare Provider Software Spain, S.L.U. – Facephi Biometría, S.A., descrita en la nota 1.e).

#### 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	
	30.06.23	31.12.22
Caja, euros	1.549	1.549
Caja, moneda extranjera	300	117
Bancos e inst. de crédito c/c vista, euros	1.280.502	1.083.361
Bancos e inst. de crédito c/c vista, m.e. (nota 11.f)	622.415	1.087.142
<b>Total</b>	<b>1.904.766</b>	<b>2.172.169</b>

El capítulo de tesorería en Bancos e Instituciones financieras incluye un importe de 298.515 euros (277.758 euros al 31 de diciembre de 2022) 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 1.311.783 euros (1.608.374 euros, al 31 de diciembre de 2022) (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 2023 y 31 de diciembre de 2022 se muestra en el estado de cambios de patrimonio neto consolidado adjunto.

##### a) Capital social y prima de emisión

Al 30 de junio de 2023 y al cierre del ejercicio anterior, la composición del capital social y de la prima de emisión de la Sociedad dominante es la siguiente:

	30.06.23		31.12.22	
	Capital	Prima de emisión	Capital	Prima de emisión
Escriturado	720.933	17.405.431	697.311	15.560.800
	<b>720.933</b>	<b>17.405.431</b>	<b>697.311</b>	<b>15.560.800</b>

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

El detalle de los movimientos del capital social y la prima de emisión escriturados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se recogen a continuación:

**2023**

	Número de Acciones	Valor Nominal	Capital social	Prima de emisión
<b>Saldo inicial a 1 de enero de 2023</b>	<b>17.432.768</b>	<b>0,04</b>	<b>697.311</b>	<b>15.560.800</b>
Ampliación de capital 19.01.2023	196.448	0,04	7.858	567.735
Ampliación de capital 26.01.2023	394.104	0,04	15.764	1.276.896
<b>Saldo final a 30 de junio de 2023</b>	<b>18.023.320</b>	<b>0,04</b>	<b>720.933</b>	<b>17.405.431</b>

**2022**

	Número de Acciones	Valor Nominal	Capital social	Prima de emisión
<b>Saldo inicial a 1 de enero de 2022</b>	<b>15.134.322</b>	<b>0,04</b>	<b>605.373</b>	<b>10.074.525</b>
Ampliación de capital 21.03.2022	209.045	0,04	8.362	649.258
Ampliación de capital 02.06.2022	773.886	0,04	30.955	2.110.353
Ampliación de capital 14.07.2022	809.498	0,04	32.380	1.627.091
Ampliación de capital 01.12.2022	260.811	0,04	10.432	550.311
Ampliación de capital 23.12.2022	245.206	0,04	9.808	549.261
<b>Saldo final a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>17.432.768</b>	<b>0,04</b>	<b>697.311</b>	<b>15.560.800</b>

**Contrato de financiación – Warrants convertibles**

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 estaba 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 podía 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 finalizó el 31 de diciembre de 2022.

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

Los fondos obtenidos con este acuerdo de financiación han sido 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.

Emisión de equity warrants de febrero 2022

El pasado 16 de febrero de 2022, el Consejo de Administración adoptó 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.

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, fueron 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
<b>Totales</b>	<b>599.996</b>	<b>209.045</b>				<b>8.362</b>	<b>591.635</b>

En relación a las comunicaciones anteriores, el 21 de marzo de 2022, se elevó 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
<b>Totales</b>	<b>1.899.994</b>	<b>773.886</b>				<b>30.955</b>	<b>1.869.038</b>

El 2 de junio de 2022, se elevó 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.

Emisión de equity warrants de junio 2022

El pasado 8 de junio de 2022, el Consejo de Administración adoptó 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 ("JUNIO 2022")), siendo Nice & Green la única destinataria de la emisión.

La única comunicación de conversión de EW por acciones realizadas por Nice & Green se produce el 8 de julio de 2022, por un importe de 1.500.000 euros, según lo siguiente:

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

Fecha notificación	Importe	Conversión EW	Precio ejercicio	Nominal	Prima emisión	Capital	Prima emisión
08/07/2022	1.500.000	809.498	1,853	0,04	1,813	32.380	1.467.620
<b>Totales</b>	<b>1.500.000</b>	<b>809.498</b>				<b>32.380</b>	<b>1.467.620</b>

En relación a las comunicaciones anteriores, el 14 de julio de 2022, se elevó 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 829 de su protocolo, quedando inscrita en el Registro Mercantil de Alicante el 4 de agosto de 2022.

Por otro lado, Nice & Green no ejecuta finalmente un importe de 1.000.000 euros correspondientes a la emisión de EW de "JUNIO 2022", no obstante, las partes suscriben sendos préstamos por el mencionado importe tal y como se indica en la nota 12.3.b).

Emisión de equity warrants de noviembre 2022

El pasado 7 de noviembre de 2022, el Consejo de Administración adoptó 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 ("NOVIEMBRE 2022")), siendo Nice & Green la única destinataria de la emisión.

Las comunicaciones de conversión de EW por acciones realizadas por Nice & Green el 22 de noviembre y 12 de diciembre de 2022, por un importe de 999.998 euros, fueron las siguientes:

Fecha notificación	Importe	Conversión EW	Precio ejercicio	Nominal	Prima emisión	Capital	Prima emisión
22/11/2022	499.998	260.811	1,9171	0,04	1,8771	10.432	489.566
12/12/2022	500.000	245.206	2,0391	0,04	1,9991	9.808	490.191
<b>Totales</b>	<b>999.998</b>	<b>506.017</b>				<b>20.241</b>	<b>979.757</b>

En relación a las comunicaciones anteriores, el 1 y 22 de diciembre de 2022, se elevó a público los acuerdos de conversión y ampliación de capital correspondientes, de acuerdo con las escrituras otorgadas por el notario del Colegio de Castilla-La Mancha, D. Iván Castejón Fernández-Trujillo, con los números 1358 y 1453 de su protocolo, quedando inscrita en el Registro Mercantil de Alicante el 23 y 31 de enero de 2023, respectivamente.

A inicios de 2023 quedaban por convertir 1.500.000 euros. Con fecha 10 y 23 de enero de 2023, Nice & Green solicita la conversión en acciones de dicho importe pendiente, según las siguientes condiciones:

Fecha notificación	Importe	Conversión EW	Precio ejercicio	Nominal	Prima emisión	Capital	Prima emisión
10/01/2023	500.000	196.448	2,5452	0,04	2,5052	7.858	492.141
23/01/2023	1.000.000	394.104	2,5374	0,04	2,4974	15.764	984.235
<b>Totales</b>	<b>1.500.000</b>	<b>590.552</b>				<b>23.622</b>	<b>1.476.376</b>

En relación a las comunicaciones anteriores, el 16 y 23 de enero de 2023, se ha elevado a público los acuerdos de conversión y ampliación de capital correspondientes, de acuerdo con las escrituras otorgadas por el notario del Colegio de Castilla-La Mancha, D. Iván Castejón Fernández-Trujillo, con los números 62 y 95 de su protocolo, quedando inscrita en el Registro Mercantil de Alicante el 13 y 24 de febrero de 2023, respectivamente.

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

Efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias y en el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2022 y 30 de junio de 2023 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 3.8.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.

La variación del valor razonable del derivado financiero registrado a 31 de diciembre de 2022 presentaba una pérdida de 99.903 euros. Tras la conversión del importe pendiente de 1.500.000 euros con las dos ampliaciones de capital en enero 2023 mencionadas anteriormente, la pérdida real en el momento de ambas conversiones ha sido de 368.255 euros como mayor valor de la prima de emisión, y habiéndose reconocido por lo tanto una pérdida al 30 de junio de 2023 en el epígrafe “17. Variación del valor razonable de instrumentos financieros” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Las variaciones del valor razonable del derivado durante su vida (esto es, desde la fecha de firma hasta el ejercicio de la opción) reconocidas en al 31 de diciembre de 2022 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 ascendía a 578.215 euros (298.928 al 30 de junio de 2023), equivalente a la suma de la tesorería recibida por la conversión menos el valor razonable acumulado por el derivado hasta ese momento.

Las variaciones de todo ello se corresponden con el siguiente detalle:

Al 30 de junio de 2023

	Número de Acciones	Precio Conversión	Valor razonable	Prima de emisión/Coste
Ampliación de capital 19.01.2023	196.448	2,5452	2,93	75.593
Ampliación de capital 26.01.2023	394.104	2,5374	3,28	292.662
				<b>368.255</b>

Al 31 de diciembre 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
Ampliación de capital 14.07.2022	809.498	1,853	2,05	159.471
Ampliación de capital 10.11.2022	260.811	1,9171	2,15	60.745
Ampliación de capital 01.12.2022	245.206	2,0391	2,28	59.070

### **Contrato de financiación – Bonos convertibles**

El 27 de abril de 2023, la Sociedad dominante suscribió un tercer acuerdo de financiación con la entidad Nice & Green, S.A., de similares características que los anteriores, pero siendo distintos los instrumentos de financiación, ya que este acuerdo versa sobre la emisión de Bonos Convertibles. La Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad dominante, celebrada el 20 de junio de 2023, 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 bonos convertibles 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 las obligaciones convertibles, 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, 360.466,40 euros.

El número de Nuevas Acciones que se emitirán al convertir cada Obligación Convertible se determinará de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$N = V_n / P$$

Dónde:

“N”: significa el número de Nuevas Acciones a emitir.

“Vn”: significa el Precio de Suscripción de las Obligaciones Convertibles.

“P”: significa el mayor de (i) el Precio de Emisión redondeado a 4 decimales; o (ii) el valor nominal de las Acciones.

El “Precio de Emisión” se calculará de la siguiente forma:

$$\text{Precio de Emisión} = \text{VWAP de Referencia} * 92\%$$

“VWAP de Referencia” significa el menor entre (i) el VWAP publicado el Día Hábil Bursátil anterior a la Fecha de Conversión y (ii) el VWAP de los tres (3) últimos Días Hábiles Bursátiles inmediatamente anteriores a una Fecha de Conversión. A efectos del cálculo del VWAP de referencia, se excluirá el VWAP de los Días Hábiles Bursátiles en los que el Bonista haya vendido más del 15% del volumen diario de negociación de las Acciones.

A 30 de junio de 2023, respecto a la tesorería dispuesta hasta la fecha (nota 9), no se han realizado emisiones y conversiones de dicho instrumento financiero.

### **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 del acuerdo marco de financiación suscrito el 16 de septiembre de 2019 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 del ejercicio 2023y 2022.

### **a.3) Participaciones significativas**

En virtud de lo establecido en el Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios



**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

de Inversión, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 de BME Growth de BME MTF Equity, , al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre 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:

	%	%
	<b>06.2023</b>	<b>12.2022</b>
Banque Cantonale Vaudoise (Nice & Green)	13,59	11,06
Salvador Martí Varó	6,33	7,40
Javier Mira Miró (*)	4,35	6,02
Juan Alfonso Ortiz Company (**)	3,98	6,45
José Cristóbal Callado Solana	4,99	5,31

(\*) Un 6,82% teniendo en cuenta las 141.470, 35.196, 33.000 y 235.001 acciones prestadas en garantía a Nice & Green según el HR publicado el 18 de septiembre de 2019, la IP publicada el 15 de diciembre de 2020, la OIR publicada el 1 de julio de 2022 y la IP publicada el 5 de mayo de 2023, respectivamente.

(\*\*) Un 6,50% teniendo en cuenta las 150.586, 26.080, 43.666 y 235.001 acciones prestadas en garantía a Nice & Green según el HR publicado el 18 de septiembre de 2019, la IP publicada el 15 de diciembre de 2020, la OIR publicada el 1 de julio de 2022 y la IP publicada el 5 de mayo de 2023, 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 2023, asciende a 374.326 euros (454.079 euros al 31 de diciembre de 2021) y se corresponden con 151.144 acciones (155.144 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 2023 y el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

	<u>31.12.22</u>	<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>	<u>30.06.2023</u>
<b>Coste acciones autocartera</b>	454.079	205.321	(285.074)	374.326

	<u>31.12.21</u>	<u>Compras</u>	<u>Ventas</u>	<u>31.12.2022</u>
<b>Coste acciones autocartera</b>	556.510	338.101	(440.533)	454.079

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

Durante el periodo de seis meses terminado en junio de 2023, se han realizado ventas de acciones de autocartera, obteniendo un resultado negativo neto de 54.662 euros (181.184 euros en 2022, 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	
	2023	2022
Reserva legal	139.933	108.553
Reserva voluntaria	491.737	592.811
Reservas de fusión Ecercic	(592.985)	(592.985)
<b>Total</b>	<b>38.685</b>	<b>108.379</b>

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 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 2023, se ha registrado, con cargo a estas reservas, un importe neto de su efecto fiscal de 61.200 euros (179.625 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 54.662 euros (181.184 euros durante el ejercicio 2022) 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 2023

- 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 2023 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
<b>Por integración global:</b>		
Facephi APAC	(212.630)	(146.202)
Celmuy	43.450	---
Facephi Beyond UK	(909.089)	---
<b>Total</b>	<b>(1.078.269)</b>	<b>(146.202)</b>

**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)		
	Junio 2023	Junio 2022	2022
Facephi-Sociedad dominante	(3.517.508)	(883.256)	2.052.553
Ecercic-Sociedad dependiente	---	---	---
Facephi APAC – Sociedad dependiente	(29.338)	(33.568)	(66.428)
Celmuy – Sociedad dependiente	42.475	(151.973)	43.450
Facephi Beyond UK – Sociedad depend.	(1.190.687)	---	(909.089)
Ajustes de consolidación		---	(13.819)
<b>Total</b>	<b>(4.695.056)</b>	<b>(1.068.797)</b>	<b>1.106.667</b>

**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 2023, una diferencia de conversión positiva por importe de 212.977 euros (4.030 euros en el ejercicio 2022), Dicho importe corresponde a la diferencia entre el importe del patrimonio neto de las sociedades filiales, convertido al tipo de cambio histórico y la situación patrimonial neta que resulta de la conversión de los bienes y derechos y obligaciones convertido al tipo de cambio de cierre de cada una de las divisas locales en las que opera cada componente del Grupo.

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

El detalle de la evolución de la diferencia de conversión, durante el semestre cerrado al 30 de junio de 2023 y durante el ejercicio 2022, es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Saldo al inicio del ejercicio	4.030	(3.335)
Variación patrimonial por Diferencia de conversión	(161.911)	(4.750)
Dif. conversión incorporación perímetro consolidación	--	12.116
<b>Saldo al cierre del ejercicio</b>	<b>(157.881)</b>	<b>4.030</b>

## 8.3. Subvenciones

El importe y características de las subvenciones que aparecen en balance consolidado al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 bajo el epígrafe “Subvenciones, donaciones y legados” así como el movimiento habido durante este periodo y el ejercicio anterior, es el siguiente:

**Ejercicio a 30 de junio de 2023**

Organismo	Año de concesión	Importe concedido	Saldo a 31.12.22	Altas del ejercicio	Transferidas al resultado 30.06.23	Efecto Impositivo	Saldo a 30.06.23
Europa (H2020)	2016	1.692.600	15.699	---	(20.932)	5.233	0
CDTI	2018	180.390	34.141	---	(18.228)	4.557	20.470
IMIDCA	2021	110.884	74.847	---	(11.088)	2.722	66.481
IMINOD	2021	25.154	15.092	---	(2.515)	629	13.206
Red.es	2022	416.621	37.843	366.115	(88.361)	(69.398)	246.208
		<b>2.425.649</b>	<b>177.622</b>	<b>366.115</b>	<b>(141.124)</b>	<b>(56.248)</b>	<b>346.365</b>

**Ejercicio a 31 de diciembre de 2022**

Organismo	Año de concesión	Importe concedido	Saldo a 31.12.21	Altas del ejercicio	Transferidas al resultado 31.12.22	Efecto Impositivo	Saldo a 31.12.22
Europa (H2020)	2016	1.692.600	65.997	---	(67.063)	16.766	15.699
CDTI	2018	180.390	61.484	---	(36.456)	9.114	34.141
IMIDCA	2021	110.884	---	110.884	(11.088)	(24.949)	74.847
IMINOD	2021	25.154	---	25.154	(5.031)	(5.031)	15.092
Red.es	2022	50.457	---	50.457	---	(12.614)	37.843
		<b>2.059.485</b>	<b>127.480</b>	<b>186.495</b>	<b>(119.639)</b>	<b>(16.714)</b>	<b>177.622</b>

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.

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 fue beneficiario de las siguientes subvenciones de capital:

- 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 realizó durante el primer semestre del ejercicio 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 abarcó desde 11 de marzo de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2022.

Durante el ejercicio 2022, el Grupo fue beneficiario de una subvención Red.ES, M.P., correspondiente a la convocatoria de ayudas de 2021 destinada a proyectos de investigación y desarrollo en inteligencia artificial y otras tecnologías digitales y su integración a las cadenas de valor, por un importe de 1.270.090 euros correspondientes a inversión en costes de personal y colaboración, y que actualmente la Sociedad va capitalizando y registrando como subvención en el patrimonio neto, en función de los costes incurridos. Al 30 de junio de 2023 la Sociedad mantiene una parte en el pasivo a corto plazo como deuda transformable en subvenciones por importe de 790.750 euros (905.233 euros a corto plazo y 307.189 euros a largo plazo a 31 de diciembre de 2022).

## 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.	Derivados y Otros (*)

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

	financ.					
	30.06.23	31.12.22	30.06.23	31.12.22	30.06.23	31.12.22
Valorados a coste amortizado:						
Débitos y partidas a pagar (nota 9.3)	3.856.051	3.649.671	132.057	176.195	---	307.189
<b>TOTAL</b>	<b>3.856.051</b>	<b>3.649.671</b>	<b>132.057</b>	<b>176.195</b>	<b>---</b>	<b>307.189</b>

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

	Euros					
	Pasivos financieros a corto plazo					
	Deudas con ent. de crédito		Acreedores por arrend. financ.		Derivados y Otros (*)	
	30.06.23	31.12.22	30.06.23	31.12.22	30.06.23	31.12.22
Valorados a coste amortizado:						
Débitos y partidas a pagar (nota 9.3)	7.634.724	3.918.990	88.277	88.277	11.944.022	7.879.879
<b>TOTAL</b>	<b>7.634.724</b>	<b>3.918.990</b>	<b>88.277</b>	<b>88.277</b>	<b>11.944.022</b>	<b>7.879.879</b>

(\*) 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 2023:

	Pasivos financieros					
	30/6/24	30/6/25	30/6/26	30/6/27	Años posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito						
Acreedores por arrendamiento financiero	7.634.724	1.931.774	1.219.477	704.800	---	11.490.775
Derivados (nota 8.1)	88.277	132.057	---	---	---	220.334
Otros pasivos financieros	11.944.022	---	---	---	---	11.944.022
	<b>19.667.023</b>	<b>2.063.831</b>	<b>1.219.477</b>	<b>704.800</b>	<b>---</b>	<b>23.655.131</b>

A 31 de diciembre de 2022:

	Pasivos financieros					
	2023	2024	2025	2026	Años posteriores	Total
Deudas con entidades de crédito						
Acreedores arrend.financiero	3.918.990	1.543.635	1.700.227	171.183	234.625	7.568.660
Otros pasivos financieros	88.277	92.287	83.908	---	---	264.472
Otros pasivos financieros	7.879.879	307.189	---	---	---	8.187.068
	<b>11.887.146</b>	<b>1.943.111</b>	<b>1.784.135</b>	<b>171.183</b>	<b>234.625</b>	<b>16.020.200</b>

## 9.3. Débitos y partidas a pagar

	<u>30.06.23</u>	<u>31.12.22</u>
<b>Deudas a largo plazo:</b>	<b>3.988.108</b>	<b>4.133.055</b>
Deudas con entidades de crédito	3.856.051	3.649.671
Acreedores por arrendamiento financiero	132.057	176.195
Deudas transformables en subvenciones (nota 8.3)	---	307.189
<b>Deudas a corto plazo:</b>	<b>14.127.607</b>	<b>7.312.155</b>
Deudas con entidades de crédito	7.634.724	3.918.990
Acreedores por arrendamiento financiero	88.277	88.277
Deudas transformables en subvenciones (nota 8.3)	790.750	905.366
Derivados (nota 8.1.a.3)	---	99.093
Otras deudas financieras	5.613.856	2.300.429
<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:</b>	<b>5.962.250</b>	<b>5.096.716</b>
Proveedores a corto plazo	2.343.261	574.252
Acreedores varios	2.175.590	2.468.018
Anticipos de clientes	25.091	26.091
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	995.474	1.506.629
Pasivos por impuesto corriente	--	87
Otras deudas con las Administraciones Públicas (Nota 10.1)	422.834	521.726
<b>Débitos y partidas a pagar</b>	<b>24.077.965</b>	<b>16.542.013</b>

El detalle de las deudas con entidades de crédito a 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	Euros		Euros	
	30.06.23		31.12.22	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Préstamos bancarios	7.480.802	3.856.051	3.837.170	3.649.671
Deudas por crédito dispuesto (deudor)	---	---	---	---
Tarjetas de crédito	71.672	---	50.268	---
Intereses devengados no liquidados	82.250	---	31.551	---
<b>Total</b>	<b>7.634.724</b>	<b>3.856.051</b>	<b>3.918.990</b>	<b>3.649.671</b>

**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 2023 y 31 de diciembre de 2022, es como sigue:

Tipo de operación	Vencimiento	Limite	Euros			
			30.06.23		31.12.22	
			Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Préstamo <sup>(1)</sup>	03.04.28	1.000.000	161.311	655.153	159.502	736.255
Préstamo <sup>(2)</sup>	08.05.26	1.000.000	24.940	975.060	--	--
Préstamo sindicado A	30.06.25	6.000.000	1.306.042	2.225.838	1.231.169	2.913.416
Créditos sindicados B	21.04.23	5.000.000	5.000.000	---	1.999.999	---
Créditos sindicados C	13.02.23	2.000.000	988.509	---	446.500	---
<b>Total</b>			<b>7.480.802</b>	<b>3.856.051</b>	<b>3.837.170</b>	<b>3.649.671</b>

<sup>(1)</sup> Préstamo ICO PYMES. Con fecha 3 de mayo de 2021 se firma ampliación de carencia de capital y plazo de vencimiento

<sup>(2)</sup> Préstamo ICO formalizado el 8 de mayo de 2023 con un periodo de un año de carencia.

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 2023 el Grupo tiene reconocidos un importe de 82.250 euros en concepto de intereses devengados pendientes de liquidación (11.713 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 2023, es el 5,85% (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 2023**

El tipo de interés aplicable a cada Período de liquidación será el Euribor + 2,5% 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 Ecertic 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.

Las condiciones de emisión de la deuda relacionada con el préstamo sindicado, comporan el cumplimiento de diversos ratios anuales determinados en base a la deuda financiera neta y gastos financieros, ambos respecto al EBITDA, calculados sobre la base de los estados financieros de la Sociedad dominante. A 31 de diciembre de 2022 la Sociedad dominante cumplía los ratios establecidos en los mencionados acuerdo de financiación.

Para el ejercicio 2023 la Sociedad espera cumplir los ratios en caso de no contar con la certeza de dicho cumplimiento, y como medida cautelar, se compromete a realizar los procedimientos oportunos para solicitar y obtener una dispensa por parte de las entidades de crédito del préstamo sindicado antes de finalizar el ejercicio con el fin de evitar la exigencia de la amortización a corto plazo de dicho crédito.

**b) 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:

<u>Tipo de operación</u>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Deudas transformables en subvenciones (nota 8.3)	790.750	905.366
Préstamos Nice & Green	5.613.856	2.300.002
Otros	---	99.520
<b>Total</b>	<b>6.404.606</b>	<b>2.641.247</b>

Al 30 de junio de 2023, la Sociedad dominante mantiene con Nice & Green 2 operaciones financieras por un importe total de 5,6 millones de euros, según el siguiente detalle:

- Entrega de 5 millones de euros, mediante disposiciones de tesorería de 2,5 millones de euros el 27 de abril de 2023, 1,25 millones de euros el 5 de junio de 2023 y 1,25 millones de euros el 19 de junio de 2023, para ampliaciones de capital derivadas del acuerdo marco de financiación suscrito mayo 2023 (nota 8.1), cuyo valor a coste amortizado asciende a 4.913.427 euros. Dado que se trata de un instrumento financiero a coste amortizado, la Sociedad dominante registra los gastos financieros implícitos considerando los 12 meses desde cada disposición de tesorería, al no conocerse tras su emisión cuando será convertido por el inversor. Al 30 de junio de 2023 los intereses registrados han ascendido a 63.427 euros. En el caso de ejecutarse una conversión con anterioridad de la fecha límite de vencimiento, la Sociedad registra los intereses implícitos pendientes en el momento de conversión.

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

- Préstamo financiero concedido el 23 de junio de 2022 por 700.000 euros (mismo importe en el ejercicio anterior), sin intereses, con vencimiento inicial el 23 de junio de 2023. El 17 de noviembre de 2022 esta operación fue novada, con intereses al 5% fijo anual y pago en cuota única al vencimiento, prorrogado hasta el 10 de noviembre de 2023.

Al 31 de diciembre de 2022 había reconocido 1,5 millones del acuerdo de financiación anterior con Nice & Green, el cual ya ha vendido, habiendo sido dicho importe convertido a capital en dos conversiones efectuadas durante el mes de enero de 2023 (nota 8.1)

**c) 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:

<b>Concepto</b>	<b>30.06.23</b>	<b>31.12.22</b>
	<b>Días</b>	<b>Días</b>
Periodo medio de pago a proveedores	28,12	24,58
Ratio de operaciones pagadas	28,42	23,76
Ratio de operaciones pendientes de pago	27,30	49,54
	<b>Euros</b>	
Total pagos realizados	6.661.357	7.266.275
Total pagos pendientes	2.384.015	842.452

	<b>06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Número de facturas</b>		
Número total de facturas pagadas	1.292	2.191
Número de facturas pagadas dentro del plazo legal	1.224	2.093
%	95%	96%
<b>Importe en euros</b>		
Importe total facturas pagadas	6.661.357	11.245.432
Importe facturas pagadas dentro del plazo legal	5.842.412	10.440.799
%	88%	93%

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

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.

<b>10. Administraciones públicas y situación fiscal</b>
---

**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 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	Euros			
	30.06.23		31.12.22	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
<b>Activos por impuesto diferido (nota 10.4)</b>	<b>1.555.337</b>		<b>1.558.878</b>	
Hacienda pública deudora por:				
•I.V.A.	318.810		336.265	
•Retenciones y pagos a cuenta	77.014		483	
Otras Admin Públicas: Subvenciones concedidas	1.480.518		1.480.518	
<b>Otros créditos con Administraciones Públicas</b>	<b>1.876.342</b>		<b>1.816.267</b>	
<b>Pasivos por impuesto diferido (nota 10.4)</b>		<b>115.455</b>		<b>64.092</b>
Organismos Seguridad social acreedores		219.604		328.035
Hacienda pública acreedora por:				
•I.V.A.		3.244		10.153
•Retenciones I.R.P.F.		199.986		183.538
<b>Otras deudas con Administraciones Públicas</b>		<b>422.834</b>		<b>521.726</b>
<b>Activos/Pasivos por impuesto corriente</b>	<b>(733)</b>	<b>--</b>	<b>(733)</b>	<b>87</b>

**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 2023, el Grupo tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde el 30 de junio de 2019.

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**

**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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 2023. No obstante, figura registrado en este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada un importe de 182.034 (150.190 euros a 30 de junio de 2022) 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 2023, el Grupo mantiene activos diferidos en el balance consolidado sin cambios respecto al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 por un importe de 1.555.337 euros, correspondientes a las siguientes deducciones:

Concepto	Año de generación	2021	Generadas	Aplicadas	Cambio de estimación	2022
Doble imp. internacional	2018	57.862	---	---	---	57.862
I+D fusión ECERTIC	2018	---	---	---	97.364	97.364
Investigación y desarrollo (**)	2019	25.740	---	---	64.349	90.089
Doble imp. internacional	2020	205.158	---	---	---	205.158
Investigación y desarrollo (**)	2020	79.637	---	---	180.860	260.497
Producciones cinematográficas	2020	126.632	---	---	---	126.632
Doble imp. internacional	2021	316.078	---	---	---	316.078
Investigación y desarrollo (**)	2021	---	---	---	303.012	303.012
Doble imp. internacional	2022 (*)	---	322.064	(224.416)	---	97.648
Deducción por donativos (35%)	2022	---	998	---	---	998
<b>Total</b>		<b>811.107</b>	<b>323.061</b>	<b>(224.416)</b>	<b>645.585</b>	<b>1.555.336</b>

(\*) Estimación impuesto sociedades 2022 (nota 13.3).

(\*\*) Deducciones 2021 estimadas al 12% de la base de deducción (cambio estimación al 42% 2019 y 2020).

Créditos fiscales por bases imponibles negativas

La Sociedad tenía bases imponibles negativas por importe de 1.522.135 euros que fueron compensadas al cierre de ejercicio anterior.

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.

El movimiento de este epígrafe, durante el primer semestre de 2023 y durante el ejercicio 2022, es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
<b>Saldo inicial</b>	<b>64.092</b>	<b>42.493</b>
Diferencias temporarias generadas / (revertidas) por:		
- Subvenciones de capital concedidas (nota 8.3)	91.529	46.624
- Subvenciones de capital transferidas al Resultado (nota 8.3)	(35.281)	(29.910)
- Diferencias de conversión	(4.885)	4.885
<b>Saldo final</b>	<b>115.455</b>	<b>64.092</b>

## 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	%	
	6.2023	6.2022
España	1,8	2,32
Resto Unión Europea	---	---
Resto de países	98,20	97,68
	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

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

Línea	%	
	6.2023	6.2022
Prestaciones de servicios	100	100
	<b>100</b>	<b>100</b>

Al 30 de junio de 2023, se ha registrado en el epígrafe de "Periodificaciones a corto plazo" del pasivo corriente del balance consolidado adjunto, un importe de 876.189 euros (393.809 euros a 30 de junio del 22), correspondiente a la estimación de los ingresos de soporte y mantenimiento, así como prestación servicios SaaS (cloud), cuyo devengo corresponde al periodo siguiente.

### b) Aprovisionamientos

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

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 2023 un importe de 1.899.781 euros (1.426.879 euros a 30 de junio de 2022).

## c) Trabajos realizados por el Grupo para su activo.

	Euros	
	6.2023	6.2022
Trabajos realizados por la empresa para su activo FacePhi (nota 4)	2.100.488	1.855.813
	<b>2.100.488</b>	<b>1.855.813</b>

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	
	6.2023	6.2022
Sueldos, salarios y asimilados	5.534.669	3.537.621
Indemnizaciones	16.282	--
Seg. Social a cargo de la empresa	932.342	687.283
Otros gastos sociales	94.730	40.793
Retribuc. LP sist aportac. Definida	--	9.755
Provisiones	54.770	----
	<b>6.632.793</b>	<b>4.275.452</b>

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

	6.2023	6.2022
	Alta dirección	1
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	155	139
Empleados de tipo administrativo	54	42
Comerciales, vendedores y similares	19	6
<b>Total empleo medio</b>	<b>229</b>	<b>188</b>

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

6.2023			6.2022		
Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

Consejeros ejecutivos	1	---	1	1	---	1
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo	126	29	155	116	23	139
Empleados de tipo administrativo	20	34	54	12	30	42
Comerciales, vendedores y similares	13	6	19	4	2	6
<b>Total personal al término del ejercicio</b>	<b>159</b>	<b>69</b>	<b>229</b>	<b>133</b>	<b>55</b>	<b>188</b>

La Sociedad, al 30 de junio de 2023 y de 2022, 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 2023 y 2022, es el siguiente:

	Euros	
	6.2023	6.2022
<b>Servicios exteriores:</b>		
Arrendamientos y cánones	489.642	261.288
Reparaciones y conservación	17.843	10.827
Servicios profesionales independientes	4.130.787	2.316.837
Transportes	13.407	598
Primas de seguros	88.719	51.978
Servicios bancarios y similares	47.693	47.072
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	555.587	515.232
Suministros	7.010	7.147
Otros servicios	662.209	401.462
Otros Gastos		
Tributos	3.672	4.510
Pérdidas deterioro y variación provisiones operaciones comerciales	301.826	59.618
<b>Otros gastos de explotación</b>	<b>6.318.395</b>	<b>3.676.570</b>

## 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	
		6.2023	06.2022
Clientes (moneda extranjera)	USD	2.857.443	3.216.701
Clientes (moneda extranjera)	KRW	20.140	90.952
Tesorería (cta. cte. m.e.)	USD	622.459	2.839.051
Tesorería (cta. cte. m.e.)	KRW	232.938	282.604
Tesorería (caja m.e.)	USD	5	918
Imposiciones plazo fijo (m.e.)	USD	31.344	31.344
<b>Total</b>		<b>3.764.329</b>	<b>6.461.570</b>

Los pasivos denominados en moneda extranjera presentan el siguiente detalle:

Euros
-------

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

Elemento	Moneda	6.2023	6.2022
Acreeedores (m.e.)	USD	1.367.370	1.289.658
Acreeedores (m.e.)	KRW	21.451	15.587
Acreeedores (m.e.)	GBP	1.419	---
Anticipos clientes (m.e.)	KRW	25.091	74.515
<b>Total</b>		<b>1.415.331</b>	<b>1.379.760</b>

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

	Euros	
	6.2023	6.2022
Servicios recibidos (USD)	(1.744.174)	(1.619.859)
Ventas por servicios prestados (USD)	9.267.330	7.523.305
Ventas por servicios prestados (KRW)	204.555	156.848
Servicios recibidos (KRW)	(27.917)	(54.758)

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	
		6.2023	6.2022
Diferencias negativas por tesorería	USD	3.759	1.129
Diferencias positivas por tesorería	USD	(1.870)	(68.338)
Diferencias negativas por cobros clientes	USD	127.460	11.574
Diferencias positivas por cobros clientes	USD	(68.661)	(112.264)
Diferencias negativas por pagos proveedores	USD	1.491	45.005
Diferencias negativas por tesorería	KRW	---	---
Diferencias positivas por tesorería	KRW	---	(6.073)
Diferencias positivas por saldos inst. financieros	USD	(7.035)	(267)
Diferencias positivas por pagos proveedores	USD	(19.732)	(923)
<b>Total por transacciones liquidadas en el ejercicio</b>		<b>35.412</b>	<b>(130.157)</b>

Instrumento financiero	Moneda	Diferencia de cambio	
		6.2023	6.2022
Diferencias positivas por saldos clientes	USD	(234.835)	(162.030)
Diferencias positivas por saldos inv. financieras	USD	467	(254)
Diferencias negativas por saldos proveedores	USD	(20.726)	13.018
<b>Total por transacciones pendientes de vencimiento</b>		<b>(255.094)</b>	<b>(161.300)</b>
<b>Total diferencias de cambio del ejercicio imputadas</b>		<b>(219.682)</b>	<b>(291.457)</b>

<b>12. Retribución a los miembros del Consejo de Administración y Alta Dirección</b>
--



**Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023**

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 30 de junio de 2023, las retribuciones de los Órganos de Gobierno y del Consejo de Administración para el ejercicio 2023 son las siguientes:

- En concepto de retribución salarial de alta dirección: un importe fijo de 660.000 euros, más un variable sujeto a la evolución de determinadas magnitudes objetivas.
- En concepto de retribuciones del Consejo: un importe de 390.000 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	
	6.2023	6.2022
<b>Retribuciones:</b>		
Retribución - Alta Dirección	330.000	420.000
Retribución variable - Alta Dirección	165.000	60.000
Dietas Consejo y Comité Auditoría y Retribuciones	195.000	150.000
Primas de seguro	2.623	2.492
<b>Total retribuciones</b>	<b>692.623</b>	<b>632.492</b>

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.

**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 2023 y al 31 de diciembre de 202 es el siguiente:

Emisión	Vencimiento	M.E	Euros	
			30.06.23	31.12.22
08/07/2021	20/09/2026	USD (*)	33.133	33.133
04/01/2022	08/01/2024	USD (**)	9.375	9.375

## Notas explicativas de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023

14/09/2022	31/08/2023	EUR	50.000	49.864
15/03/2023	30/07/2024	USD	17.063	---
31/01/2022	25/08/2024	USD	23.951	23.951
12/05/2022	16/05/2023	USD	---	142.415
12/04/2023	01/04/2024	USD	102.294	---
<b>Totales</b>			<b>235.816</b>	<b>258.739</b>

(\*) 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)

Al 30 de junio de 2023, el Grupo tiene reconocida una provisión por importe de 362.089 euros con el correspondiente gasto dentro del epígrafe de “aprovisionamientos” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, en relación a la estimación gastos asociados con un proveedor sobre una venta ya realizada.

#### 14. Otra información

##### a) Honorarios auditores

Con fecha 30 de junio de 2023, se acordó en Junta General de Accionistas de la Sociedad dominante, el nombramiento como auditores de ERNST & YOUNG, S.L.. de la Sociedad para los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2023, 2024 y 2025.

Los honorarios estimados para el ejercicio 2023, por los diferentes servicios contratados con los auditores, así como le importe de honorarios facturados en el ejercicio 2022 por el anterior auditor, son los siguientes:

	Euros	
	2023 estimado	2022
<b>Servicios de auditoría</b>		
Auditoría de cuentas anuales individuales	37.000	24.650
Auditoría de cuentas anuales consolidadas	16.400	11.000
<b>Otros servicios relacionados con la auditoría:</b>		
Revisión de estados financieros intermedios consolidados a 30.06	22.600	14.190
<b>Otros servicios de verificación:</b>	2.400	6.600
<b>Total</b>	<b>78.400</b>	<b>56.440</b>

Al 30 de junio de 2023 no se han devengado honorarios adicionales por otras sociedades pertenecientes a la misma red del auditor de cuentas (tampoco a 31 de diciembre de 2022 por el anterior auditor).

##### 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.

<b>15. Hechos posteriores al cierre</b>
---

Se ha alcanzado un acuerdo con la Compañía Española de Financiación del Desarrollo, COFIDES, S.A., S.M.E, por el que ésta otorga un préstamo con cargo al FONPYME, por plazo de (3) tres años y por un importe total máximo de hasta 500.000 euros, en concepto de apoyo financiero para la implantación comercial en Reino Unido de la sociedad dominante.

Con fecha 21 de julio de 2023, la Sociedad dominante solicita la emisión para su conversión de las obligaciones convertibles por importe de 5.000.000 euros (500 obligaciones de 10.000 euros de nominal cada una de ellas) del contrato de financiación suscrito con Nice & Green (notas 8.1 y 9), elevándose a público el 24 de julio de 2023. Nice & Green dispone de un plazo máximo de 12 meses para su conversión.

Con fecha 27 de julio de 2023 Nice & Green notifica la conversión de 2.800.000 euros (280 obligaciones de 10.000 euros de nominal cada una de ellas), según las siguientes condiciones:

Fecha notificación	Importe	Conversión (acciones)	Precio ejercicio	Nominal	Prima emisión	Capital	Prima emisión
27/07/2023	2.800.000	1.214.655	2,2648	0,04	2,3048	48.594	2.751.404

En relación a la conversión anterior, se elevó a público el 2 de agosto de 2023.

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

Alicante, 30 de septiembre de 2023

\* \* \* \* \*

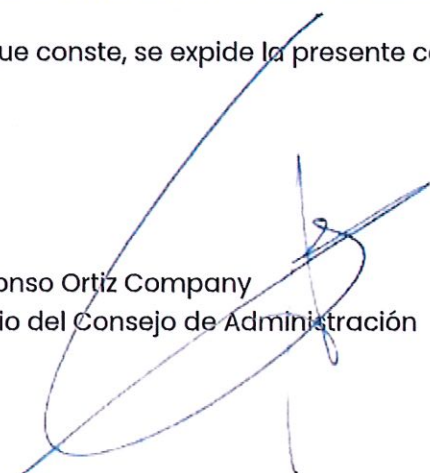
En el domicilio social de la compañía, Juan Alfonso Ortiz Company, en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad mercantil FACEPHI BIOMETRÍA SA. (la "**Sociedad**"), sociedad de nacionalidad española domiciliada en Calle de México 20, Edificio Marsamar 3º C, 03008, Alicante, inscrita en el Registro Mercantil de Alicante al Tomo 3.634, Folio 59, Hoja A-131.762, con N.I.F. A-54659313, en el ejercicio de las facultades conferidas en el art. 109 del Reglamento del Registro Mercantil.

**CERTIFICO:**

**Único.** - Que el Consejo de Administración de la Sociedad, en su reunión de fecha 30 de octubre de 2023, que se celebró de conformidad con el artículo 14 de los estatutos Sociales, ha formulado las Cuentas del período terminado el 30 de junio de 2023, constando la firma de forma telemática de todos los Consejeros en dichas cuentas.

Y para que conste, se expide la presente certificación en Alicante, a 30 de octubre de 2023.

Juan Alfonso Ortiz Company  
Secretario del Consejo de Administración



Balance individual al 30 de Junio 2023 (Expresado en Euros)		
ACTIVO	30/06/2023	31/12/2022
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>19.120.053</b>	<b>16.681.956</b>
I. Inmovilizado intangible	8.726.894	7.606.650
II. Inmovilizado material	2.692.939	1.713.190
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	454.743	454.627
V. Inversiones financieras a largo plazo	136.785	127.913
VI. Activos por impuesto diferido	1.555.337	1.555.337
VII. Deudas comerciales no corrientes	5.553.356	5.224.239
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>20.723.362</b>	<b>16.252.849</b>
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>18.309.788</b>	<b>12.951.027</b>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	16.488.355	11.147.258
3. Deudores varios	433	47.413
5. Activos por impuesto corriente	(733)	-
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	1.821.734	1.756.357
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	<b>0</b>	<b>885.456</b>
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>43.196</b>	<b>55.793</b>
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>717.091</b>	<b>448.792</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>1.653.286</b>	<b>1.911.782</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>39.843.415</b>	<b>32.934.804</b>
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	30/06/2023	31/12/2022
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>14.756.321</b>	<b>16.301.258</b>
<b>A-1) Fondos propios</b>	<b>14.409.956</b>	<b>16.123.636</b>
I. Capital	720.933	697.311
II. Prima de emisión	17.405.431	15.560.800
III. Reservas	175.426	108.379
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	(374.326)	(454.079)
V. Resultado de ejercicios anteriores	0	(1.841.328)
VI. Resultado del ejercicio	(3.517.508)	2.052.553
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>346.365</b>	<b>177.622</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.502.556</b>	<b>4.229.166</b>
I. Provisiones a largo plazo	398.993	36.904
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	<b>3.988.108</b>	<b>4.133.055</b>
2. Deudas con entidades de crédito	3.856.051	3.649.671
3. Acreedores por arrendamiento financiero	132.057	0
4. Otros pasivos financieros	0	483.384
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b>	<b>115.455</b>	<b>59.207</b>
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>20.584.537</b>	<b>12.404.380</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>14.127.607</b>	<b>7.312.156</b>
2. Deudas con entidades de crédito	7.633.531	3.918.990
3. Acreedores por arrendamiento financiero	88.277	0
5. Otros pasivos financieros	6.405.799	3.393.166
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>5.580.741</b>	<b>4.747.504</b>
1. Proveedores	2.322.534	563.163
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	25.897	0
3. Acreedores varios	1.935.498	2.300.937
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	945.752	1.463.777
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	351.060	419.627
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>876.189</b>	<b>344.720</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>39.843.415</b>	<b>32.934.804</b>

<b>Cuenta de pérdidas y ganancias Individual correspondiente</b>		
<b>al 30 de Junio 2023</b>		
(Expresado en Euros)		
	(Debe) Haber	
	30/06/2023	30/06/2022
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
<b>1. Importe neto de la cifra de negocio</b>	<b>9.544.648</b>	<b>21.843.067</b>
b) Prestaciones de servicios	9.544.648	21.843.067
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>	<b>2.100.488</b>	<b>3.818.608</b>
<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>(1.899.781)</b>	<b>(3.185.110)</b>
c) Trabajos realizados por otras empresas	(1.899.781)	(3.185.110)
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>84.878</b>	<b>182.798</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	29.187	101.330
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	55.691	81.468
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>(5.565.767)</b>	<b>(9.834.527)</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados	(4.705.619)	(8.256.091)
b) Cargas sociales	(858.673)	(1.575.676)
c) Provisiones	(1.475)	(2.761)
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(5.998.433)</b>	<b>(8.293.565)</b>
a) Servicios exteriores	(5.081.288)	(6.952.150)
b) Otros gastos de gestión corriente	(615.319)	(621.500)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(301.826)	(719.915)
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>(1.337.593)</b>	<b>(1.967.525)</b>
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	<b>141.124</b>	<b>119.639</b>
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>	<b>(142)</b>	<b>(1.987)</b>
<b>13. Otros resultados</b>	<b>25.502</b>	<b>2.627</b>
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION</b>	<b>(2.905.076)</b>	<b>2.684.025</b>
<b>14. Ingresos financieros</b>	<b>20.644</b>	<b>0</b>
<b>15. Gastos financieros</b>	<b>(402.389)</b>	<b>(299.856)</b>
a) Empresas del grupo y asociadas	0	0
b) De terceros	(402.389)	(299.856)
<b>16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b>	<b>(268.802)</b>	<b>(677.308)</b>
<b>17. Diferencias de cambio</b>	<b>220.150</b>	<b>389.626</b>
<b>18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros</b>	<b>0</b>	<b>(124.938)</b>
a) Deterioros y pérdidas	0	(124.938)
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(430.397)</b>	<b>(712.475)</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(3.335.473)</b>	<b>1.971.549</b>
<b>24. Impuestos sobre beneficios</b>	<b>(182.034)</b>	<b>81.004</b>
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERC. PROCED.DE OPERAC. CONTINUADAS</b>	<b>(3.517.508)</b>	<b>2.052.553</b>
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(3.517.508)</b>	<b>2.052.553</b>

EE.FF

# Intermedios Revisados

Primer semestre

2023

## NOTA DEL CEO

### Javier Mira

Esta primera mitad de 2023 hemos alcanzado un hito: la mayor cifra de negocio de nuestra historia en este periodo con un crecimiento del 24,05%, lo que demuestra que nuestros esfuerzos de **consolidación y expansión** están dando frutos y Facephi llega cada vez a más empresas en más lugares.

Durante este periodo hemos continuado con nuestra **expansión internacional** para **seguir creciendo** y hemos abierto **nuevos mercados estratégicos**: Oriente Medio.

Otro de los territorios que seguimos explorando son los **Estados Unidos** con la firma de un **nuevo contrato** con la Fintech Orokii. Todo ello, sin dejar de lado nuestra cartera de clientes, cuya **tasa de fidelización** es del +95%. Esto constituye un sello de garantía y satisfacción que nos permite incrementar la venta cruzada de nuestras soluciones, seguir renovando contratos e incrementar nuestros ingresos recurrentes.

Asimismo, en estos primeros 6 meses de 2023 se han puesto en producción proyectos con **empresas punteras del mercado financiero coreano**, como People Fund y KIS.

2023 está siendo un año de grandes apuestas, seguimos cumpliendo con los más altos **estándares de calidad** y hemos obtenido dos **importantes certificaciones**, **AWS de Amazon** y certificación **DIATF** obtenida en el **Reino Unido**. Ambas nos brindan multitud de oportunidades que respaldamos con un incremento de nuestra inversión en I+D en 13,18%.

En definitiva, en un mundo en constante evolución, Facephi sigue **avanzando** sin descanso y lo hace a un paso firme mientras contribuye a la creación del futuro y un mundo digital mejor. Todo ello gracias a nuestros clientes, inversores, partners y empleados que nos acompañan en este camino repleto de nuevas oportunidades y desafíos que estamos preparados para abordar como **empresa líder** de nuestro sector.







# ÍNDICE

01

Evolución  
de empresa

02

Informe  
de gestión

Nuestra Estrategia  
Tecnología  
Negocio  
Estructura y personas

03

Informe  
financiero

Datos financieros  
Cifra de negocio y EBITDA



**Expertos en verificación de identidad digital de usuarios,**  
especializados en onboarding digital y soluciones biométricas de autenticación.





# NUESTRA TECNOLOGÍA

Nos adaptamos a las necesidades del mercado e industrias que demandan nuestra tecnología.



Servicios  
Financieros



Seguros



Salud



Aerolíneas



Telecomunicaciones



Viajes  
y Transportes



Administración  
Pública



Hospitality



Fintech



E-Commerce



Eventos  
Deportivos



Movilidad  
Compartida



Crypto



Inversión



Seguridad



E-Learning



Pensiones



Servicios  
Legales



Online  
gaming



# NUESTRA TECNOLOGÍA

Líderes mundiales en identidad digital

ONBOARDING



Periocular



Huella



Facial



Comportamiento



Voz



facephi  
Identity Platform



Biometrías  
adicionales



Biometría  
facial con  
liveness pasivo



Captura del  
documento +  
OCR



Firma  
digital



Funciones de  
seguridad



Video  
asistencia



AUTENTICACIÓN



## DATOS CLAVE

+250 clientes

+200 bancos

+25 países





# DATOS CLAVE

Algunos de nuestros clientes:





# CERTIFICACIONES Y PREMIOS

## CERTIFICACIONES



## PREMIOS



UK SPAIN Business Awards – Tech Excellence



# 01 Informe de Gestión





# Nuestra Estrategia

## CONSOLIDACIÓN Y EXPANSIÓN

---

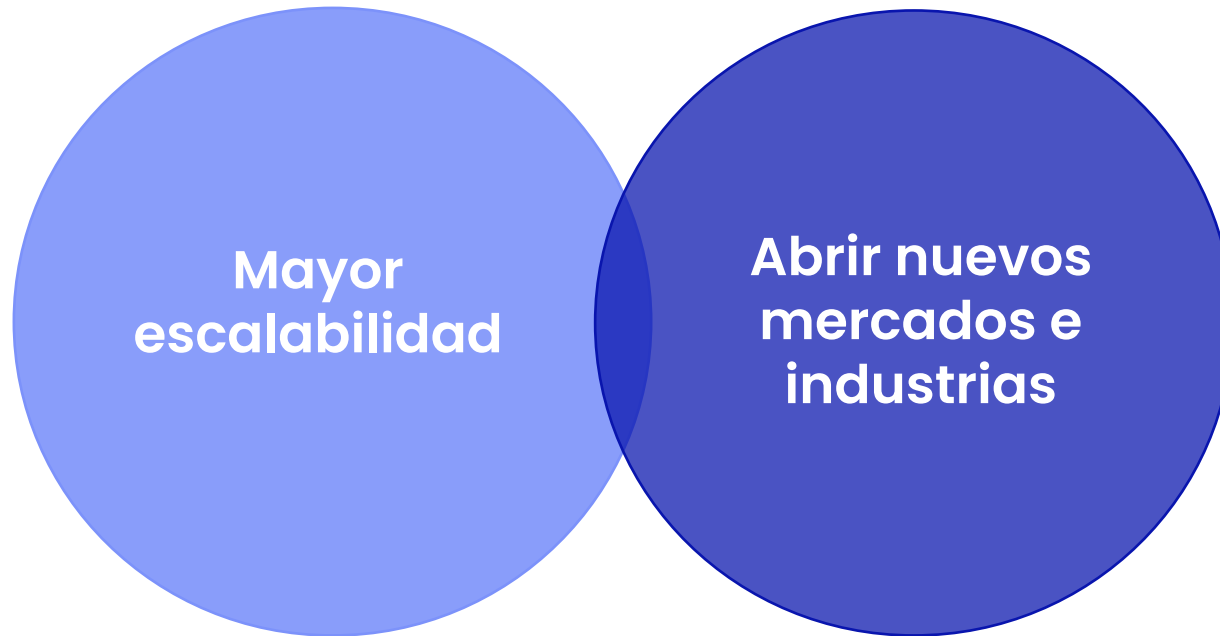
En el primer semestre de 2023 Facephi ha continuado con su **expansión internacional** para **seguir creciendo**.

También ha abierto **nuevos mercados estratégicos** y **puesto en producción nuevos proyectos**.





## OBJETIVO ESTRATÉGICO



¿Qué hemos estado haciendo para alcanzarlo?

### PRODUCTO



Inversión en tecnología.



Obtención de certificaciones.

### NEGOCIO



Lanzamiento canal internacional de partners.



Potenciar nuestra red comercial.

### FINANCIACIÓN



Acuerdos de financiación.



## NUESTRA ESTRATEGIA

Con el fin de alcanzar nuestros objetivos se han puesto en marcha distintas acciones como:

### Partners Community

Impulsará la escalabilidad de nuestro modelo de negocio incrementando nuestra presencia en más países y sectores productivos.

### Certificaciones internacionales

La obtención de certificaciones internacionales nos permiten explorar **nuevos escenarios** donde aplicar nuestra tecnología y cumplir con los más altos **estándares de calidad**.

### Acuerdo de financiación con Nice & Green

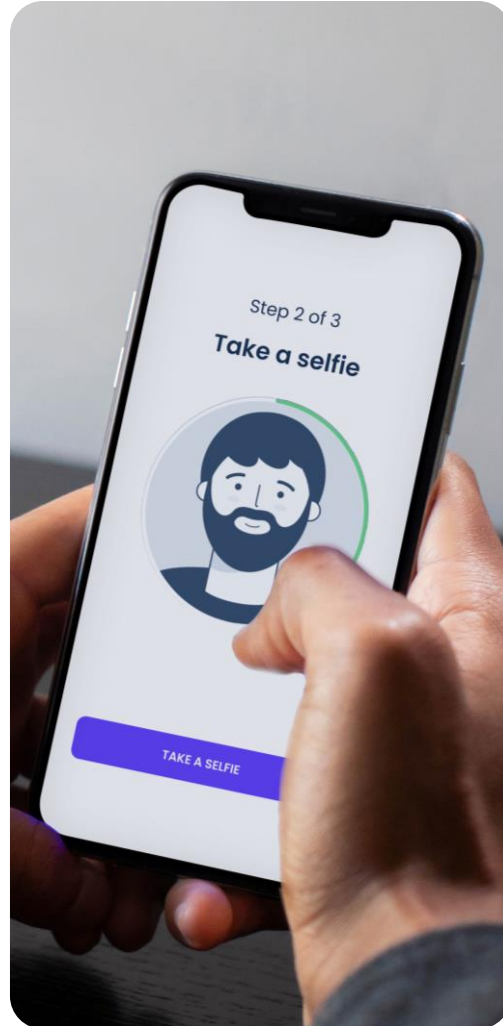
Obtenemos los recursos necesarios para potenciar la expansión prevista y afrontar con garantías nuestros objetivos.

### Reforzar nuestra red comercial

Contratamos nuevos integrantes del equipo para reforzar la estructura comercial e impulsar nuestra expansión en LATAM y EMEA.

### Inversión en I+D

Incrementar nuestra inversión en I+D es imprescindible para continuar desarrollando procesos innovadores enfocados a adaptar nuestras soluciones a las necesidades de nuevas industrias y casos de uso.



# Tecnología

## DISEÑO E INNOVACIÓN

---

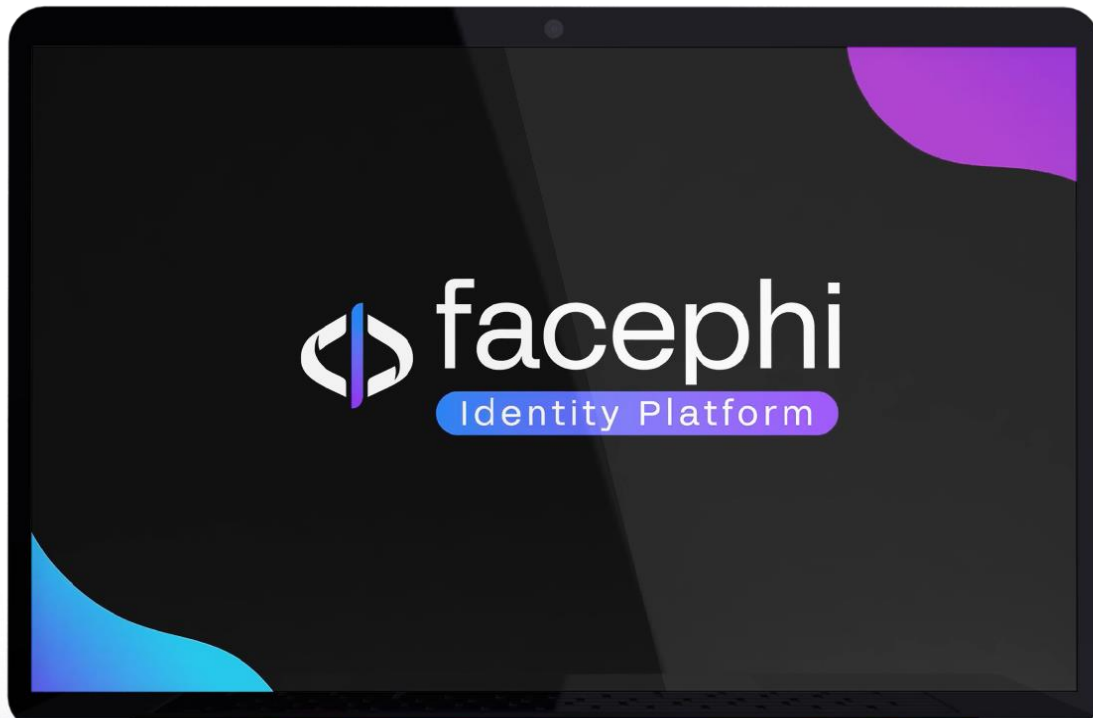
El **diseño** e **innovación** que incorporamos a nuestros productos los convierten en **soluciones completas y flexibles** que pueden ser implementadas en cualquier sector.



## NUESTROS PRODUCTOS



El diseño de nuestras soluciones ofrece una implementación más efectiva, más rapidez y autonomía por parte del cliente lo cual nos brinda una ventaja competitiva.





# EVOLUCIÓN TECNOLÓGICA

## Nuevas certificaciones

Cumplimos los requisitos para explorar nuevos mercados.



Foundational Technical Review (FTR)  
de Amazon Web Services (AWS)

[Leer noticia](#)



Certificación como **proveedor IDSP**  
**Esquema de Certificación de**  
**Identidad Digital en Reino Unido**

[Leer noticia](#)

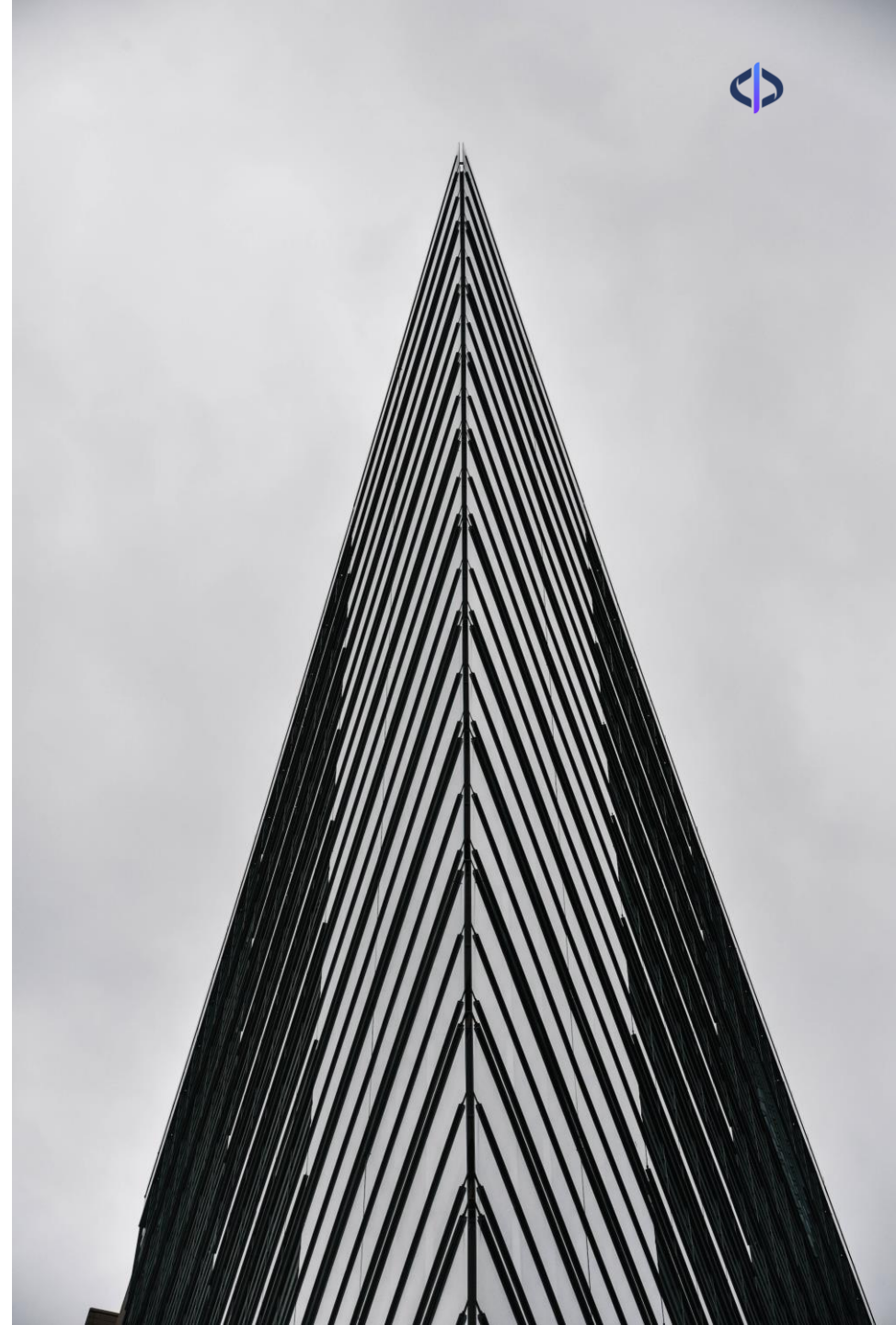


# Negocio

## CIFRA DE NEGOCIO RECORD

---

La puesta en producción de **nuevos proyectos**, la **firma de contratos** y la **llegada a nuevas áreas** nos han permitido alcanzar una cifra de negocio muy positiva



## CLIENTES

Algunos clientes relevantes del periodo:



[Leer noticia](#)



[Leer noticia](#)



[Leer noticia](#)



[Leer noticia](#)







## EVENTOS

Nuestra presencia en los eventos más importantes del mundo nos impulsa a seguir explorando oportunidades en distintos sectores como **gambling** y **crypto**.

### ICE LONDON



Feria internacional de apuestas y juegos de azar donde tuvimos la oportunidad de reunirnos con proveedores de soluciones y profesionales de la industria de iGaming.

### Seamless Middle East 2023 – Dubai



Evento de referencia en Oriente Medio donde se presentan las últimas novedades en los sectores de **negocios, comercio y ecommerce**.

Mantuvimos **encuentros** para dar a conocer nuestras soluciones de protección de identidad digital a las empresas de países de la región.

### FEBRABAN TECH 2023 – Brasil



Mayor evento de tecnología e innovación del sector financiero en LATAM, donde se reunieron **líderes** de los sectores financiero, tecnológico y de sostenibilidad.

Nuestro equipo comercial allí presentó **contactó** con los principales **agentes regionales** del sector financiero para trabajar **nuevas oportunidades**.



## EQUIPO COMERCIAL

Con el fin de multiplicar acciones que impulsen las oportunidades de cada región, seguimos reforzando nuestra **red comercial**.

**Fortalecemos** la ya posicionada en LATAM con nuevos agentes comerciales. También continuamos impulsando nuestra expansión en EMEA, y en APAC seguimos haciendo interesantes prospecciones con el equipo consolidado en la región.

El equipo comercial de Facephi se incrementó en un 65% durante estos seis primeros meses de 2023. Entre ellos, contamos con el fichaje de Enrico Montagnino que forma parte del equipo comercial de EMEA como General Manager.



**+65%**  
**equipo**  
**comercial**

En los 6 primeros meses de 2023.



## ESTRATEGIA DE PARTNERS

Durante los primeros seis meses del año, hemos tomado medidas para **fortalecer** nuestro **canal de ventas** mediante la contratación de nuestro nuevo Senior Vice President Partners Channel, Alejandro Gómez de Cuenca. Su incorporación al equipo ha sido estratégica, ya que cuenta con una amplia experiencia en multinacionales del ámbito de la identificación y protección digital. Bajo su liderazgo, hemos diseñado una estrategia centrada en la creación de una **red sólida de partners** en todos los continentes, lo cual respalda aún más nuestras ambiciones de crecimiento.

Nuestro **objetivo** es convertir este canal en **motor de negocio** de Facephi con el fin de potenciar nuestra expansión en distintas zonas geográficas y escalar en más sectores productivos, lo que **acelerará nuestro crecimiento** en los próximos ejercicios.



# Estructura y personas

## NUESTRO MAYOR ACTIVO

---

Facephi sigue incrementando su equipo humano para cubrir las necesidades de su crecimiento.



## ESTRUCTURA Y PERSONAS

En línea con nuestro objetivo de expansión, nuestro equipo sigue creciendo en distintas áreas geográficas. Hemos reforzado significativamente nuestra presencia comercial en nuestras filiales LATAM, APAC y EMEA.

Además, en nuestra sede central seguimos contratando el mejor talento técnico, lo cual refuerza nuestra cultura innovadora y nuestra excelencia. En Facephi continuamos diferenciándonos como líderes en el sector, con el mejor equipo como garantía de éxito.

227

\*a cierre de 2022

**+250**  
**empleados**

\*en el primer semestre de 2023



# ESTRUCTURA Y PERSONAS

## Responsabilidad Social Corporativa

Las acciones de RSC que llevamos a cabo durante estos primeros seis meses del año reflejan nuestro firme compromiso con el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la ONU.

El cuidado del medioambiente con la recogida de residuos en entornos naturales, y la colaboración con asociaciones como ASPANION, centran nuestras acciones, con el objetivo de construir una sociedad digital más inclusiva, democrática y libre.



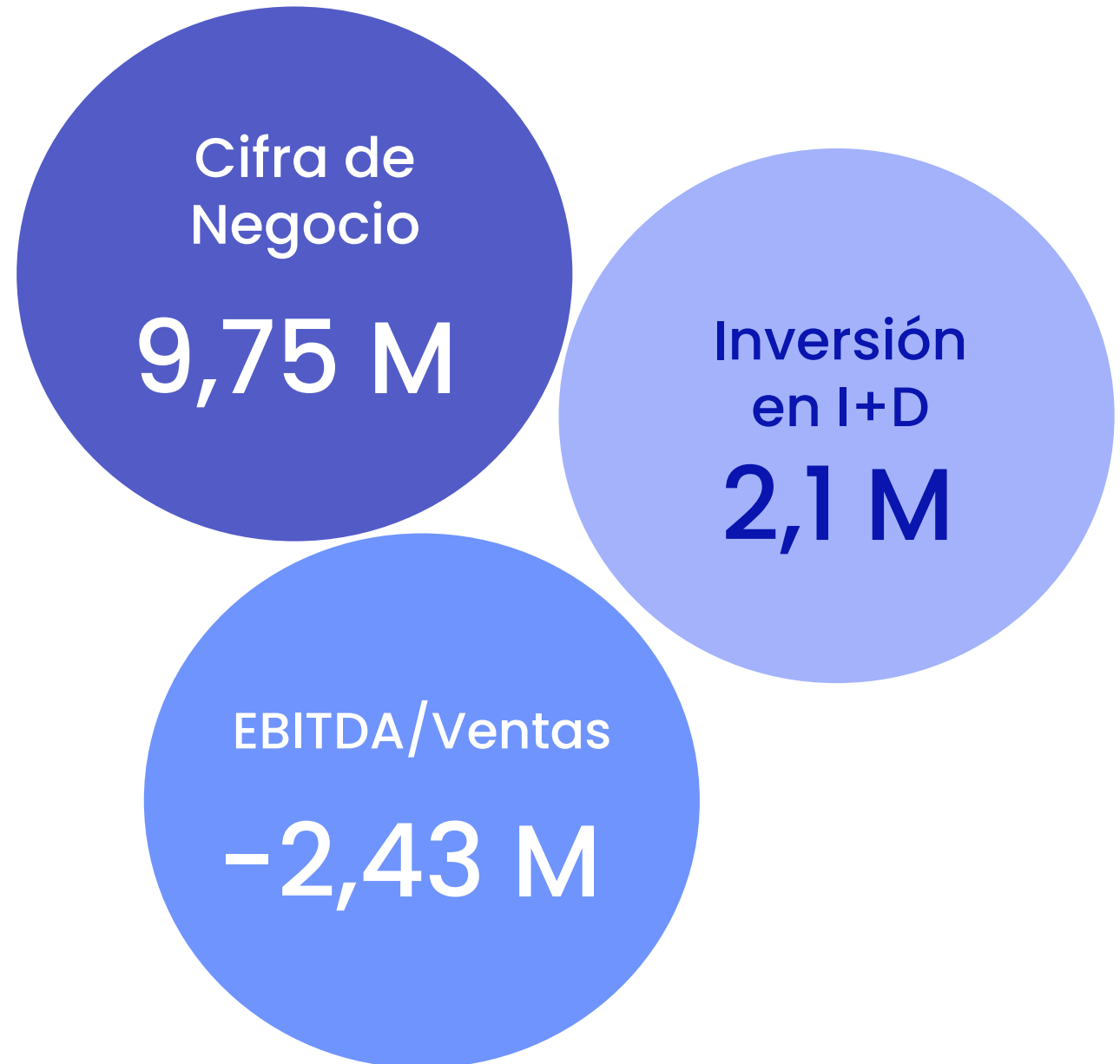


# 02 Informe Financiero



## INFORMACIÓN FINANCIERA

Cifra de negocio y EBITDA



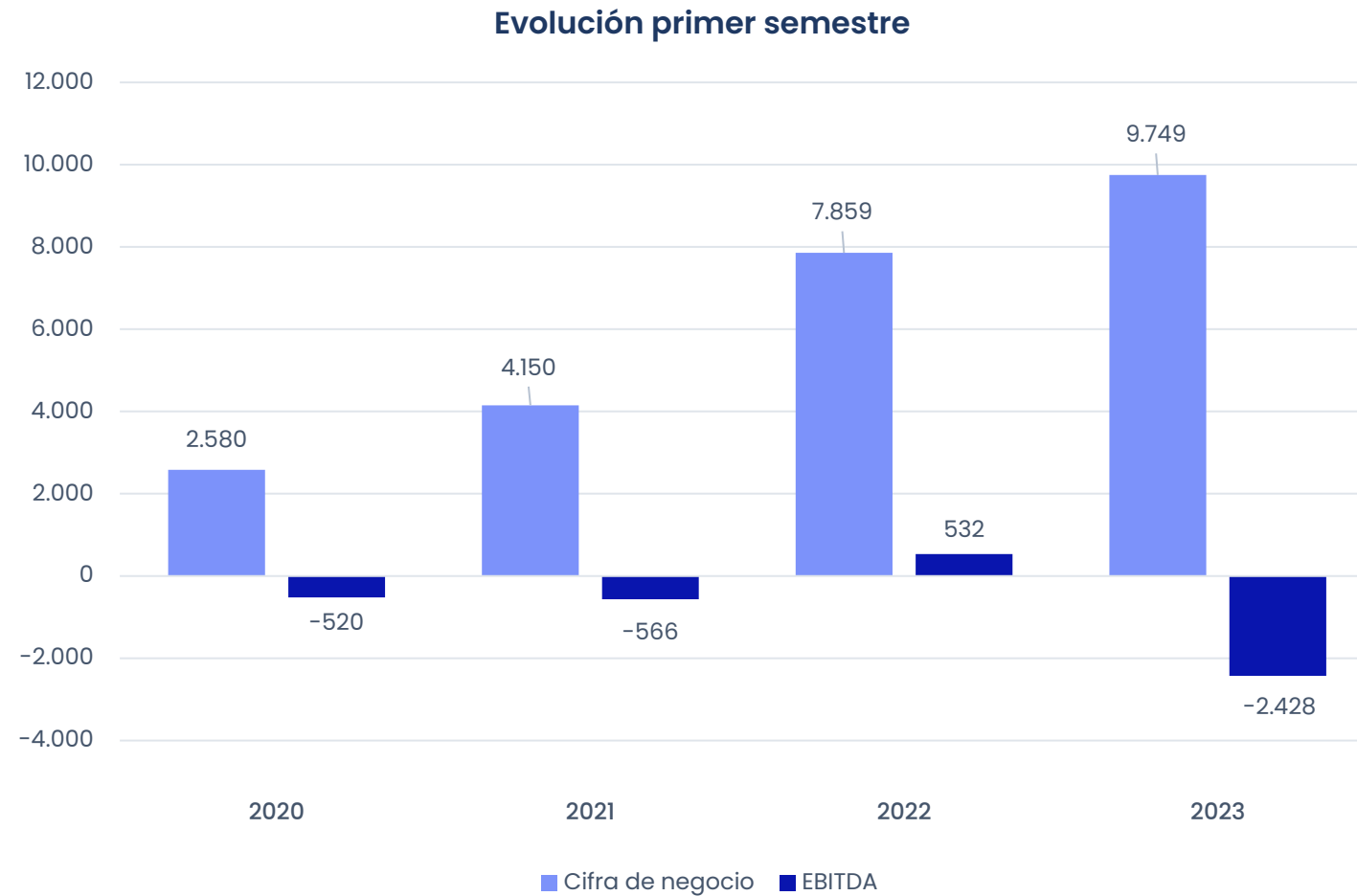
\*Cifras semestrales auditadas en revisión limitada





# INFORMACIÓN FINANCIERA

Cifra de negocio y EBITDA

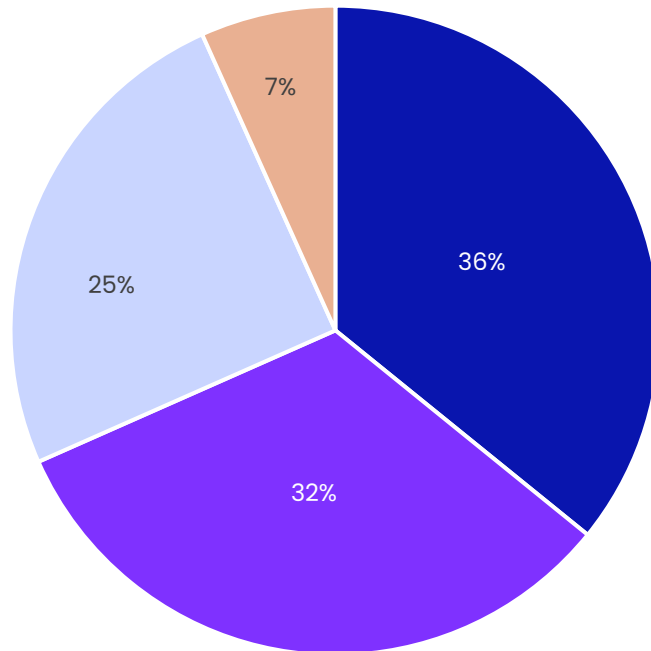




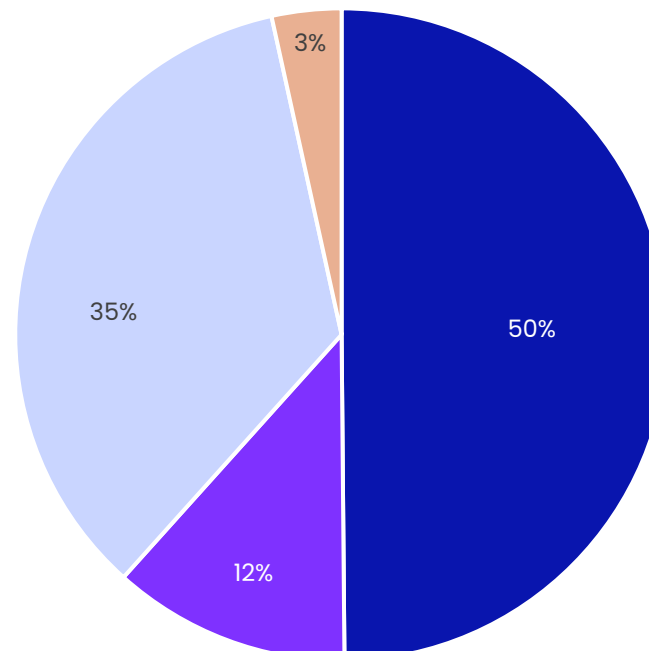
# INFORMACIÓN FINANCIERA

Ingresos por producto

Primer semestre 2023



Primer semestre 2022



- Onboarding digital
- Reconocimiento facial
- Plataforma de identidad digital
- Resto de productos



# INFORMACIÓN FINANCIERA

Balance (en miles de €)

	30/6/2023	31/12/2022	VAR.
	CONSOLIDADO Y REVISADO	CONSOLIDADO Y AUDITADO	
ACTIVO NO CORRIENTE	18.799 €	16.374 €	15%
% ANC/AT	50%	51%	-2%
ACTIVO CORRIENTE	19.136 €	15.877 €	21%
%AC/AT	50%	49%	2%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>37.935 €</b>	<b>32.251 €</b>	<b>18%</b>
PATRIMONIO NETO	12.424 €	15.213 €	-18%
PN/ (PASIVO TOTAL+PN)	33%	47%	-31%
PASIVO TOTAL	25.511 €	16.938 €	51%
PT/(PASIVO TOTAL+PN)	67%	53%	28%
PASIVO NO CORRIENTE	4.183 €	4.284 €	-2%
PNC/(PASIVO TOTAL + PN)	11%	13%	-17%
PASIVO CORRIENTE	21.328 €	12.654 €	69%
PC/(PASIVO TOTAL + PN)	56%	39%	43%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>37.935 €</b>	<b>32.152 €</b>	<b>18%</b>



# INFORMACIÓN FINANCIERA

Balance (en miles de €)

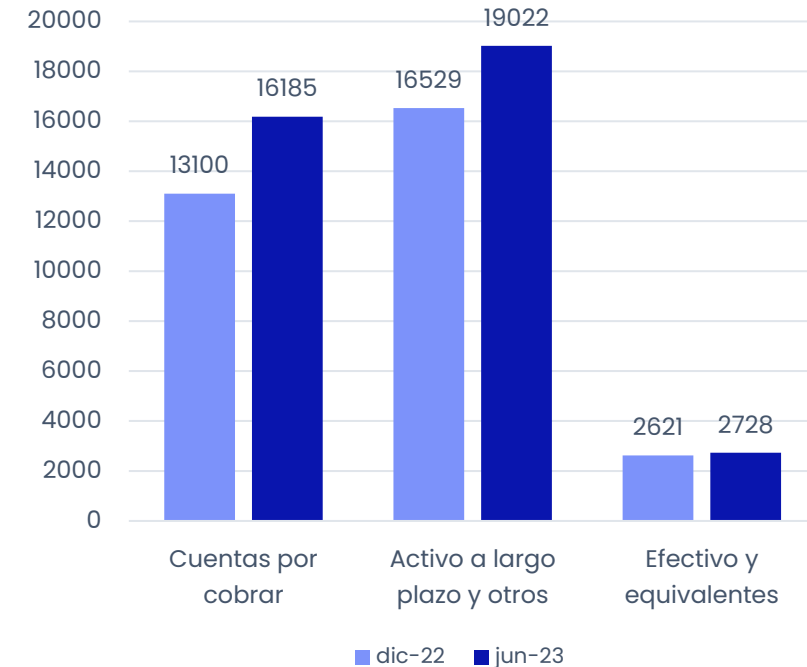
El **balance** presentado registra un **incremento del activo total** en un 18% con respecto a los valores a cierre de 2022.

Dicho crecimiento se encuentra sustentado principalmente por el aumento del 24% en la cartera de clientes.

Por otro lado, en esta primera mitad de año el **activo no corriente** también ha experimentado **crecimiento**. Una de las principales causas de este hecho es la activación del gasto en **investigación y desarrollo** que asciende a **2,1M** un 13,18% más que en el primer semestre de 2022. Todo ello con el objetivo de permanecer a la vanguardia en I+D y continuar siendo líderes mundiales en identidad digital.

Otro de los factores que influyen en el crecimiento del activo no corriente es la **inversión en inmovilizado material**, especialmente destinada a la construcción de nuestras nuevas oficinas ubicadas en el hub tecnológico Panoramis Life & Business.

## ACTIVO





# INFORMACIÓN FINANCIERA

Balance (en miles de €)

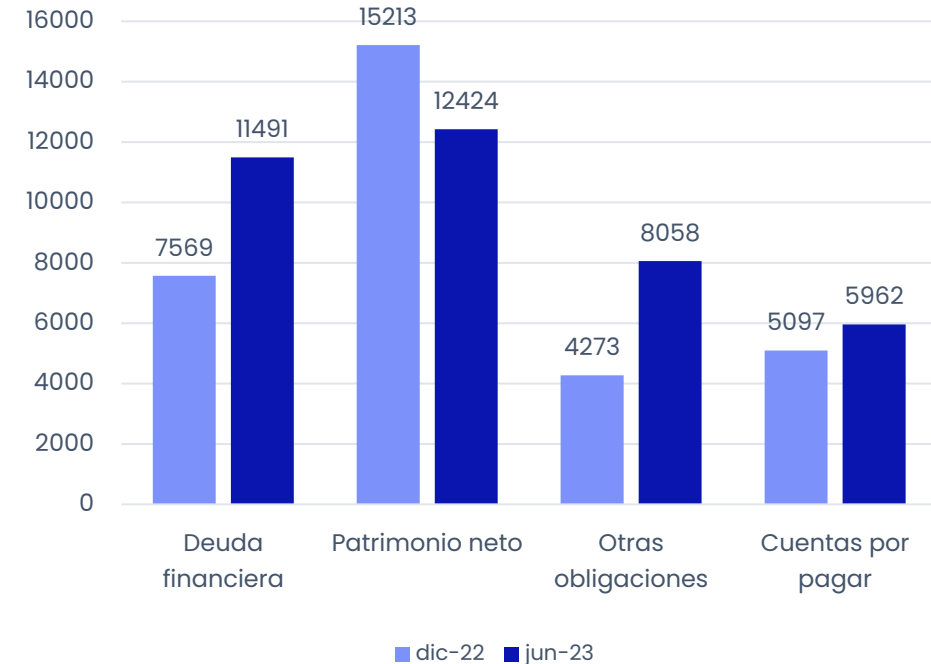
El **pasivo total** ha experimentado un crecimiento del **51%** debido al incremento de la financiación utilizada y a la emisión de bonos de Nice & Green.

Por un lado, el **pasivo corriente** se ha incrementado en un 69% como consecuencia de la disposición de deuda y por estar pendiente de conversión, a fecha 30 de junio, la cantidad correspondiente a los bonos convertibles emitidos según el acuerdo de inversión vigente con Nice & Green. A día de hoy, y tras las ampliaciones de capital llevadas a cabo los pasados meses de julio y agosto, este importe se ha reducido en el pasivo corriente.

Por otro lado, las deudas con los acreedores comerciales han aumentado 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** se haya reducido en un 19% es debido al impacto negativo del resultado del primer periodo del 2023.

## PASIVO Y PATRIMONIO NETO





# INFORMACIÓN FINANCIERA

## Pérdidas y ganancias (en miles de €)

En la primera mitad de 2023 hemos alcanzado los **9,75M€** en nuestra cifra de negocio, un **24,05%** más que en el mismo periodo del año anterior.

Aumentaron las ventas y, en consecuencia, el gasto en aprovisionamientos y comisiones, así como la inversión en personal para atender al creciente número de clientes y la búsqueda de nuevas oportunidades de negocio. También han aumentado los trabajos realizados por la empresa para su activo en línea con el objetivo de continuar innovando.

Estos hechos junto con la fuerte inversión en la estructura internacional de la empresa, motivados por la implantación de las filiales Facephi EMEA y Facephi LATAM, han repercutido en un severo descenso del EBITDA.

El resultado financiero se ha visto impactado, como en períodos anteriores, por el efecto contable de la emisión de bonos convertibles emitidos según el acuerdo de inversión vigente con Nice & Green y por un incremento en los intereses del pago de la deuda dispuesta.

Por último, la evolución del tipo de cambio ha sido beneficiosa para la compañía en este periodo.

	Primer semestre 2023 CONSOLIDADO Y REVISADO	Primer semestre 2022 CONSOLIDADO Y AUDITADO	Var. %
<b>Total INGRESOS</b>	<b>11.850 €</b>	<b>9.715 €</b>	<b>21,97%</b>
Importe neto de la cifra de negocios	9.749 €	7.859 €	24,05%
Trabajos realizados por la empresa para su activo	2.100 €	1.856 €	13,18%
<b>Total GASTOS</b>	<b>-14.278 €</b>	<b>-9.183 €</b>	<b>55,48%</b>
Aprovisionamientos	-1.900 €	-1.427 €	33,14%
Gastos de personal	-6.608 €	-4.275 €	54,55%
Otros gastos de explotación	-6.017 €	-3.617 €	66,34%
Otros resultados	246 €	136 €	80,64%
<b>EBITDA</b>	<b>-2.428 €</b>	<b>532 €</b>	<b>-556,38%</b>
Amortización de inmovilizado	-1.352 €	-870 €	55,43%
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones	-302 €	-60 €	406,27%
<b>EBIT</b>	<b>-4.082 €</b>	<b>-398 €</b>	<b>926,91%</b>
Ingresos financieros	21 €	0 €	4248,74%
Gastos financieros	-402 €	-136 €	195,01%
Variación razonable en instrumentos financieros	-269 €	-552 €	-51,29%
Diferencias de cambio	220 €	291 €	-24,62%
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0 €	-125 €	-100,00%
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>-430 €</b>	<b>-521 €</b>	<b>-17,39%</b>
Resultado antes de impuestos	-4.513 €	-919 €	391,27%
impuesto sobre beneficios	-182 €	-150 €	21,18%
<b>RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-4.695 €</b>	<b>-1.069 €</b>	<b>339,26%</b>



 facephi