



Lleida.net

La Primera Operadora Certificadora

EN https://investors.lleida.net/docs/en/20231026_HRelev.pdf

FR https://investors.lleida.net/docs/fr/20231026_HRelev.pdf

ZH https://investors.lleida.net/docs/zh/20231026_HRelev.pdf

Lleida, 26 de octubre 2023

Otra Información Relevante:

Comparativa con avance de datos semestrales del 2023, presentación informe de revisión limitada y estados financieros Intermedios consolidados.

En virtud de lo previsto en el artículo 17 de Reglamento (UE) nº596/2014 sobre abuso de mercado y en artículo 227 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 6/2023, de 17 de marzo, y disposiciones concordantes, así como e la Circular 3/2020 del BME Growth de BME MTF Equity, se pone a disposición del Mercado la siguiente información relativa Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A (la "Sociedad" o "Lleida.net" o la "Compañía", o "el Grupo")

El día 9 de agosto 2023 la Compañía publicó mediante Hecho Relevante, un avance sobre las principales magnitudes de la Cuenta de Resultados y deuda consolidados de la Compañía. Dicho avance fue elaborado a partir de la información contable disponible.

A fecha de hoy, se complementa dicha información con los siguientes documentos:

- Informe de Revisión limitada y estados financieros intermedios consolidados a 30 de Junio 2023.
- Balances y cuenta de pérdidas y ganancias de la sociedad matriz a 30 de Junio 2023.

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Atentamente

Francisco Sapena Soler
Consejero delegado de Lleida.net



Informe de resultados del Grupo Lleida.net en el primer semestre del 2023

El pasado 9 de agosto el Grupo Lleida.net publicó un avance de resultados con los datos provisionales que se disponían.

Tras la revisión por parte de los auditores de la compañía, se anexa la variación entre los datos del avance y los incluidos en las cuentas anuales consolidadas formuladas por el consejo de Administración.

<i>Datos en Miles de Euros Consolidados</i>	HR 9 de Agosto 2023	Cuentas Semestrales Auditadas	Var. €	Var.%
Ventas	8.734	8.734	0	0%
Coste de Ventas	(3.704)	(3.740)	(36)	1%
Margen Bruto	5.030	4.994	(36)	-1%
%Margen sobre ventas	58%	57%		
Gastos de Personal	(3.366)	(3.386)	(20)	1%
Servicios Exteriores	(1.782)	(1.744)	38	-2%
Otros Ingresos	20	26	6	-
EBITDA SIN ACTIVACIONES	(98)	(110)	(12)	12%
%sobre Margen Bruto	-2%	-2%		
Activaciones	443	443	0	0%
EBITDA	345	333	(12)	-3%
%sobre Margen Bruto	7%	7%		
Amortización	(1.039)	(1.039)	0	0%
Provisiones Saldos de clientes	(48)	(67)	(19)	40%
Otros Resultados		(76)	(76)	
Resultado de Explotación	(742)	(849)	(107)	14%
Resultado Financiero Neto	(66)	(66)	0	0%
Diferencias de Tipo de Cambio	(35)	(11)	24	69%
Resultado antes de Impuesto	(843)	(926)	(83)	10%

Las variaciones son poco significativas respecto a los datos presentados en el avance de resultados, se explican por:

- reclasificaciones entre las partidas de gastos de personal, de servicios exteriores y provisiones de saldos de clientes
- Incremento del gasto de compra por una provisión de compra no registrada.
- Incremento de otros resultados por una provisión de apertura de expediente administrativo

Las principales variaciones que tenemos respecto a los datos del ejercicio 2022, son los siguientes:



<i>Datos en Miles de Euros Consolidados</i>	2022 (6 meses)	2023 (6 meses)	Var. €	Var.%
Ventas	10.533	8.734	(1.799)	-17%
Coste de Ventas	(5.228)	(3.740)	1.488	-28%
Margen Bruto	5.305	4.994	(311)	-6%
%Margen sobre ventas	50%	57%		
Gastos de Personal	(3.164)	(3.386)	(222)	7%
Servicios Exteriores	(1.861)	(1.744)	117	-6%
Otros Ingresos	23	26	3	13%
Activaciones	605	443	(162)	-27%
EBITDA	908	333	(575)	-63%
Amortización	(1.026)	(1.039)	(13)	1%
Provisiones de salfos de clientes		(67)	(67)	-
Otros Resultados	(2)	(76)	(74)	3700%
Resultado de Explotación	(120)	(849)	(729)	608%
Resultado Financiero Neto	(79)	(66)	13	16%
Diferencias de Tipo de Cambio	76	(11)	(87)	114%
Resultado antes de Impuesto	(123)	(926)	(803)	653%

El primer semestre del ejercicio 2023 supone un cambio del mix de venta del grupo. Las ventas que consideramos SaaS suponen el 48% de las ventas totales.

El aumento del peso relativo viene marcado por el descenso de las ventas de SMS tanto de Wholesale como de Soluciones SMS.

<i>Datos en Miles de Euros Consolidados</i>	2022 (6 meses)	2023 (6 meses)	Var. €	Var.%
Notificación	1.604	1.622	18	1%
Contratación	1.125	880	-245	-22%
Otros SaaS	1.449	1.705	256	18%
Soluciones SMS	1.962	1.664	-298	-15%
Soluciones ICX Wholesale	4.393	2.863	-1.530	-35%
Total	10.533	8.734	-1.799	-17%

El mercado de Wholesale es un mercado maduro, donde los márgenes son cada vez más ajustados. La estrategia del grupo en esta línea de negocio va dirigida a mantener los márgenes por venta. Es una línea de negocio donde el volumen de venta es muy dependiente del precio de terminación de los destinos donde se envían los SMS. Sin embargo, el incremento del precio de venta derivado del destino no conlleva mayores márgenes. La línea de Wholesale ha disminuido sus ventas en 1,5 millones respecto al mismo semestre del ejercicio 2022.

Tenemos igualmente un mercado maduro en la línea de Soluciones SMS, que ha retrocedido sus ventas en 298 mil euros. El primer semestre del 2022 fue un año excepcional en esta línea de negocio con un crecimiento del 36%, que, en este semestre del 2023 se ha visto frenado. Los volúmenes de venta son muy superiores al 2021, donde las ventas eran de 1,3 millones de euros. Si comparamos el ejercicio 2021 con este semestre del 2023 tenemos un incremento del 23%. La parte de SaaS ha tenido evoluciones diferentes.

Tenemos un descenso de las ventas de notificación del 22% provocado por el corte de Correos Postales Nacionales de Colombia (472) en el mes de marzo. El impacto, sobre todo en el último trimestre es menor que el volumen de las ventas de este cliente, derivado de los esfuerzos que se están realizando comercialmente para la captación de nuevas cuentas.

Las ventas de contratación alcanzan los 1,6 millones de euros, potenciada por las ventas de circuitos estándares, que el cliente se puede configurar individualmente. La estrategia del grupo va focalizada en crear un mayor número de usuarios estándar, que requieren menos recursos técnicos, y permiten tener una mayor rentabilidad. El grupo focaliza la estrategia comercial en



Lleida.net

La Primera Operadora Certificadora

EN https://investors.lleida.net/docs/en/20231026_HRelev.pdf

FR https://investors.lleida.net/docs/fr/20231026_HRelev.pdf

ZH https://investors.lleida.net/docs/zh/20231026_HRelev.pdf

verticales sectoriales, a quien ofrecemos los Click & Sign estándar y nos permite replicar los procesos en multitud de transacciones. El impacto en la cifra de ventas es progresivo, al ser procesos más sencillos que tienen un precio inferior al precio de un desarrollo realizado a medida, pero las tasas de crecimiento son superiores.

Dentro de Otros SaaS incluimos las licencias de servicios, así como todas las transacciones de comprobación de email, sellos de tiempo, número de teléfono e identidad. Tenemos un incremento este semestre del 18%, 256 mil euros, gracias a las renovaciones que se han realizado de clientes recurrentes, así como la captación de nuevas cuentas. Las renovaciones ya incluyen un cambio de método de facturación donde hemos incluido parte de facturación por SaaS y que se irá incluyendo en la línea de contratación o notificación en los siguientes trimestres.

El margen bruto sobre ventas aumenta del 50% del primer semestre de 2022 al 57% derivado del cambio de mix de ventas. En cifras absolutas tenemos un descenso del 6% que se explica por la disminución de las ventas del semestre.

La búsqueda de la optimización de procesos y de personal se traduce en un descenso de la plantilla media en el semestre de 4,9% respecto al mismo semestre de 2022. Los trabajos realizados a medida son los más intensivos en personal. La estrategia a largo plazo es reducir la facturación de estos procesos compensando paulatinamente con el incremento de productos estándar. Liberaremos de esta manera recursos para desarrollar nuevas funcionalidades al producto y ser más eficientes. Los incrementos en importes absolutos se derivan de los incrementos salariales que se realizaron a principio de ejercicio.

Los gastos de servicios exteriores alcanzan los 1,8 millones de euros, suponiendo un descenso del 3% respecto al 2022. El descenso se explica por el análisis exhaustivo que se está realizando de cada partida, con una búsqueda de optimización tanto de las ferias donde se asisten y de los viajes comerciales.

El EBITDA semestral se sitúa en 241 mil euros, el descenso respecto al mismo semestre del 2022 se explica por el descenso de las ventas y el incremento del gasto de personal.

El resultado de explotación es negativo en 849 mil euros, penalizado por la incorporación de la amortización del fondo de comercio de Lleidanet PKI S.L, que ha supuesto 224 mil euros adicionales.

El resultado antes de impuestos es de -926 mil euros, respecto a -123 mil euros de 2022, derivado de las diferencias de cambio surgidas por la evolución del dólar y el peso colombiano.



<i>Balance consolidado Miles de euros</i>	31/12/2022	30/06/2023	Var. €	Var.%
ACTIVO NO CORRIENTE	11.489	11.179	(310)	-3%
Inmovilizado Intangible	10.377	9.961	(416)	-4%
Inmovilizado Material	555	597	42	8%
Inversiones financieras a largo plazo	83	92	9	11%
Activos por impuestos diferidos	474	529	55	12%
ACTIVO CORRIENTE	8.366	7.781	(585)	-7%
Existencias		1	1	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5.497	5.339	(158)	-3%
Inversiones financieras a corto plazo	812	814	2	0%
Periodificaciones a corto plazo	397	316	(81)	-20%
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.660	1.311	(349)	-21%
TOTAL ACTIVO	19.855	18.960	(895)	-5%
	31/12/2022	30/06/2023	Var. €	Var.%
PATRIMONIO NETO	5.673	4.799	(874)	-15%
Fondos propios	5.754	4.890	(864)	-15%
Diferencias de conversión	11	23	12	109%
Socios Externos	-92	-114	(22)	24%
PASIVO NO CORRIENTE	6.813	6.387	(426)	-6%
Provisiones a largo plazo		70	70	
Deudas a largo plazo	6.813	6.317	(496)	-7%
PASIVO CORRIENTE	7.369	7.774	405	5%
Provisiones a corto plazo	18	23	5	28%
Deudas a corto plazo	4.286	4.760	474	11%
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	3.023	2.960	(63)	-2%
Periodificaciones	42	31	(11)	-26%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	19.855	18.960	(895)	-5%

A nivel de Balance, tenemos un descenso del Inmovilizado Intangible por la amortización del Fondo de comercio, así como por un menor nivel de activaciones en relación a la amortización de periodo. El grupo sigue invirtiendo en I+D, 443 mil euros en el periodo para poder seguir siendo pionero en el sector.

La variación del inmovilizado material es mínima, la sustitución de la flota de vehículos y servidores para ampliar la capacidad.

El incremento en activos por impuestos diferidos se explica por el precálculo del semestre.

En el activo circulante, tenemos un descenso del 3% de la cifra de deudores, 158 mil euros inferiores respecto al cierre de diciembre 2022, por el descenso de las ventas. La tesorería ha disminuido para hacer frente a los pagos de las cuotas de préstamos del ejercicio.

En el patrimonio neto, el descenso del 15% se explica por las pérdidas tanto del ejercicio 2022, como las del primer semestre 2023.

La partida de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar disminuye un 2% derivado del descenso de las compras y de las deudas con las administraciones tributarias.

La deuda financiera se mantiene en los 11 millones de euros, el grupo ha firmado dos nuevos préstamos por un importe de 550 miles de euros.



Lleida.net

La Primera Operadora Certificadora

EN https://investors.lleida.net/docs/en/20231026_HRelev.pdf

FR https://investors.lleida.net/docs/fr/20231026_HRelev.pdf

ZH https://investors.lleida.net/docs/zh/20231026_HRelev.pdf

Se incluye en este apartado tanto la deuda con los antiguos socios de Lleida.net PKI S.L (antiguo Indenova S.L) por préstamos pendientes como los desembolsos pendientes independientemente si se pagan con acciones o en cash.

<i>Datos en miles de euros</i>	31/12/2022	30/06/2023
Deudas a largo plazo	6.813	6.317
Deudas a corto plazo	4.286	4.760
Total deuda	11.099	11.077
Inversiones financieras a corto plazo	812	814
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.660	1.311
Total Disponible	2.472	2.125
Deuda Financiera Neta (DFN)	8.627	8.952

En el avance de resultado del 9 de agosto se informaba de una deuda financiera neta de 8.985 miles de euros, sin diferencias significativas respecto a los datos incluidos en las cuentas semestrales.



**LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**



ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS MESES
FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023 JUNTO CON EL
INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE ESTADOS
FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS



**LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

Estados Financieros Intermedios e Informe
de Gestión Consolidados correspondientes
al 30 de junio de 2023 junto con el
Informe de Revisión Limitada de Estados
Financieros Intermedios Consolidados

INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y NOTAS CORRESPONDIENTES AL PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023:**

Balances Consolidados correspondientes al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022
Cuentas de Pérdidas y Ganancias Consolidadas correspondiente al periodo de seis meses
finalizado el 30 de junio de 2023 y al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio 2022
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidados correspondientes al periodo de seis
meses finalizado el 30 de junio de 2023 y al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio
de 2022
Estados de Flujos de Efectivo Consolidados correspondientes al periodo de seis meses
finalizado el 30 de junio de 2023 y al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio 2022
Notas Explicativas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados al 30 de junio de 2023

**INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE
JUNIO DE 2023**



**LLEIDANET SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE ESTADO
FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS**

Informe de revisión limitada de estados financieros intermedios consolidados

A los Accionistas de LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.

Informe sobre los estados financieros intermedios consolidados

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos de LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. (la Sociedad Dominante) y Sociedades Dependientes (el Grupo), que comprenden el balance consolidado a 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 preparación y presentación razonable de estos estados financieros intermedios consolidados de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable al Grupo que se identifica en la Nota 2.a de las notas explicativas adjuntas y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de los 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 llevado a cabo 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 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 estados financieros intermedios consolidados, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios consolidados adjuntos no expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada de LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES al 30 de junio de 2023, y de los resultados consolidados de sus operaciones y sus flujos de efectivo consolidados para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Párrafo sobre otras cuestiones

Este informe ha sido preparado a petición del Consejo de Administración de LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A., en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 2/2022 de BME Growth sobre "Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MFT Equity".

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC nº S1273)



Ramón Roger Rull (ROAC 16.887)
Socio-Auditor de Cuentas

26 de octubre 2023

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

BDO AUDITORES, S.L.P.

2023 Núm.20/23/18382

.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES AL 30 DE JUNIO DE 2023

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

BALANCES CONSOLIDADOS AL 30 DE JUNIO
DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en euros)

ACTIVO	Notas a la Memoria	30/06/2023	31/12/2022
ACTIVO NO CORRIENTE		11.178.991,68	11.489.218,96
Inmovilizado intangible	Nota 5	9.961.111,03	10.376.306,13
Fondo de comercio de consolidación		3.727.583,49	3.951.238,53
Investigación		2.572.735,81	2.584.503,16
Propiedad industrial		738.257,61	684.025,45
Otro inmovilizado intangible		2.922.534,12	3.156.538,99
Inmovilizado material	Nota 6	596.782,76	555.303,66
Terrenos y construcciones		146.030,18	148.577,71
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		393.371,98	349.345,35
Inmovilizado en curso y anticipos		57.380,60	57.380,60
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 8	91.745,27	83.294,04
Activos por impuesto diferido	Nota 14	529.352,62	474.315,13
ACTIVO CORRIENTE		7.780.965,80	8.365.946,31
Existencias		1.676,11	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		5.338.877,11	5.496.693,24
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 8.2	4.045.987,93	4.358.192,14
Deudores varios	Nota 8.2	62.566,24	107.359,36
Personal	Nota 8.2	896,29	3.065,42
Activos por impuesto corriente	Nota 14	1.026.068,49	841.283,21
Otros créditos con las Administraciones Públicas	Nota 14	203.358,16	186.793,11
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 8.2	813.870,45	812.373,00
Periodificaciones a corto plazo		315.808,73	396.412,28
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 8.1	1.310.733,40	1.660.467,79
Tesorería		1.310.733,40	1.660.467,79
TOTAL ACTIVO		18.959.957,48	19.855.165,27

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

BALANCES CONSOLIDADOS AL 30 DE JUNIO
DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas a la Memoria	30/06/2023	31/12/2022
PATRIMONIO NETO		4.799.195,21	5.672.759,63
Fondos propios		4.890.254,69	5.753.800,64
Capital	Nota 12.1	320.998,86	320.998,86
Capital escriturado		320.998,86	320.998,86
Prima de emisión	Nota 12.3	5.244.344,28	5.244.344,28
Reservas	Nota 12.2	1.825.422,79	2.382.907,47
Legal y estatutarias		64.199,77	64.199,77
Otras Reservas		1.761.223,02	2.318.707,70
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Nota 12.4	(1.661.502,39)	(1.731.481,07)
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Nota 18	(839.008,85)	(462.968,90)
Pérdidas y ganancias consolidadas		(860.585,05)	(514.936,11)
(Pérdidas y ganancias socios externos)		21.576,20	51.967,21
Diferencias de conversión		22.922,24	11.373,14
Socios externos	Nota 4	(113.981,72)	(92.414,15)
PASIVO NO CORRIENTE		6.386.708,88	6.813.623,00
Provisiones a largo plazo	Nota 19	70.000,00	-
Deudas a largo plazo		6.316.708,88	6.813.623,00
Deudas con entidades de crédito	Nota 9.1.1	5.309.431,88	5.741.553,69
Otros pasivos financieros	Nota 9.1.2	1.007.277,00	1.072.069,31
PASIVO CORRIENTE		7.774.053,39	7.368.782,64
Provisiones a corto plazo		22.548,96	17.602,52
Otras provisiones		22.548,96	17.602,52
Deudas a corto plazo		4.759.670,37	4.286.769,65
Deudas con entidades de crédito	Nota 9.1.1	3.666.263,57	3.187.612,02
Otros pasivos financieros	Nota 9.1.2	1.093.406,80	1.099.157,63
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		2.960.449,60	3.022.624,40
Proveedores	Nota 9.1	1.809.216,92	1.968.970,04
Acreedores varios	Nota 9.1	403.663,70	373.998,82
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 9.1	151.728,20	17.622,82
Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 14	342.918,17	503.035,45
Anticipos de clientes	Nota 9.1	252.922,61	158.997,27
Periodificaciones		31.384,46	41.786,07
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		18.959.957,48	19.855.165,27

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTES
AL PERIODO SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023 Y
AL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2022

(Expresadas en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas a los Estados Financieros Intermedios	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Importe neto de la cifra de negocio	Nota 15.a	8.734.054,80	10.532.762,24
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Nota 5	443.428,90	605.542,95
Aprovisionamientos Consumo de mercaderías	Nota 15.b	(3.740.492,46) (3.740.492,46)	(5.227.712,29) (5.227.712,29)
Otros ingresos de explotación		26.167,26	23.392,72
Gastos de personal Sueldos, salarios y asimilados Cargas sociales	Nota 15.c	(3.385.755,24) (2.627.895,72) (757.859,52)	(3.163.700,31) (2.431.921,23) (731.779,08)
Otros gastos de explotación Servicios exteriores Tributos Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(1.811.127,33) (1.704.851,07) (39.212,71) (67.063,55)	(1.860.673,99) (1.822.590,07) (38.112,42) 28,50
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(1.039.150,70)	(1.026.527,38)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	(2.190,77)
Otros resultados		(76.509,42)	(37,56)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(849.384,19)	(119.144,39)
Ingresos financieros	Nota 15.d	1.266,36	269,70
Gastos financieros	Nota 15.d	(67.184,23)	(80.046,82)
Variación de valor razonable en instrumentos financieros	Nota 15.d	-	444,07
Diferencias de cambio	Nota 15.d	(10.876,17)	75.808,23
RESULTADO FINANCIERO		(76.794,04)	(3.524,82)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(926.178,23)	(122.669,21)
Impuesto sobre Beneficios	Nota 14	65.593,18	(62.484,55)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(860.585,05)	(185.153,76)
Resultado atribuido a la Sociedad Dominante	Nota 18	(839.008,85)	(163.444,15)
Resultado atribuido a socios externos		(21.576,20)	(21.709,61)

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADOS

A) ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
CONSOLIDADOS EN EL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO
EL 30 DE JUNIO DE 2023 Y EL 30 DE JUNIO DE 2022

(Expresados en euros)

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	(860.585,05)	637.612,87
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Diferencias de conversión	11.549,10	(65.349,36)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO	11.549,10	(65.349,36)
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS	(849.035,95)	572.263,51
Total ingresos y gastos atribuidos a la Sociedad Dominante	(827.459,75)	602.172,33
Total ingresos y gastos atribuidos a socios externos	(21.576,20)	(29.908,82)

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2022

(Expresado en euros)

	Capital Escriturado	Prima de Emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores	Acciones Propias	Resultado Atribuible a la Sociedad Dominante	Diferencias de conversión	Socios Externos	Total
SALDO AL FINAL DEL AÑO 2021	320.998,86	5.244.344,28	1.935.015,50	(1.683.884,76)	911.483,81	37.398,75	(33.819,51)	6.731.536,93
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	(163.444,15)	48.945,09	(31.863,36)	(146.362,42)
Operaciones con socios	-	-	(313.445,03)	(164.505,13)	-	-	-	(477.950,16)
Distribución de dividendos	-	-	(243.006,99)	-	-	-	-	(243.006,99)
Operaciones con acciones propias (netas)	-	-	(70.438,04)	(164.505,13)	-	-	-	(234.943,17)
Otros movimientos	-	-	979.786,20	-	(911.483,81)	-	-	68.302,39
Traspaso del resultado del ejercicio anterior	-	-	911.483,81	-	(911.483,81)	-	-	-
Otros movimientos	-	-	68.302,39	-	-	-	-	68.302,39
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2022	320.998,86	5.244.344,28	2.601.356,67	(1.848.389,89)	(163.444,15)	86.343,84	(65.682,87)	6.175.526,74
SALDO AL FINAL DEL AÑO 2022	320.998,86	5.244.344,28	2.382.907,47	(1.731.481,07)	(462.968,90)	11.373,14	(92.414,15)	5.672.759,63
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	(839.008,85)	11.549,10	(21.576,20)	(849.035,95)
Operaciones con socios	-	-	(94.515,78)	69.978,68	-	-	-	(24.537,10)
Operaciones con acciones propias (netas)	-	-	(94.515,78)	69.978,68	-	-	-	(24.537,10)
Otros movimientos	-	-	(462.968,90)	-	462.968,90	-	8,63	8,63
Traspaso del resultado del ejercicio anterior	-	-	(462.968,90)	-	462.968,90	-	-	-
Otros movimientos	-	-	-	-	-	-	8,63	8,63
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2023	320.998,86	5.244.344,28	1.825.422,79	(1.661.502,39)	(839.008,85)	22.922,24	(113.981,72)	4.799.195,21

**LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTES
AL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023 Y
AL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2022**

(Expresado en euros)

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	358.183,00	585.352,37
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(926.178,23)	(122.669,21)
Ajustes al resultado	1.242.132,12	1.108.466,75
Amortización del inmovilizado	1.039.150,70	1.026.527,38
Correcciones valorativas por deterioro	137.063,55	(28,50)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	-	2.190,77
Ingresos financieros	(1.266,36)	(269,70)
Gastos financieros	67.184,23	80.046,80
Cambios en el capital corriente	282.376,56	(165.479,13)
Existencias	(1.676,11)	331,58
Deudores y otras cuentas a cobrar	275.537,86	(304.885,61)
Otros activos corrientes	80.603,55	92.342,29
Acreedores y otras cuentas a pagar	(62.219,80)	(84.548,16)
Otros pasivos corrientes	(9.868,94)	96.916,68
Otros activos y pasivos no corrientes	-	34.364,09
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(240.147,45)	(234.966,04)
Pago de intereses	(67.184,23)	(80.046,82)
Cobro de intereses	1.266,36	269,70
Pagos por impuesto sobre beneficios	(174.229,58)	(155.188,92)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(659.366,89)	(757.501,77)
Pagos por inversiones	(659.366,89)	(793.582,19)
Inmovilizado intangible	(531.827,30)	(699.127,09)
Inmovilizado material	(117.590,90)	(93.243,36)
Otros activos financieros	(9.948,69)	(1.211,74)
Cobros por desinversiones	-	36.080,42
Inmovilizado intangible	-	32.323,70
Inmovilizado material	-	3.756,72
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(48.550,50)	(922.732,64)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	(24.537,10)	(234.943,17)
Enajenación (Adquisición) de instrumentos de patrimonio neto	(24.537,10)	(234.943,17)
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	(24.013,40)	(444.782,48)
<i>Emisión</i>	420.000,00	-
Deudas con entidades de crédito	420.000,00	-
<i>Devolución</i>	(444.013,40)	(444.782,48)
Deudas con entidades de crédito	(373.470,26)	(368.130,80)
Otras	(70.543,14)	(76.651,68)
Pagos por dividendos y de otros instrumentos de patrimonio	-	(243.006,99)
Dividendos	-	(243.006,99)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(349.734,39)	(1.094.882,04)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.660.467,79	5.056.742,82
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	1.310.733,40	3.961.860,78

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

NOTAS EXPLICATIVAS
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INTERMEDIOS AL 30 DE JUNIO DE 2023

NOTA 1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD Y RÉGIMEN LEGAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

a) Constitución y Domicilio Social de la Sociedad Dominante

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. (en adelante "la Sociedad"), fue constituida en Lleida el 30 de enero de 1995. Con fecha 26 de octubre de 2021, el consejo de administración acuerda trasladar la sede social de la compañía a la Calle Téllez, 56 Local C de Madrid. Anteriormente su domicilio social se encontraba en el Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, Edificio H1, Planta 2, de Lleida.

Con fecha 30 de junio de 2011, se celebró la Junta General de Socios en la que se acordó la transformación de Sociedad Limitada a Sociedad Anónima. Con fecha 12 de diciembre de 2011, se elevó a público el acuerdo alcanzado en la mencionada junta y se depositó en el registro a mercantil el 17 de febrero de 2012.

b) Actividad de la Sociedad Dominante

Su actividad consiste en actuar como teleoperadora de servicios de gestión de mensajes cortos (SMS) a través de Internet, así como cualquier otra actividad relacionada con el mencionado objeto social.

c) Actividad de las Sociedades del Grupo

La actividad principal de las filiales, consiste en la prestación de servicios de telecomunicaciones, desarrollo de programas, envío de mensajes de texto y de correo electrónico y la prestación de servicios de estudio y análisis de procesos informáticos en general.

d) Régimen Legal de la Sociedad Dominante

La Sociedad Dominante se rige por sus estatutos sociales y por la vigente Ley de Sociedades de Capital.

e) Cotización en Mercados Bursátiles

Con fecha 1 de junio de 2015, la Sociedad Dominante aprobó en Junta de Accionistas la solicitud de incorporación al Mercado Alternativo Bursátil (MAB), actualmente denominado BME Growth, de la totalidad de las acciones de la Sociedad Dominante.

Con fecha 7 de octubre de 2015, el Consejo de Administración de Bolsas y Mercados Españoles, Sistemas de Negociación, S.A., aprobó incorporar al segmento de empresas en expansión del Mercado Alternativo Bursátil con efectos a partir del 9 de octubre de 2015, 16.049.943 acciones de 0,02 euros de valor nominal cada una. La Sociedad Dominante tiene actualmente nombrado como proveedor de liquidez y Asesor Registrado a Solventis A.V., S.A. Con fecha 19 de diciembre de 2018, la Sociedad Dominante empezó a cotizar bajo la modalidad de dual listing en Euronext Growth Paris, siendo Invest Securities el Listing Esponsor y Proveedor de Liquidez. Con fecha 2 de noviembre de 2020, la Sociedad empezó a cotizar en el mercado OTCQX de Nueva York.

f) Efecto del conflicto en Ucrania

Desde febrero de 2022, en Europa se ha producido un conflicto entre las naciones de Rusia y Ucrania. En este sentido, se debe tener en cuenta los posibles efectos en la economía en general y en el Grupo en particular que este conflicto puede llegar a tener. El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante considera que el principal efecto que este hecho ha tenido sobre las cifras de la Sociedad ha sido el incremento de los precios de la luz, cuyo impacto sobre la cifra de la sociedad ha sido de un incremento de 8 miles de euros sobre el gasto en el presente ejercicio (45 miles durante el ejercicio 2022). Adicionalmente, si bien el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante no considera que exista riesgo de continuidad en su actividad al 30 de junio de 2023, se debe estar constantemente pendiente de la evolución de las mismas y de sus efectos económicos en la evaluación de las estimaciones futuras, cuyos efectos se registrarían de forma prospectiva.

1.1) Sociedades Dependientes

La Sociedad Dominante posee, directamente, participaciones en diversas sociedades nacionales e internacionales, y ostenta, directamente, el control de las mismas. Al 1 de enero de 2016, se efectuó la primera consolidación de las sociedades integrantes del Grupo.

Sociedades Dependientes incluidas en el Perímetro de Consolidación

El detalle de las Sociedades Dependientes incluidas en el perímetro de consolidación del al 30 de junio de 2023, es el siguiente:

	Porcentaje de Participación	Método de consolidación aplicado
Grupo Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.		
que mantiene las siguientes participaciones:		
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	100%	Integración global
Lleidanet USA Inc	100%	Integración global
Lleidanet Honduras, SA	70%	Integración global
Lleidanet Dominicana, SRL	99,98%	Integración global
Lleida SAS	100%	Integración global
Lleida Chile SPA	100%	Integración global
Lleidanet do Brasil Ltda	99,99%	Integración global
Lleidanet Guatemala	80%	Integración global
Portabilidades Españolas, S.L.U.	100%	Integración global
Lleidanet Costa Rica	100%	Integración global
Lleidanet Perú	100%	Integración global
Lleida Information Technology Network Services	49%	Integración global
Lleidanet South Africa	100%	Integración global
Lleidanet PKI S.L.	100%	Integración global
Lleidanet India	25%	Puesta en equivalencia

El ejercicio económico de la Sociedad Dominante y Sociedades dependientes comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Las últimas cuentas anuales formuladas de la Sociedad Dominante y de sus filiales corresponden a las del ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre de 2022.

El detalle del domicilio y actividades de las Sociedades Dependientes incluidas en el perímetro de consolidación al 30 de junio de 2023, se indica a continuación:

Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD

Constituida con fecha 28 de diciembre de 2005 en Dublín con sede permanente en Londres, con domicilio social en Birchin Court 20, Birchin Lane London (Reino Unido). Su actividad principal es la de operadora.

Lleidanet USA Inc

Constituida con fecha 12 de mayo de 2009 y su domicilio social se encuentra en 2719 Hollywood Boulevard Street 21 FL33020, Hollywood. Su actividad principal es la de operadora. Con fecha 30 de junio de 2013 se realizó una ampliación de capital en Lleidanet USA Inc por un importe de 397.515,00€ que Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A. suscribió en su totalidad.

Lleidanet Honduras, S.A.

Con domicilio social en Tegucigalpa (Honduras), fue constituida el 11 de enero de 2012 suscribiendo, Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A., 175 participaciones de un total de 250 que se emitieron. Su actividad principal es la operación de SMS, basada en una red de interconexiones con las operadoras móviles y fijas de la República de Honduras.

Lleidanet Dominicana, S.R.L.

Con domicilio social en Calle Tetelo Vargas 12, Santo Domingo (República Dominicana), fue constituida el 26 de junio de 2012 suscribiendo, Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A., 4.999 participaciones de un total de 5.000 que se emitieron. Su actividad principal se basa en la difusión de sistemas telemáticos. Con fecha 28 de diciembre de 2020 se aprobó realizar una ampliación de capital de 14.000 nuevas participaciones suscritas íntegramente por Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.

Lleida SAS

Con domicilio social en Calle 70 n°4, Bogotá (Colombia), fue constituida el 16 de noviembre de 2012 suscribiendo, Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A., 100 acciones de un total de 100 que se emitieron. Su actividad principal se basa en la difusión de sistemas telemáticos. Con fecha 15 de junio de 2018 se realizó una ampliación de capital en Lleida SAS por un importe de 95.802 euros que Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A. suscribió en su totalidad. Con fecha 30 de diciembre de 2020 se realizó una ampliación de capital en Lleida SAS por importe de 48.000 euros suscrita íntegramente por Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.

Lleida Chile SPA

Con domicilio social en Santiago (Chile), fue constituida el 12 de marzo de 2013 suscribiendo, Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A., 200 acciones de un total de 200 que se emitieron. Su actividad principal se basa en la prestación, organización y comercialización de servicios de telecomunicaciones.

Lleida Networks India Private Limited

Con domicilio social en New Delhi (India), fue constituida el 7 de enero de 2013 suscribiendo, Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A., 12.500 acciones de un total de 50.000 que se emitieron. Su actividad principal se basa en la creación de un operador de telecomunicaciones en India, así como ofrecer servicios de VAS, incluyendo SMS, MMS, y UMS y otros tipos de mensajería.

Lleidanet do Brasil Ltda

Con domicilio social en Rua Tabapua 72, Sao Paulo (Brasil), fue constituida el 2 de octubre de 2013 suscribiendo, Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A., 329 acciones de un total de 330 que se emitieron. Su actividad principal se basa en la prestación de servicios de telecomunicaciones, desarrollo de programas, envío de mensajes de texto y de correo electrónico y la prestación de servicios de estudio y análisis de procesos informáticos en general.

Lleidanet Guatemala, Sociedad Anónima

Con domicilio social en Guatemala (Guatemala), fue constituida el 7 de noviembre de 2013 suscribiendo, Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A., 4.800 acciones de un total de 6.000 que se emitieron. Su actividad principal se basa en la prestación, organización y comercialización de servicios y actividades de telecomunicaciones tales como servicios de mensajería móvil (SMS y MMS), portadores, etc, la creación, generación y explotación de tecnologías de la información y de la comunicación y la prestación de servicios de consultoría y asesoría sobre estas materias.

Portabilidades Españolas, S.L.U.

Constituida el 4 de diciembre de 2015, con domicilio social en Parque Tecnológico de Gardeny Edificio H, Lleida, suscribiendo Lleidanetworks Serveis Telemàtics S.A., el 100% del capital social constituido por 3.000 participaciones sociales por un valor total de 3.000 €. Su objeto social es la comercialización de servicios basados en datos de portabilidad numérica a operadores de telecomunicaciones para el encaminamiento de tráfico telefónico y mensajes cortos de texto. En ejercicios anteriores se realizó una ampliación de capital por un importe de 10.000 euros, íntegramente suscrita por Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.

Lleidanet Costa Rica Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

Con fecha 31 de marzo de 2016, la Sociedad Dominante adquirió a D. Francisco José Sapena Soler el 100% de esta Sociedad, con domicilio en San José (Costa Rica), por importe de 16,06 euros. Su actividad principal se basa en la prestación, organización y comercialización de servicios y actividades de telecomunicaciones tales como servicios de mensajería móvil (SMS y MMS), portadores, etc, la creación, generación y explotación de tecnologías de la información y de la comunicación y la prestación de servicios de consultoría y asesoría sobre estas materias.

Lleidanet South Africa

Con fecha 21 de septiembre de 2020 la Sociedad fue constituida Lleidanet South Africa con domicilio social en Johannesburgo (Sudafrica), suscribiendo el 100% de las participaciones de esta sociedad.

Lleidanet Perú

Con domicilio social en Cañon del Pato Nro. 103, Lima (Perú).

Con fecha 25 de agosto de 2016, la Sociedad realiza la aportación por importe de 268,09 euros para la constitución de dicha sociedad. Su actividad principal se basa en la prestación, organización y comercialización de servicios y actividades de telecomunicaciones tales como servicios de mensajería móvil (SMS y MMS), portadores, etc., la creación, generación y explotación de tecnologías de la información y de la comunicación y la prestación de servicios de consultoría y asesoría sobre estas materias. Con fechas 21 de febrero de 2020 y 28 de diciembre de 2020, se han llevado a cabo sendas ampliaciones de capital por compensación de créditos mantenidos con la Sociedad Matriz por importes de 104.283 y 33.637 euros respectivamente. Con fecha 20 de diciembre de 2021, se ha llevado a cabo una ampliación de capital por compensación de créditos mantenidos con la Sociedad Matriz por importe de 44.309,84 euros.

Lleida Information Technology Network Services

Con fecha 1 de octubre de 2020, la Sociedad fue constituida con domicilio Social en Dubai (Emiratos Árabes Unidos), junto al socio Adil Ismail Ali Al Fahem, con un capital social de 300 acciones de las cuales 147 son suscritas por Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A. y que corresponden al 49% del capital social de la sociedad constituida.

Lleidanet PKI, S.L.

Con fecha 30 de noviembre de 2021 la Sociedad Dominante adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Indenova, S.L., con domicilio social en Calle Traginers, 14 - 2º B, Valencia, por un coste de 7.100.000,00 euros. Con fecha 19 de abril de 2023, la Sociedad cambia la denominación social a Lleidanet PKI, S.L. sustituyendo la anterior denominación social Indenova, S.L.U.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

a) Bases de Presentación

Los Estados Financieros Intermedios Consolidados adjuntos al 30 de junio de 2023 se han preparado a partir de los registros contables de las distintas sociedades que componen el Grupo, cuyas respectivas cuentas anuales y estados financieros intermedios son preparadas de acuerdo a la legislación mercantil vigente y a las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, aplicando las modificaciones introducidas al mismo mediante el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, y el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, en el caso de sociedades españolas, y de acuerdo a la normativa aplicable en el resto de países donde se encuentran las sociedades que componen el Grupo Consolidado, y se presentan de acuerdo con lo establecido en el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados consolidados, así como la veracidad de los flujos incorporados en el Estado Consolidado de Flujos de Efectivo.

b) Moneda de Presentación

De acuerdo con la normativa legal vigente en materia contable, los Estados Financieros Intermedios Consolidados se presentan expresados en euros.

c) Aspectos Críticos de la Valoración y Estimación de la Incertidumbre

En la elaboración de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones y criterios se refieren a:

- Razonabilidad de la activación y recuperabilidad de los proyectos de investigación.
- Razonabilidad del registro y recuperabilidad del fondo de comercio de consolidación surgido de la adquisición de Lleidanet PKI, S.L.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificar (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en la correspondiente cuenta de pérdidas y ganancias.

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante considera que no existen incertidumbres significativas ni aspectos acerca del futuro que puedan llevar asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos del ejercicio siguiente.

d) Comparación de la Información

De acuerdo con la legislación mercantil, el Consejo de Administración, presenta, a efectos comparativos con cada una de las partidas del balance, además de las cifras del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, presenta, a efectos comparativos con cada una de las partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, del estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y del estado de flujos de efectivo consolidado, además de las cifras del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023, las correspondientes al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

e) Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

Para la preparación de los estados financieros intermedios consolidados se han utilizado estimaciones realizadas para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en las mismas, y que, básicamente estas estimaciones se refieren a la evaluación de las pérdidas por deterioro de determinados activos, a la vida útil de los activos no corrientes y a la probabilidad de ocurrencia de provisiones (ver apartado c).

En noviembre 2021, tras la adquisición de la sociedad Lleidanet PKI, S.L., se generó un fondo de comercio de 4,7 millones de euros. Los principales activos de Lleidanet PKI son su intangibles, tal y como refleja su balance. Lleidanet PKI, tiene una imagen de marca reconocida tanto a nivel nacional como internacional, y una base de clientes recurrentes, que valoran sus servicios. Sus desarrollos de I+D, permitirán nuevos usos de sus servicios, no únicamente para su base de clientes, sino será un elemento diferenciador en la estrategia de I+D del Grupo. Cuentan con personal clave, que se mantendrá dentro del Grupo Lleida.net, serán miembros del comité de dirección y ayudarán en cumplir los objetivos marcados por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante del Grupo. Con la adquisición de Lleidanet PKI, se logran sinergias en ventas, dado que Lleidanet PKI y el resto de las sociedades del Grupo tienen muy pocos clientes compartidos, Lleidanet PKI podrá aumentar sus ventas vendiendo sus productos a los clientes de Lleida.net.

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha efectuado el análisis de la recuperabilidad del fondo de comercio de consolidación mencionado anteriormente, para el cual se han empleado flujos de efectivo basados en las proyecciones de ventas para el periodo 2023-2027. Según la Dirección, estas proyecciones se basan en el presupuesto para 2023, el grado de cumplimiento del mismo a fecha de formulación de estos Estados Financieros Intermedios Consolidados y las mejores expectativas de la Dirección para el negocio hasta 2027 para el correspondiente análisis de posibles deterioros a 30 de junio de 2023. Se ha estimado un crecimiento de ventas del del 61%, 14%, 12%, 10% y 8% respectivamente para cada uno de los sucesivos 5 años. Asimismo, los flujos de caja se han descontado utilizando el coste medio de los recursos después de impuestos. La tasa de descuento utilizada ha sido del 17% y se ha estimado una renta perpetua del 2,5%.

Con motivo de lo anterior, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante no ha considerado necesario registrar ningún deterioro de valor por dicho fondo de comercio en base a las expectativas de generación de flujos de caja positivos previstas para los próximos ejercicios por parte de dicha sociedad participada.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de los estados financieros intermedios consolidados, es posible que acontecimientos que pudieran tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios. En tal caso, ello se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias consolidada.

f) Cambios en Criterios Contables

No se han realizado cambios en criterios contables.

g) Corrección de Errores

Los estados financieros intermedios consolidados correspondientes al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 no incluyen ajustes relacionados como consecuencia de errores detectados en las cuentas anuales o estados financieros de años anteriores.

h) Valor razonable

Es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría para transferir o cancelar un pasivo mediante una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de valoración. El valor razonable se determinará sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición por otros medios. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

El valor razonable se estima para una determinada fecha y, puesto que las condiciones de mercado pueden variar con el tiempo, ese valor puede ser inadecuado para otra fecha. Además, al estimar el valor razonable, la empresa deberá tener en cuenta las condiciones del activo o pasivo que los participantes en el mercado tendrían en cuenta a la hora de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de valoración.

En la estimación del valor razonable se asumirá como hipótesis que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo se lleva a cabo:

- a) Entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción en condiciones de independencia mutua,
- b) En el mercado principal del activo o pasivo, entendiendo como tal el mercado con el mayor volumen y nivel de actividad, o
- c) En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso al que tenga acceso la empresa para el activo o pasivo, entendido como aquel que maximiza el importe que se recibiría por la venta del activo o minimiza la cantidad que se pagaría por la transferencia del pasivo, después de tener en cuenta los costes de transacción y los gastos de transporte.

Con carácter general, el valor razonable se calculará por referencia a un valor fiable de mercado.

Para aquellos elementos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtendrá, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

En el valor razonable de un instrumento financiero deberá contemplarse, entre otros, el riesgo de crédito y, en el caso concreto de un pasivo financiero, se considerará el riesgo de incumplimiento de la empresa que incluye, entre otros componentes, el riesgo de crédito propio. Sin embargo, para estimar el valor razonable no deben realizarse ajustes por volumen o capacidad del mercado.

NOTA 3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por el Grupo en la elaboración de sus Estados Financieros Intermedios Consolidados a 30 de junio de 2023, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Principios de Consolidación

La consolidación de los Estados Financieros de **Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.** con los Estados Financieros de sus sociedades participadas mencionadas en las Notas 1.1 y 2, se ha realizado siguiendo los siguientes métodos:

1. Aplicación del método de integración global para todas las sociedades del Grupo, es decir aquéllas sobre las que existe un control efectivo.
2. Aplicación del método de puesta en equivalencia para aquellas sociedades asociadas, es decir, aquellas sobre las que se ejerce influencia notable en su gestión, pero no se tiene la mayoría de votos ni hay gestión conjunta con terceros

La consolidación de las operaciones de **Grupo Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.** con las de las mencionadas sociedades dependientes, se ha efectuado siguiendo los siguientes principios básicos:

- Los criterios utilizados en la elaboración de los balances, de las cuentas de pérdidas y ganancias, así como de los estados de cambios en el patrimonio neto y de los estados de flujos de efectivo, de cada una de las sociedades consolidadas son, en general y en sus aspectos básicos, homogéneos.
- El balance consolidado, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado consolidado de cambios en el patrimonio neto y el estado consolidado de flujos de efectivo incluyen los ajustes y eliminaciones propios del proceso de consolidación, así como las homogeneizaciones valorativas pertinentes para conciliar saldos y transacciones entre las sociedades que consolidan.
- Los saldos y transacciones entre las sociedades consolidadas han sido eliminados en el proceso de consolidación. Los créditos y deudas con empresas del grupo, asociadas y vinculadas que han sido excluidas de la consolidación, se presentan en los correspondientes epígrafes del activo y pasivo del balance consolidado.
- La eliminación inversión/patrimonio de las Sociedades Dependientes se ha efectuado compensando la participación de la Sociedad Dominante con la parte proporcional del patrimonio neto de las Sociedades Dependientes que represente dicha participación a la fecha de primera consolidación. Las diferencias obtenidas han sido tratadas de la forma siguiente:
 - a) Diferencias positivas, que no haya sido posible atribuirles a los elementos patrimoniales de las Sociedades Dependientes, se han incluido en el epígrafe "Fondo de comercio de consolidación" del activo del balance consolidado. Las pérdidas por deterioro deben ser reconocidas en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada y tienen carácter irreversible.
 - b) Diferencias negativas, que se obtengan como primera consolidación, se reconocen como reservas del ejercicio considerando que el grupo ya existía anteriormente en los diferentes subgrupos aportados a la Sociedad Dominante.
- El resultado consolidado del ejercicio muestra la parte atribuible a la Sociedad Dominante, que está formada por el resultado obtenido por ésta más la parte que le corresponde, en virtud de la participación financiera, del resultado obtenido por las sociedades participadas.
- El valor de la participación de los socios externos en el patrimonio neto y la atribución de resultados en las sociedades dependientes consolidadas se presenta en el epígrafe "Socios Externos" del patrimonio neto del balance consolidado. El detalle del valor de dichas participaciones se muestra en la Nota 4.

b) Inmovilizado Intangible

Los bienes comprendidos en el inmovilizado intangible se valorarán por su coste, ya sea este el precio de adquisición o el coste de producción, minorado por la correspondiente amortización acumulada, y por las pérdidas por deterioro que, en su caso, hayan experimentado.

El importe amortizable de un activo intangible, se distribuye sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada período se reconoce en el resultado del ejercicio.

Gastos de Investigación

Los gastos de investigación activados están específicamente individualizados por proyectos y su coste está claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo. Asimismo, la Dirección de la Sociedad Dominante tiene motivos fundados del éxito técnico y de la rentabilidad económico comercial de dichos proyectos.

Los gastos de investigación que figuran en el activo se amortizan linealmente durante su vida útil, a razón de un 20 % anual, y siempre dentro del plazo de 5 años.

En el momento en que existen dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económica comercial de un proyecto, los importes registrados en el activo correspondientes al mismo, se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

Aplicaciones Informáticas

Las licencias para aplicaciones informáticas adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas. Las aplicaciones informáticas, se amortizan linealmente durante su vida útil, a razón de un 33% anual.

Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas incurridos durante el ejercicio se registran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

Propiedad Industrial

Corresponde a los gastos de desarrollo capitalizados para los que se ha obtenido la correspondiente patente o similar, e incluyen los costes de registro y formalización de la propiedad industrial, así como los costes de adquisición a terceros de los derechos correspondientes.

El Grupo ha sido durante todos estos años capaz de desarrollar métodos y tecnologías únicos en su sector por la inversión continua en investigación y desarrollo. Fruto de este esfuerzo ha sido la publicación de las patentes a nivel europeo, americano y PCT, poniendo en valor el esfuerzo desarrollado durante estos últimos años. Estas patentes permiten que el Grupo pueda licenciar esta tecnología a terceros y además de protegerla contra posibles copias de otros actores del sector, menos escrupulosos a la hora de crear modelos originales.

c) **Inmovilizado Material**

El inmovilizado material se encuentra valorado por su precio de adquisición neto de la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, del importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material, que representan un aumento de la capacidad, productividad o un alargamiento de la vida útil, se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes, una vez dados de baja los valores contables de los elementos que hayan sido sustituidos.

El inmovilizado material, neto en su caso del valor residual del mismo, se amortiza distribuyendo linealmente el coste de los diferentes elementos que componen dicho inmovilizado entre los años de vida útil estimada que constituyen el período en el que el Grupo espera utilizarlos, según el siguiente cuadro:

	Porcentaje Anual	Años de Vida Útil Estimados
Construcciones	2,50	40
Instalaciones técnicas	8 - 10	12,50 - 10
Maquinaria	20 - 25	5 - 4
Otras instalaciones	10	10
Mobiliario	10 - 15	10 - 6,67
Equipos informáticos	25 - 50	4 - 2
Otro inmovilizado material	15	6,67

El importe en libros de un elemento de inmovilizado material se da de baja en cuentas por su enajenación o disposición por otra vía; o cuando no se espera obtener beneficios o rendimientos económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de inmovilizado material, se determina como la diferencia entre el importe neto, en su caso, de los costes de venta obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, si existe, y el importe en libros del elemento, y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que ésta se produce.

Al cierre del ejercicio, el Grupo evalúa si existen indicios de deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material o de alguna unidad generadora de efectivo, en cuyo caso, se estiman los importes recuperables y se efectúan las correcciones valorativas necesarias.

Se entiende que existe una pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor contable supera a su importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos del inmovilizado material, así como su reversión cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

d) Arrendamientos y Otras Operaciones de Carácter Similar

Los gastos de arrendamientos operativos incurridos durante el ejercicio se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

e) Instrumentos Financieros

Un activo financiero es cualquier activo que sea: dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero (un instrumento de deuda), o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

Los activos financieros utilizados por el Grupo, a efectos de su valoración, se clasifican en alguna de las siguientes categorías:

1. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
2. Activos financieros a coste amortizado.
3. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
4. Activos financieros a coste.

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasificarán como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la empresa una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables.

Los pasivos financieros utilizados por el Grupo, a efectos de su valoración, se clasifican en alguna de las siguientes categorías:

1. Pasivos financieros a coste amortizado.
2. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El Grupo no posee pasivos financieros a valor razonable.

Activos financieros a Coste Amortizado

Un activo financiero se incluirá en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se incluyen en esta categoría:

- 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 de la empresa 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.

Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en el Patrimonio Neto

Un activo financiero se incluirá en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantenga para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluirán en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las se haya ejercitado la opción irrevocable en el momento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

Pasivos Financieros a Coste Amortizado

Se incluyen en esta categoría:

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa 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 la empresa.

Inicialmente, los activos y pasivos financieros incluidos en esta categoría, se valorarán por su valor razonable, que, es el precio de la transacción, y que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida o entregada ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, lo señalado en el párrafo anterior, los créditos y débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como en su caso, los anticipos y créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valorarán por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

En valoraciones posteriores, tanto activos como pasivos, se valorarán 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, lo anterior, los créditos y débitos con vencimiento no superior a un año se valorarán inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo, en el caso de créditos, que se hubieran deteriorado.

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 han 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.

Según se indica en la nota 11.1) el principal riesgo de crédito procede de los saldos comerciales, estimándose los posibles deterioros mediante un análisis individualizado por cliente.

El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo estimados.

Los flujos de efectivo futuros estimados de un instrumento de deuda son todos los importes, principal e intereses, que la empresa estima que obtendrá durante la vida útil del instrumento. En su estimación se considerará toda la información relevante que esté disponible en la fecha de formulación de los estados financieros intermedios, que proporcione datos sobre la posibilidad de cobro futuro de los flujos de efectivo contractuales.

Cuando los instrumentos cuenten con garantías reales y personales, se incluirán los flujos que se obtendrían de su realización, menos el importe de los costes necesarios para su obtención y posterior venta, con independencia de la probabilidad de la ejecución de la garantía.

En el cálculo del valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados se utilizará como tipo de actualización el tipo de interés efectivo original del activo financiero.

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

La pérdida por deterioro así calculada se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en periodos posteriores, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuyese, la pérdida por deterioro reconocida previamente será objeto de reversión. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero que exceda al coste amortizado que habría sido reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor. El importe de la reversión se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Instrumentos de Patrimonio Propio

Un instrumento de patrimonio es cualquier negocio jurídico que evidencia, o refleja, una participación residual en los activos de la empresa que los emite una vez deducidos todos sus pasivos.

En el caso de que la empresa realice cualquier tipo de transacción con sus propios instrumentos de patrimonio, el importe de estos instrumentos se registrará en el patrimonio neto, como una variación de los fondos propios, y en ningún caso podrán ser reconocidos como activos financieros de la empresa ni se registrará resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los gastos derivados de estas transacciones, incluidos los gastos de emisión de estos instrumentos, tales como honorarios de letrados, notarios, y registradores; impresión de memorias, boletines y títulos; tributos; publicidad; comisiones y otros gastos de colocación, se registrarán directamente contra el patrimonio neto como menores reservas.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero, o parte del mismo, se da de baja cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue la obligación correspondiente.

Intereses y Dividendos Recibidos de Activos Financieros

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.

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

Fianzas Entregadas y Recibidas

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado (debidamente, por ejemplo, a que la fianza es a largo plazo y no está remunerada) se considerará como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento, conforme a lo señalado en el apartado 2 de la norma sobre arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar, o durante el periodo en el que se preste el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

f) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran contablemente por su contravalor en euros, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se realizan.

Al cierre de cada ejercicio, las partidas monetarias se valoran aplicando el tipo de cambio a la fecha de cierre. Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se originan en este proceso, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio.

g) Impuesto sobre Beneficios

El Impuesto sobre beneficios se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada o directamente en el patrimonio neto consolidado, en función de donde se encuentran registradas las ganancias o pérdidas que lo han originado. El impuesto sobre beneficios de cada ejercicio recoge tanto el impuesto corriente como los impuestos diferidos, si procede.

El importe por impuesto corriente es la cantidad a satisfacer por el conjunto de la Sociedades del Grupo como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal, generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se prevea recuperar o pagar el activo o el pasivo.

Las variaciones producidas en el ejercicio en los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada o directamente en el patrimonio neto consolidado, según corresponda.

Los activos por impuesto diferido se reconocen únicamente en la medida en que resulta probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos.

En cada cierre de balance se analiza el valor contable de los activos por impuestos diferidos registrados, y se realizan los ajustes necesarios en la medida en que existan dudas sobre su recuperabilidad fiscal futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en el balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

h) Ingresos

Una empresa reconocerá los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produzca la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, la empresa valorará el ingreso por el importe que refleje la contraprestación a la que espere tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

Para aplicar este criterio fundamental de registro contable de ingresos, la empresa seguirá un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- a) Identificar el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- b) Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- c) Determinar el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la empresa espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios comprometida con el cliente.
- d) Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que deberá realizarse en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de modo independiente.
- e) Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando (a medida que) la empresa cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio; cumplimiento que tiene lugar cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio, de forma que el importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido será el importe asignado a la obligación contractual satisfecha.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) identificadas, la Sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado. Tal y como se especifica en la nota 15, la facturación emitida por el Grupo es en función de los consumos de los clientes de cada producto.

Cumplimiento de la obligación en un momento determinado

En los casos en los que la transferencia del control sobre el activo no se produce a lo largo del tiempo, la Sociedad reconoce el ingreso siguiendo los criterios establecidos para las obligaciones que se cumplen en un momento determinado. Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control del activo (con carácter general un bien) la Sociedad considera, entre otros los siguientes indicadores:

- a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo. Al evaluar este punto, la Sociedad excluye cualquier riesgo que dé lugar a una obligación separada, distinta del compromiso de transferir el activo.
- b) La Sociedad ha transferido la posesión física del activo.
- c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.
- d) La empresa tiene un derecho de cobro por transferir el activo.
- e) El cliente tiene la propiedad del activo.

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

No obstante, se incluyen los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo. Si aplicable

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de entrega de bienes y prestación de servicios que la empresa debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

En los casos que existan contraprestaciones variables, la Sociedad toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

i) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones existentes al cierre del ejercicio, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para el Grupo, y cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados, se registran en el balance como provisiones y se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación.

j) Subvenciones, Donaciones y Legados

Las subvenciones de capital no reintegrables, así como las donaciones y legados, se valoran por el valor razonable del importe concedido o del bien recibido. Inicialmente se imputan como ingresos directamente al patrimonio neto consolidado y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo por los activos financiados por estas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables, en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja de los mismos.

Las subvenciones destinadas a la cancelación de deudas, se imputan como ingresos del ejercicio en que se produce la cancelación, excepto si se recibieron en relación a una financiación específica, en cuyo caso la imputación se realiza en función del elemento financiado.

Aquellas subvenciones con carácter reintegrable, se registran como deudas a largo plazo transformables en subvenciones hasta que se adquieren la condición de no reintegrables.

Las subvenciones de explotación, se abonan a los resultados del ejercicio en el momento de su devengo.

k) Transacciones entre Partes Vinculadas

Con carácter general, los elementos objeto de una transacción con partes vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

l) Estados de Flujos de Efectivo

En los estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

Efectivo o Equivalentes: el efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son instrumentos financieros, que forman parte de la gestión normal de la tesorería del Grupo, son convertibles en efectivo, tienen vencimientos iniciales no superiores a tres meses y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de Efectivo: entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Actividades de Explotación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Grupo, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de Inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de Financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 4. SOCIOS EXTERNOS

El detalle del valor de la participación de socios minoritarios en los fondos propios de las sociedades dependientes consolidadas al 30 de junio de 2023, es el siguiente, en euros:

Sociedad Dependiente	Porcentaje Participación			Resultado del ejercicio	Total Socios Externos
	Socios Minoritarios	Fondos Propios	Otros		
Lleidanet Guatemala	20%	4.042,50	(263,84)	-	755,73
Lleidanet Honduras	30%	-	-	-	-
Lleidanet Brasil	0,01%	(42.849,13)	(482,10)	(336,06)	(4,37)
Lleidanet República Dominicana	0,02%	(7.703,67)	2.650,71	1.871,91	(0,63)
Lleida Information Technology Network Services	51%	(176.699,76)	(5.968,60)	(42.297,23)	(114.732,45)
					(113.981,72)

El detalle del valor de la participación de socios minoritarios en los fondos propios de las sociedades dependientes consolidadas al cierre del ejercicio 2022, es el siguiente, en euros:

Sociedad Dependiente	Porcentaje Participación Socios Minoritarios	Fondos Propios	Otros	Resultado del ejercicio	Total Socios Externos
Lleidatnet Guatemala	20%	4.042,50	(263,84)	-	755,73
Lleidatnet Honduras	30%	-	-	-	-
Lleidatnet Brasil	0,01%	(41.163,82)	2.869,63	(1.685,31)	(4,00)
Lleidatnet República Dominicana	0,02%	(8.772,98)	2.446,88	1.069,31	(1,17)
Lleida Information Technology Network Services (*)	51%	(74.803,17)	(5.976,14)	(101.896,59)	(93.164,71)
					(92.414,15)

NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible a lo largo del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio 2023, es el siguiente, en euros:

	31/12/2022	Altas	Traspasos	30/06/2023
Coste:				
Fondo de comercio de consolidación	4.688.429,58	-	-	4.688.429,58
Investigación	13.523.568,79	443.428,90	-	13.966.997,69
Propiedad industrial	1.159.207,97	-	97.483,11	1.256.691,08
Aplicaciones informáticas	5.523.134,47	-	-	5.523.134,47
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	554.801,82	88.398,40	(97.483,11)	545.717,11
	25.449.142,63	531.827,30	-	25.980.969,93
Amortización Acumulada:				
Fondo de comercio de consolidación	(546.983,45)	(223.655,04)	-	(770.638,49)
Investigación	(10.939.065,63)	(455.196,25)	-	(11.394.261,88)
Propiedad industrial	(475.182,52)	(43.250,95)	-	(518.433,47)
Aplicaciones informáticas	(2.921.397,30)	(224.920,16)	-	(3.146.317,46)
	(14.882.628,90)	(947.022,40)	-	(15.829.651,30)
Deterioro:				
Fondo de comercio de consolidación	(190.207,60)	-	-	(190.207,60)
Inmovilizado Intangible, Neto	10.376.306,13	(415.195,10)	-	9.961.111,03

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible a lo largo del ejercicio 2022, es el siguiente, en euros:

	31/12/2021	Altas	Bajas	Traspasos	31/12/2022
Coste:					
Fondo de comercio de consolidación	4.688.429,58	-	-	-	4.688.429,58
Investigación	12.372.277,80	1.156.398,38	(5.107,39)	-	13.523.568,79
Propiedad industrial	1.054.272,10	49.568,26	-	55.367,61	1.159.207,97
Aplicaciones informáticas	5.321.268,91	177.766,70	(956,04)	25.054,90	5.523.134,47
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	587.442,81	80.105,22	(32.323,70)	(80.422,51)	554.801,82
	24.023.691,20	1.463.838,56	(38.387,13)	-	25.449.142,63
Amortización Acumulada:					
Fondo de comercio de consolidación	(78.140,49)	(468.842,96)	-	-	(546.983,45)
Investigación	(10.095.241,70)	(844.892,11)	1.068,18	-	(10.939.065,63)
Propiedad industrial	(389.147,55)	(86.034,97)	-	-	(475.182,52)
Aplicaciones informáticas	(2.429.635,56)	(492.717,78)	956,04	-	(2.921.397,30)
	(12.992.165,30)	(1.892.487,82)	2.024,22	-	(14.882.628,90)
Deterioro:					
Fondo de comercio de consolidación	-	(190.207,60)	-	-	(190.207,60)
Inmovilizado Intangible, Neto	11.031.525,90	(618.856,86)	(36.362,91)	-	10.376.306,13

Las altas del ejercicio se corresponden principalmente a los desarrollos de I+D que la Sociedad ha realizado en sus líneas de productos SaaS así como en las inversiones que se realizan en patentes para registrar la metodología de estos nuevos productos.

Fondo de Comercio

Con fecha 30 de noviembre de 2021 el Grupo adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Indenova, S.L. por un coste de 7.100.000,00 euros.

En el ejercicio 2022, la Sociedad dotó el fondo de comercio de consolidación en un importe de 190 miles de euros (ver nota 2.e y Nota 21)

Dicho fondo de comercio se amortiza linealmente en un periodo de 10 años.

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

El desglose, por epígrafes, de los activos más significativos que, al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, estaban totalmente amortizados y en uso, se muestra a continuación, con indicación de su valor de coste, en euros:

	30/06/2023	31/12/2022
Investigación	9.341.242,16	9.263.012,85
Patentes	167.771,65	108.806,51
Aplicaciones informáticas	1.442.574,76	1.404.021,42
	10.951.588,57	10.775.840,78

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio 2023, es el siguiente, en euros:

	31/12/2022	Altas	Regularizaciones	Diferencias de conversión	30/06/2023
Coste:					
Construcciones	203.095,54	-	-	-	203.095,54
Instalaciones técnicas y maquinaria	252.969,45	-	-	-	252.969,45
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	309.899,29	-	-	-	309.899,29
Equipos proceso de información	1.427.488,55	51.471,43	-	2.669,89	1.481.629,87
Otro inmovilizado material	11.425,88	66.119,47	-	-	77.545,35
Anticipos para inmovilizado material	57.380,60	-	-	-	57.380,60
	2.262.259,31	117.590,90	-	2.669,89	2.382.520,10
Amortización Acumulada:					
Construcciones	(54.517,83)	(2.547,53)	-	-	(57.065,36)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(251.031,83)	(973,69)	-	-	(252.005,52)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(285.302,29)	(1.494,66)	-	-	(286.796,95)
Equipos proceso de información	(1.106.633,35)	(85.674,62)	15.431,01	(2.084,39)	(1.178.961,35)
Otro inmovilizado material	(9.470,36)	(1.437,80)	-	-	(10.908,16)
	(1.706.955,66)	(92.128,30)	15.431,01	(2.084,39)	(1.785.737,34)
Inmovilizado Material, Neto	555.303,65	25.462,60	15.431,01	585,50	596.782,76

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2022, es el siguiente, en euros:

	31/12/2021	Altas	Bajas	Regularizaciones	Diferencias de conversión	31/12/2022
Coste:						
Construcciones	197.185,74	5.909,80	-	-	-	203.095,54
Instalaciones técnicas y maquinaria	257.392,06	-	-	-	-	257.392,06
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	699.830,28	-	-	-	-	699.830,28
Equipos proceso de información	915.009,90	88.331,28	(11.882,23)	42.574,26	(2.219,15)	1.031.814,06
Otro inmovilizado material	12.746,77	-	-	-	-	12.746,77
Anticipos para inmovilizado material	57.380,60	-	-	-	-	57.380,60
	2.139.545,35	94.241,08	(11.882,23)	42.574,26	(2.219,15)	2.262.259,31
Amortización Acumulada:						
Construcciones	(49.380,53)	(5.137,30)	-	-	-	(54.517,83)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(253.872,68)	(1.956,70)	-	-	-	(255.829,38)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(280.039,77)	(4.119,61)	-	-	-	(284.159,38)
Equipos proceso de información	(918.298,64)	(155.974,88)	11.882,23	(42.574,26)	3.904,41	(1.101.061,14)
Otro inmovilizado material	(11.387,92)	-	-	-	-	(11.387,92)
	(1.512.979,54)	(167.188,49)	11.882,23	(42.574,26)	3.904,41	(1.706.955,65)
Inmovilizado Material, Neto	626.565,81	(72.947,41)	-	-	1.685,26	555.303,66

Debido al incremento de ventas SaaS se ha invertido en servidores para mayor capacidad de almacenamiento. También se ha invertido en portátiles.

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

El desglose, por epígrafes, de los activos más significativos que, al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, estaban totalmente amortizados y en uso, se muestra a continuación, con indicación de su valor de coste, en euros:

	30/06/2023	31/12/2022
Maquinaria e instalaciones técnicas	249.269,45	229.435,65
Otras instalaciones y mobiliario	263.074,58	260.121,63
Equipos proceso de información	919.932,22	878.394,67
Otro inmovilizado	3.087,87	3.087,87
	1.435.364,12	1.371.039,82

NOTA 7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

7.1) Arrendamientos Financieros (la Sociedad como Arrendatario)

La Sociedad no tiene activos financiados mediante contratos de arrendamiento financiero al 30 de junio de 2023.

7.2) Arrendamientos Operativos (el Grupo como Arrendatario)

El cargo a los resultados del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 en concepto de arrendamiento operativo ha ascendido a 155.740,82 euros (151.473,19 en el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022). Corresponde básicamente a alquileres de oficinas y rentings de vehículos.

El importe total de los pagos futuros mínimos correspondientes a los arrendamientos operativos no cancelables, se desglosa a continuación:

	2023	2022
Hasta 1 año	199.760,42	254.092,30
Entre 1 y 5 años	135.500,52	203.458,99
Más de 5 años	515.807,91	539.377,54
	851.068,85	996.928,83

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros a largo plazo es el siguiente, en euros:

	Instrumentos de Patrimonio 30/06/2023	Instrumentos de Patrimonio 31/12/2022	Créditos y Otros Activos Financieros 30/06/2023	Créditos y Otros Activos Financieros 31/12/2022
Activos financieros a coste amortizado (Nota 8.2)	-	-	81.247,36	56.871,04
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto (Nota 8.3)	10.197,40	10.197,40	-	-
	10.197,40	10.197,40	81.247,36	56.871,04

El detalle de activos financieros a corto plazo es el siguiente, en euros:

	Créditos y Otros Activos Financieros 30/06/2023	Créditos y Otros Activos Financieros 31/12/2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias: Efectivo y otros activos líquidos (Nota 8.1)	1.310.733,40	1.660.467,79
Activos financieros a Coste Amortizado (Nota 8.2)	4.923.320,91	5.280.989,92
Total	6.234.054,31	6.941.457,71

8.1) Efectivo y otros Activos Líquidos Equivalentes

El detalle de dichos activos al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue, en euros:

	Saldo a 30/06/2023	Saldo a 31/12/2022
Cuentas corrientes	1.305.169,45	1.654.851,90
Caja	5.563,95	5.615,89
Total	1.310.733,40	1.660.467,79

8.2) Activos Financieros a Coste Amortizado

La composición de este epígrafe al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente, en euros:

	Saldo a 30/06/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones comerciales				
Clientes terceros	-	4.045.987,93	-	4.358.192,14
Deudores terceros	-	62.566,24	-	107.359,36
Total créditos por operaciones comerciales	-	4.108.554,17	-	4.465.551,50
Créditos por operaciones no comerciales				
Personal	-	896,29	-	3.065,42
Imposiciones (*)	-	812.022,00	-	812.373,00
Fianzas y depósitos	81.247,36	1.848,45	72.796,13	-
Total créditos por operaciones no comerciales	81.247,36	814.766,74	72.796,13	815.438,42
Total	81.247,36	4.923.320,91	72.796,13	5.280.989,92

(*) Las imposiciones tienen un vencimiento a corto plazo y devengan un tipo de interés de mercado.

Los saldos deudores comerciales y otras cuentas a cobrar incluyen deterioros causados por riesgos de insolvencia, según el detalle adjunto:

	Importe
Deterioro acumulado al final del ejercicio 2021	618.834,03
Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	4.652,52
Deterioro acumulado al final del ejercicio 2022	623.486,55
Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	25.891,40
Deterioro acumulado al 30 de junio de 2023	649.377,95

8.3) Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Patrimonio Neto

Corresponde a la inversión realizada por el Grupo en la sociedad "IBAN Wallet", es una plataforma global, que vincula inversores y solicitantes de préstamo, con tasas punteras para ambos. La inversión asciende a 10.197,40 euros y corresponde al 0,38% del capital social.

No existen activos como garantía de préstamos.

NOTA 9. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de pasivos financieros a largo plazo, es el siguiente, en euros:

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros Pasivos		Total	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 9.1)	5.309.431,88	5.741.553,69	1.007.277,00	1.072.069,31	6.316.708,88	6.813.623,00

El detalle de pasivos financieros a corto plazo, es el siguiente:

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros Pasivos		Total	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 9.1)	3.666.263,57	3.187.612,02	3.710.938,23	3.618.746,58	7.377.201,80	6.806.358,60

9.1) Pasivos Financieros a Coste Amortizado

Su detalle a 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se indica a continuación, en euros:

	Saldo a 30/06/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Por operaciones comerciales:				
Proveedores	-	1.809.216,92	-	1.968.970,04
Acreedores	-	403.663,70	-	373.998,82
Anticipos de clientes	-	252.922,61	-	158.997,27
Total saldos por operaciones comerciales	-	2.465.803,23	-	2.501.966,13
Por operaciones no comerciales:				
Deudas con entidades de crédito	5.309.431,88	3.666.263,57	5.741.553,69	3.187.612,02
Otras deudas	1.007.277,00	1.093.406,80	1.072.069,31	1.099.157,63
Préstamos y otras deudas	6.316.708,88	4.759.670,37	6.813.623,00	4.286.769,65
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-	151.728,20	-	17.622,82
Total saldos por operaciones no comerciales	6.316.708,88	4.911.398,57	6.813.623,00	4.304.392,47
Total	6.316.708,88	7.377.201,80	6.813.623,00	6.806.358,60

9.1.1) Deudas con Entidades de Crédito

El resumen de las deudas con entidades de crédito al 30 de junio de 2023 se indica a continuación, en euros:

	A Corto Plazo	A Largo Plazo	Total
Préstamos	1.899.772,62	5.309.431,88	7.209.204,50
Pólizas de crédito	1.766.490,95	-	1.766.490,95
	3.666.263,57	5.309.431,88	8.975.695,45

El resumen de las deudas con entidades de crédito al 31 de diciembre de 2022 se indica a continuación, en euros:

	A Corto Plazo	A Largo Plazo	Total
Préstamos	1.971.495,72	5.741.553,69	7.713.049,41
Pólizas de crédito	1.216.116,30	-	1.216.116,30
	3.187.612,02	5.741.553,69	8.929.165,71

Préstamos

El detalle de los préstamos bancarios al 30 de junio de 2023, expresados en euros, es el siguiente:

Préstamo	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 24 (*)	15/10/2025	78.375,60	28.735,60
Préstamo 38	02/07/2023	200.000,00	3.563,23
Préstamo 39	28/12/2023	400.000,00	41.115,04
Préstamo 40	29/03/2024	250.000,00	39.070,09
Préstamo 41	12/04/2024	400.000,00	69.118,99
Préstamo 42	03/05/2024	300.000,00	57.149,90
Préstamo 43	04/06/2024	250.000,00	52.017,55
Préstamo 44	30/04/2025	400.000,00	186.312,87
Préstamo 45	22/04/2025	400.000,00	186.511,47
Préstamo 46	08/04/2025	400.000,00	186.610,97
Préstamo 47	31/03/2026	500.000,00	277.317,87
Préstamo 48	09/07/2028	1.200.000,00	876.007,29
Préstamo 49	31/07/2028	3.200.000,00	2.340.439,81
Préstamo 50	09/10/2027	1.250.000,00	912.495,10
Préstamo 51	01/02/2028	400.000,00	313.275,17
Préstamo 52	18/09/2029	700.000,00	632.318,41
Préstamo 53	02/05/2028	330.000,00	325.077,43
Préstamo 54	03/07/2023	415.829,24	7.258,79
Préstamo 55	18/04/2023	200.000,00	33,00
Préstamo 56	04/07/2026	150.000,00	114.030,69
Préstamo 57	04/07/2026	250.000,00	210.295,68
Préstamo 58	24/04/2026	220.000,00	153.362,69
Préstamo 59	19/05/2028	200.000,00	197.086,86
		12.094.204,84	7.209.204,50

(*) Se corresponde con un préstamo concedido por el CDTI

El detalle de los préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2022, expresados en euros, es el siguiente:

Préstamo	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 24 (*)	15/10/2025	78.375,60	33.699,60
Préstamo 38	18/06/2023	195.000,00	20.415,03
Préstamo 39	02/07/2023	200.000,00	24.773,17
Préstamo 40	28/12/2023	400.000,00	81.978,59
Préstamo 41	29/03/2024	250.000,00	64.801,46
Préstamo 42	12/04/2024	400.000,00	110.109,36
Préstamo 43	03/05/2024	300.000,00	87.905,84
Préstamo 44	04/06/2024	250.000,00	77.639,41
Préstamo 45	30/04/2025	400.000,00	236.243,09
Préstamo 46	22/04/2025	400.000,00	236.436,54
Préstamo 47	08/04/2025	400.000,00	236.533,39
Préstamo 48	31/03/2026	500.000,00	327.127,95
Préstamo 49	09/07/2028	1.200.000,00	960.856,61
Préstamo 50	31/07/2028	3.200.000,00	2.565.865,12
Préstamo 51	09/10/2027	1.250.000,00	1.014.515,09
Préstamo 52	01/02/2028	400.000,00	345.939,28
Préstamo 53	18/09/2029	700.000,00	677.620,76
Préstamo 54	31/07/2023	415.829,24	50.571,77
Préstamo 55	18/03/2023	200.000,00	17.158,13
Préstamo 56	04/06/2026	150.000,00	132.138,84
Préstamo 57	04/06/2028	250.000,00	230.478,07
Préstamo 58	24/03/2026	220.000,00	180.242,51
		11.759.204,84	7.713.049,61

(*) Se corresponde con un préstamo concedido por el CDT

Pólizas de Crédito

Al 30 de junio de 2023, la Sociedad tiene pólizas de crédito concedidas con un límite total que asciende a 2.598.000 euros (2.504.000 euros en el ejercicio anterior), cuyo importe dispuesto de las mismas a dicha a fecha asciende a 1.766.490,95 euros (1.216.116,30 euros en el ejercicio anterior).

Líneas de Descuento de Efectos y Anticipos a la Importación

Al 30 de junio de 2023, la Sociedad tiene pólizas de descuento de efectos concedidas con un límite total que asciende a 500.000 euros (575.000 euros en el ejercicio anterior), de los cuales no a dicha fecha no se ha dispuesto importe alguno (ningún importe dispuesto al cierre del ejercicio anterior).

9.1.2) Otros Pasivos Financieros

Pago Aplazado adquisición Lleidanet PKI S.L.U. (anteriormente Indenova, S.L.)

Con fecha 30 de noviembre de 2021 la Sociedad adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Lleidanet PKI, S.L.U. (anteriormente Indenova, S.L.) por un precio de 7.100.000 euros. Se han realizado los 2 primeros pagos por un importe total de 5.2775.574,45 euros, quedando aplazado el importe restante, es decir, 1.822.425,55 euros, los cuales se encuentran pendientes de pago a 30 de junio de 2023. Se ha establecido un calendario de pagos, con fecha 30 de noviembre de 2023, 2024 y 2025 en metálico (de los cuales quedan pendientes los pagos correspondientes a noviembre de 2023, 2024 y 2025) y otro calendario de pagos con fechas 30 de noviembre de 2023, 2024 y 2025 consistente en un importe fijado el cual se satisfacerá mediante la entrega de acciones de la Sociedad Dominante del Grupo (acciones propias).

9.1.3) Otras Deudas

El epígrafe de otras deudas recoge principalmente unos préstamos que mantiene el Grupo con el Institut Català de Finances (ICF), CDTI y antiguos socios de la Sociedad Lleidanet PKI S.L.U. El detalle de los mismos al cierre del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 es el siguiente, en euros:

Entidad	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 2	25/07/2023	300.000,00	5.599,49
Préstamo 3	26/03/2024	199.151,00	37.548,45
Préstamo 4	23/07/2024	672.672,92	77.812,68
Préstamo 5	31/12/2022	217.000,00	64.971,46
Préstamo 6	31/12/2022	290.000,00	10.548,00
Préstamo 7	31/12/2022	162.000,00	12.893,31
		1.840.823,92	209.373,39

El detalle de los mismos al cierre del ejercicio 2022 era el siguiente, en euros:

Entidad	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 2	25/07/2023	300.000,00	39.196,40
Préstamo 3	26/03/2024	199.151,00	49.213,45
Préstamo 4	23/01/2024	672.672,92	116.722,68
Préstamo 5	31/12/2022	217.000,00	64.971,46
Préstamo 6	31/12/2022	290.000,00	10.548,00
Préstamo 7	31/12/2022	162.000,00	12.893,31
		1.840.823,92	293.545,30

9.2) Otra Información Relativa a Pasivos Financieros

a) Clasificación por Vencimientos

El detalle de los vencimientos de los instrumentos financieros de pasivo al 30 de junio de 2023 es el siguiente, en euros:

	Vencimiento años						Total
	2023	2024	2025	2026	2027	Más de 5 años	
Deudas financieras:	2.755.946,60	1.735.587,29	1.459.223,56	1.230.128,96	1.147.839,80	647.069,24	8.975.795,45
Deudas con entidades de crédito	2.755.946,60	1.735.587,29	1.459.223,56	1.230.128,96	1.147.839,80	647.069,24	8.975.795,45
Otros pasivos financieros:	1.124.791,26	503.638,50	503.638,50	-	-	-	2.132.068,26
Otras deudas	309.642,71	-	-	-	-	-	309.642,71
Pago Aplazado adquisición Lleidanet PKI, S.L.U.	815.148,55	503.638,50	503.638,50	-	-	-	1.822.425,55
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:	2.617.531,43	-	-	-	-	-	2.617.531,43
Proveedores	1.809.216,92	-	-	-	-	-	1.809.216,92
Acreedores varios	403.663,70	-	-	-	-	-	403.663,70
Anticipos de clientes	252.922,61	-	-	-	-	-	252.922,61
Personal	151.728,20	-	-	-	-	-	151.728,20
Total	6.498.269,29	2.239.225,79	1.962.862,06	1.230.128,96	1.147.839,80	647.069,24	13.725.395,14

El detalle de los vencimientos de los instrumentos financieros de pasivo al cierre del ejercicio 2022 es el siguiente, en euros:

	Vencimiento años					Total
	2023	2024	2025	2026	2027	
Deudas financieras:	3.187.612,02	1.657.966,97	1.381.248,92	1.139.821,14	990.851,50	8.929.165,71
Deudas con entidades de crédito	3.187.612,02	1.657.966,97	1.381.248,92	1.139.821,14	990.851,50	8.929.165,71
Otros pasivos financieros:	1.099.157,63	568.430,81	503.638,50	-	-	2.171.226,94
Otras deudas	284.009,08	64.792,31	-	-	-	348.801,39
Pago Aplazado adquisición Lleidanet PKI, S.L.	815.148,55	503.638,50	503.638,50	-	-	1.822.425,55
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:	2.519.588,95	-	-	-	-	2.519.588,95
Proveedores	1.968.970,04	-	-	-	-	1.968.970,04
Acreedores varios	373.998,82	-	-	-	-	373.998,82
Anticipos de clientes	158.997,27	-	-	-	-	158.997,27
Personal	17.622,82	-	-	-	-	17.622,82
Total	6.806.358,60	2.226.397,78	1.884.887,42	1.139.821,14	990.851,50	13.619.981,60
						571.665,16

b) Incumplimiento de Obligaciones Contractuales

No se ha producido incidencia alguna en el cumplimiento de las obligaciones relativas a los préstamos recibidos de terceros.

9.3) Avaluos y Garantías

El Grupo tiene contratados avales con varias entidades financieras por un importe total de 837.500 euros, instrumento habitual al firmar un acuerdo de interconexión.

El Grupo no tiene garantías para préstamos a excepción de Lleidanet PKI, S.L.U., donde para determinados préstamos figuran como garantes los antiguos socios de la sociedad.

NOTA 10. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA “DEBER DE INFORMACIÓN” DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO

Conforme a lo indicado en la disposición adicional tercera “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio, que modifica la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, modificada a su vez por la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, se informa de lo siguiente:

	Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance	
	Días periodo 2023	Días periodo 2022
Periodo medio de pago a proveedores	31,61	30,68
Ratio de operaciones pagadas	34,09	29,67
Ratio de operaciones pendientes de pago	25,42	33,43
	Periodo 2023 (seis meses) Importe	Periodo 2022 (seis meses) Importe
Total pagos realizados	5.326.833,98	6.554.670,63
Total pagos pendientes	2.133.025,59	2.411.963,87
	Ejercicio 2023 Importe	Ejercicio 2022 Importe
Volumen Monetario Pagado	2.466.067,60	3.990.027,54
% sobre el total de pagos realizados	46%	61%
Número de facturas	1.314	1.631
% sobre el total de facturas	62%	68,82%

NOTA 11. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las actividades del Grupo están expuestas a diferentes tipos de riesgos financieros, destacando fundamentalmente los riesgos de crédito, de liquidez y los riesgos de mercado (tipo de cambio, tipo de interés, y otros riesgos de precio).

11.1) Riesgo de Crédito

Los principales activos financieros del Grupo son saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima del Grupo al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo de crédito del Grupo es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Dirección de la Sociedad Dominante en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.

11.2) Riesgo de Liquidez

El departamento de tesorería, tiene una visión diaria de la situación real de la tesorería y compara con las previsiones semanales que se realizan. El Grupo tiene una capacidad financiera a corto holgada, tal y como se reflejan los saldos positivos en las cuentas de crédito.

11.3) Riesgo de Mercado

La situación general del mercado durante los últimos años ha sido desfavorable debido a la difícil situación económica del entorno.

11.4) Riesgo de Tipo de Cambio

Los principales riesgos de tipo de cambio que tiene el Grupo, son con el dólar y el peso colombiano. El Grupo no opera por el momento con seguros de tipo de cambio, si bien es una variable que se está analizando de cara a futuro. El riesgo es reducido en el Grupo, debido a que cuenta tanto con gastos como con ingresos en esas monedas, por lo que utiliza cuentas corrientes en esas monedas para poder atender los pagos en moneda extranjera con los cobros en moneda extranjera. Cuando se produce un defecto de moneda, el Grupo acude al mercado de contado, siempre analizando la evolución de la moneda con un mes de antelación para poder aprovechar el mejor momento para el cambio.

11.5) Riesgo de Tipo de Interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable.

El objetivo de la gestión del riesgo de tipos de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de la deuda que permita minimizar el coste de la deuda en el horizonte plurianual con una volatilidad reducida en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

NOTA 12. FONDOS PROPIOS

12.1) Capital Social de la Sociedad Dominante

Al 31 de diciembre de 2022 y al 30 de junio de 2023, el capital social asciende a 320.998,86 euros y está representado por 16.049.943 acciones nominativas de 0,02 euros nominales cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Estas participaciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

Al 30 de junio de 2023, así como al 31 de diciembre de 2022, no existen sociedades con una participación directa o indirecta igual o superior al 10% del capital social.

Aumentos de capital

En virtud de la admisión de negociación en el BME Growth, la Sociedad Dominante realizó las siguientes operaciones en su capital social:

- Con fecha 1 de junio de 2015 se acordó mediante Junta General de Accionistas un desdoblamiento de las acciones de la Sociedad Dominante mediante la reducción del valor nominal de las acciones de 60,10 euros a un valor nominal de 0,02 euros por acción. En esta operación se generaron 3.005 acciones por cada acción antigua, pasando el capital social a estar formado por 11.812.655 acciones con un valor nominal de cada acción a 0,02 € nominales cada una.
- Con fecha 1 de junio de 2015, se acordó mediante Junta General de Accionistas modificar el sistema de representación de las acciones, transformando los títulos nominativos representativos de las acciones en las que se divide el capital social de la Sociedad Dominante en anotaciones en cuenta.
- Con fecha 1 de junio de 2015, se acordó mediante Junta General de Accionistas modificar el régimen de transmisión de las acciones de la Sociedad Dominante, pasando esta transmisión de acciones a ser libre y no estar sujeta a consentimiento ni autorización alguna ni por la Sociedad Dominante ni por los accionistas.
- Con fecha 1 de junio de 2015, se acordó mediante Junta General de Accionistas solicitar la incorporación en el segmento de Empresas en Expansión del Mercado Alternativo Bursátil de la totalidad de las acciones representativas de la Sociedad Dominante.
- Con fecha 30 de septiembre de 2015, se acordó ampliar el Capital Social de la Sociedad Dominante en 84.745,78 euros mediante la emisión de 4.237.288 acciones de 0,02 euros de valor nominal y con una prima de emisión de 1,16 euros por acción. Dicha ampliación está totalmente suscrita y desembolsada.

12.2) Reservas

El detalle de las Reservas es el siguiente, en euros:

	30/06/2023	31/12/2022
Reserva Legal	64.199,77	64.199,77
Reserva voluntaria	2.804.629,98	3.145.977,59
Resultados de ejercicios anteriores	(1.043.406,96)	(827.269,89)
	1.825.422,79	2.382.907,47

12.3) Prima de Emisión

Esta reserva asciende a 5.244.344,28 euros, de los cuales 329.090,20 euros se originaron como consecuencia de la ampliación de capital realizada en el ejercicio 2007 y 4.915.254,08 euros se originaron como consecuencia de la ampliación de capital realizada en el ejercicio 2015 por la salida de la Sociedad Dominante al BME Growth. Tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias, incluyendo su conversión en capital social.

12.4) Acciones Propias

La Junta de Accionistas de la Sociedad acordó con fecha 1 de junio de 2015, autorizar al Consejo de Administración para la adquisición derivativa de acciones propias en los términos previstos por la legislación vigente. Dichas adquisiciones de acciones propias se han realizado a través del proveedor de liquidez GVC Gaesco Valores SV, S.A. En la junta de accionistas del 7 de junio de 2021 se aprueba la asignación de fondos para el programa de autocartera. Se nombró a ANDBANK SAU como gestor para la adquisición de los primeros 500 mil euros, con el fin de destinarlo a las obligaciones contractuales de Lleida.net respecto a la adquisición de Lleidanet PKI, mediante el cual, se acordó pagar parte del precio de compra aplazado en acciones de la matriz. Posteriormente, el 23 de julio de 2021 se hace una nueva dotación de 500 mil euros más, y en conjunto, se compran 175.534 acciones a un precio medio de 5,53 euros por acción.

Con fecha 29 de septiembre de 2021, la sociedad cambió de proveedor de liquidez, nombrando a Solventis A.V., S.A. en el que se traspasaron 30 mil acciones del antiguo proveedor de liquidez Gaesco, y se dotó con 150 mil euros adicionales para la gestión de la autocartera de la compañía.

Dada la evolución de la cotización de las acciones de la Sociedad durante el ejercicio 2022, se produjeron numerosas transacciones en el mercado. Las operaciones con acciones propias realizadas por el Grupo fueron realizadas por el proveedor de liquidez que a causa del descenso del precio de la acción, supuso una disminución de reservas voluntarias por importe de 70.438,04 euros.

Al 30 de junio de 2023, la Sociedad mantiene acciones propias por un importe de 1.661.502,39 euros (1.683.884,76 euros al cierre del ejercicio anterior) a un precio medio de coste de 3,74 euros por acción (5,14 euros por acción en el ejercicio anterior). Derivado de las ventas de acciones que se ha realizado en el presente ejercicio, se ha producido un impacto negativo en las reservas de la Sociedad por importe de 94 miles de euros, que se explica por el descenso del precio de cotización durante el 2023.

NOTA 13. MONEDA EXTRANJERA

Los saldos en moneda extranjera más significativos al 30 de junio de 2023 totalizados en euros y desglosados en su equivalente de moneda extranjera, son los que se detallan a continuación:

	EUROS	USD	GBP	COP	DOP	BRL	CRC	CLP	AED	GTQ	PEN
ACTIVO CORRIENTE	1.359.011,51	208.193,76	178.385,19	3.797.080.348,49	4.902.964,18	594.746,68	767.790,96	3.196.345,09	17.973,74	31.551,86	1.532.639,21
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	933.842,11	194.693,48	142.456,12	2.038.387.947,82	2.882.384,29	25.177,48	-	-	-	-	512.840,82
Tesorería	425.169,40	13.500,28	35.929,07	1.758.692.400,67	2.020.579,89	569.569,20	767.790,96	3.196.345,09	17.973,74	31.551,86	1.019.798,39
PASIVO CORRIENTE	137.037,41	48.521,61	41.322,91	146.124.899,37	174.003,09	19.167,71	5.295,11	-214.766,46	29.795,34	-	29.581,74
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	137.037,41	48.521,61	41.322,91	146.124.899,37	174.003,09	19.167,71	5.295,11	-214.766,46	29.795,34	-	29.581,74

Los saldos en moneda extranjera más significativos al cierre del ejercicio 2022 totalizados en euros y desglosados en su equivalente de moneda extranjera, son los que se detallan a continuación:

	EUROS	USD	GBP	COP	DOP	BRI	DOP	PEN	CLP	CRC	GTQ	AED
ACTIVO CORRIENTE	1.331.657,15	175.449,22	161.991,31	5.808.604.747,83	486.140,70	486.140,70	3.067.779,88	2.549.199,84	3.600.602,11	817.161,75	30.880,62	72.360,29
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	780.766,49	144.373,53	125.683,36	3.017.607.690,30	33.513,31	33.513,31	2.519.538,36	1.952.016,91	-	-	-	-
Tesorería	550.890,66	31.075,69	36.307,95	2.790.997.057,53	452.627,39	452.627,39	548.241,52	597.182,93	3.600.602,11	817.161,75	30.880,62	72.360,29
PASIVO CORRIENTE	83.828,85	3.081,77	41.059,51	1.181.480.348,97	-	-	647.194,33	983.024,58	8.209.510,66	8.571,63	-	1.732,57
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	83.828,85	3.081,77	41.059,51	1.181.480.348,97	-	-	647.194,33	983.024,58	8.209.510,66	8.571,63	-	1.732,57

Las transacciones más significativas efectuadas durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023, totalizadas en euros y desglosadas en su equivalente en moneda extranjera, son las que se detallan a continuación:

	EUR	USD	GBP	CLP	COP	DOP	PEN	PLN	JPY	MXN	AED	AUD	CAD	ZAR
Compras y servicios recibidos	958.254,11	732.484,16	52.733,64	4.946.837,00	297.893.938,94	2.126.669,45	293.370,53	15.254,44	439.300,00	155.684,01	109.280,80	1.165,63	1.164,49	100,00
Ventas y servicios restados	1.345.301,89	640.657,15	19,47	-	2.772.068.029,56	1.895.668,07	1.239.974,77	-	-	2.075,53	1.390,14	-	-	-

Las transacciones más significativas efectuadas durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022, totalizadas en euros y desglosadas en su equivalente en moneda extranjera, son las que se detallan a continuación:

	EUR	USD	GBP	CLP	COP	BRL	DOP	PEN	PLN	JPY	MXN
Compras y servicios recibidos	1.735.313,66	1.019.625,76	58.678,07	4.413.509,00	2.535.287,48	122.837,56	-	32.880,03	14.207,24	207.400,00	160.253,23
Ventas y servicios restados	2.339.811,73	399.901,06	139.935,31	-	-	131.447,10	2.160.682,54	234.882,00	-	-	-

NOTA 14. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos mantenidos con las Administraciones Públicas al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente, en euros:

	30/06/2023		31/12/2022	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
No corriente:				
Activos por impuestos diferidos	529.352,62	-	474.315,13	-
	529.352,62	-	474.315,13	-
Corriente:				
Impuesto sobre el Valor Añadido	165.125,03	100.963,48	136.963,24	198.312,54
Subvenciones a cobrar (*)	37.748,96	-	37.748,96	-
Retenciones por IRPF	-	91.701,83	-	173.376,77
Impuesto sobre Sociedades	1.026.068,49	-	841.283,22	-
Organismos de la Seguridad Social	484,16	150.252,86	12.080,90	131.346,13
	1.229.426,64	342.918,17	1.028.076,32	503.035,44

Situación Fiscal

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

Al 30 de junio de 2023, el Grupo tiene abiertos a inspección fiscal todos los impuestos a los que está sujeta desde el ejercicio 2018 hasta el ejercicio 2022. En consecuencia, con motivo de eventuales inspecciones, podrían surgir pasivos adicionales a los registrados por el Grupo. No obstante, los Administradores de la Sociedad Dominante, así como sus asesores fiscales consideran que dichos pasivos, en caso de producirse, no serían significativos sobre los estados financieros consolidados intermedios tomados en su conjunto.

Impuesto sobre Beneficios

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 de la Sociedad Dominante, con la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>
Resultado del ejercicio (después de impuestos) (seis meses)			(680.835,97)
Impuesto sobre beneficios	-	(64.786,49)	(64.786,49)
Diferencias permanentes	100.070,40	-	100.070,40
Base imponible (resultado fiscal)			(645.552,06)

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio 2022 de la Sociedad Dominante con la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

Cuenta de Pérdidas y Ganancias			
Resultado del ejercicio (después de impuestos)			(222.921,22)
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>
Impuesto sobre beneficios	89.990,06	(146.582,99)	(56.592,93)
Diferencias permanentes	1.134.635,21	-	1.134.635,21
Base imponible (resultado fiscal)			855.121,06

Los cálculos efectuados en relación con el Impuesto sobre Sociedades a pagar, son los siguientes:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Cuota al 25% sobre la Base Imponible	(161.388,02)	118.400,25
Deducciones	4.452,60	(58.785,13)
Cuota líquida	(156.935,42)	59.615,12
Menos retenciones y pagos a cuenta	-	-
Cuota a Ingresar/(devolver)	(156.935,42)	59.615,12

Los componentes principales del gasto por Impuesto sobre Sociedades son los siguientes:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Impuesto corriente	(1.566,61)	81.327,26
Impuesto diferido	(64.786,49)	(33.427,14)
Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios	759,92	14.584,43
Total	(65.593,18)	62.484,55

El movimiento de los impuestos diferidos generados y cancelados durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023, se detalla a continuación, en euros:

	Saldo al 31/12/2022	Generados	Cancelaciones	Saldo al 30/06/2023
Impuestos diferidos activos:				
Créditos por Bases imponibles	71.093,81	-	(9.749,00)	61.344,81
Créditos por deducciones	403.221,32	64.786,49	-	468.007,81
Total	474.315,13	64.786,49	(9.749,00)	529.352,62

El movimiento de los impuestos diferidos generados y cancelados durante el ejercicio 2022, se detalla a continuación, en euros:

	Saldo al 31/12/2021	Generados	Cancelados	Saldo al 31/12/2022
Impuestos diferidos activos:				
Créditos por Bases imponible	11.499,38	59.594,43	-	71.093,81
Créditos por deducciones	280.426,99	122.794,33	-	403.221,32
Total	291.926,37	182.388,76	-	474.315,13

Créditos por bases imponibles negativas pendientes de compensar

El Grupo tiene activado el importe del crédito por bases imponibles de sus sociedades participadas Lleidanet Perú, Lleidanet Colombia y Lleidanet República Dominicana, ya que cumplen con los requisitos establecidos por la normativa vigente para su registro, y al no existir dudas acerca de la capacidad de generar ganancias fiscales futuras que permitan su recuperación.

Deducciones Pendientes de Aplicación

A 30 de junio de 2023, el Grupo tiene las siguientes deducciones pendientes de aplicar:

Año de Devengo	Importe
2008	11.288,42
2009	172.071,08
2010	181.164,26
2011	214.961,29
2012	344.112,78
2013	428.680,64
2014	245.346,28
2015	369.824,03
2016	188.991,46
2017	180.537,92
2018	170.354,09
2019	163.214,66
2020	136.418,80
2021	236.841,13
2022	205.539,80
2023	64.786,49
	3.314.133,13

NOTA 15. INGRESOS Y GASTOS

a) Ingresos, desagregación de los ingresos de actividades ordinarias

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad se muestra a continuación:

Áreas de Negocio (cifras en miles de euros)	2023 (6 meses)		2022 (6 meses)	
	Euros	%	Euros	%
Contratación	1.622.010,17	18,57%	1.603.963,79	15,23%
Notificación	880.005,52	10,08%	1.124.974,60	10,68%
Otros SaaS	1.705.010,69	19,52%	1.448.967,29	13,76%
Soluciones SMS	1.664.010,45	19,05%	1.961.955,71	18,63%
Soluciones ICX Wholesale	2.863.017,97	32,78%	4.392.900,85	41,71%
Total	8.734.054,80	100,00%	10.532.762,24	100,00%

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad, por mercados geográficos, se muestra a continuación:

Descripción del mercado geográfico	2023 (6 meses)		2022 (6 meses)	
	Euros	%	Euros	%
Nacional	4.680.290,82	53,59%	4.696.802,90	44,59%
Unión Europea	1.952.348,82	22,35%	2.831.852,70	26,89%
Resto del Mundo	2.101.415,16	24,06%	3.004.106,64	28,52%
Total	8.734.054,80	100,00%	10.532.762,24	100,00%

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad, por tipo de contrato, se muestra a continuación:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Tipo de contrato		
Contratos a precio fijo (*)	5.447.838,72	9.331.173,81
Contratos variables (**)	3.286.216,08	1.201.588,43
Total	8.734.054,80	10.532.762,24

(*) Se considera precio fijo, los precios ofertados a clientes para cada producto SaaS, así como los precios de Wholesale que se ofrecen en un periodo concreto de tiempo para un destino en los SMS. Se recuerda que toda las facturas emitidas son función de los consumos de los clientes.

(**) Existen acuerdos con clientes donde el precio de venta es variable en función de la cantidad de transacciones realizadas.

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad, por duración de contrato, se muestra a continuación:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Duración del contrato		
Contratos a corto plazo	-	-
Contratos a largo plazo	8.734.054,80	10.532.762,24
Total (*)	8.734.054,80	10.532.762,24

(*) Los contratos firmados por Lleida.net con sus clientes son normalmente por un periodo de un año con renovación tácita. No tenemos constancia de clientes, que nos hayan solicitado el fin de contrato en el primer ejercicio.

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad, por canales de venta, se muestra a continuación:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Canales de venta		
Distribuidores o mayoristas	662.822,77	769.032,41
Retailers o minoristas (*)	236.634,91	206.597,41
Venta directa	7.834.597,12	9.557.132,42
Total	8.734.054,80	10.532.762,24

(*) Los minoristas son los clientes que compran nuestros productos por web.

Existen facturas pendientes de emitir principalmente de los consumos de clientes de interconexión de junio 2023, son facturas emitidas julio 2023.

No existen términos de pago significativos. El método habitual de cobro es por transferencia, bien a la vista bien a 30 días de fecha factura.

En cuanto devoluciones no hay dado que no existe un bien tangible. En cuanto a garantías son las inherentes al servicio establecido mediante contrato estándar.

b) Aprovisionamientos

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta es la siguiente, en euros:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Consumos de mercaderías		
Nacionales	1.790.971,27	2.277.676,07
Adquisiciones intracomunitarias	1.310.503,26	2.098.168,02
Importaciones	639.017,93	851.868,20
	3.740.492,46	5.227.712,29

c) Gastos de Personal

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta es la siguiente, en euros:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Seguridad Social a cargo de la empresa	679.629,64	651.423,99
Otros gastos sociales	78.229,88	80.355,09
	757.859,52	731.779,08

d) Resultados Financieros

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta es la siguiente, en euros:

	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Ingresos financieros	1.266,36	269,70
Otros ingresos financieros	1.266,36	269,70
Gastos financieros	(67.184,23)	(80.046,82)
Por deudas con entidades de crédito	(67.184,23)	(80.046,82)
Diferencias de cambio	(10.876,17)	75.808,23
Resultados por enajenaciones y otras	-	444,07
Resultado Financiero Positivo/ (Negativo)	(76.794,04)	(3.524,82)

NOTA 16. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

El Grupo no tiene activos de importancia ni ha incurrido en gastos relevantes destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, no existen provisiones para riesgos y gastos ni contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

NOTA 17. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios consolidados, no se han producido acontecimientos significativos desde la fecha de cierre hasta la fecha de formulación de estos estados financieros intermedios consolidados que, afectando a las mismas, no se hubiera incluido en ellas, o cuyo conocimiento pudiera resultar útil a un usuario de las mismas.

NOTA 18. RESULTADO CONSOLIDADO

El detalle de la obtención del Resultado Consolidado correspondiente al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 es como sigue, en euros:

Sociedad Dependiente	Resultados Individuales de las Sociedades	Participación	Resultado atribuido a la Sociedad Dominante	Resultado Atribuido a Socios Externos
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.	(680.835,97)	-	(680.835,97)	-
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	25.915,97	100%	25.915,97	-
Lleidanet USA Inc	1.838,45	100%	1.838,45	-
Lleidanet Honduras, SA	-	70%	-	-
Lleidanet Dominicana, SRL	1.871,91	99,98%	1.876,49	(4,59)
Lleida SAS	55.188,17	100%	55.188,17	-
Lleida Chile SPA	(1.153,41)	100%	(1.153,41)	-
Lleidanet do Brasil Ltda	(336,06)	99,99%	(336,0285)	(0,02)
Lleidanet Guatemala	0,00	80%	-	-
Portabilidades Españolas, S.A.	0,00	100%	-	-
Lleidanet Costa Rica	(13,89)	100%	(13,89)	-
Lleidanet Perú	(18.876,10)	100%	(18.876,10)	-
Lleida Information Technology Network Services	(42.297,23)	49,00%	(20.725,64)	(21.571,59)
Lleidanet PKI, S.L.	22.372,83	100%	22.372,83	-
Lleidanet South Africa	(604,68)	100%	(604,68)	-
	(636.930,01)		(615.353,81)	(21.576,20)

El detalle de la obtención del Resultado Consolidado correspondiente al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022 es como sigue, en euros:

Sociedad Dependiente	Resultados Individuales de las Sociedades	Participación	Resultado atribuido a la Sociedad Dominante	Resultado Atribuido a Socios Externos
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.	263.893,40	-	263.893,40	-
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	13.280,86	100%	13.280,86	-
Lleidanet USA Inc	9.004,65	100%	9.004,65	-
Lleidanet Honduras, SA	-	70%	-	-
Lleidanet Dominicana, SRL	393,04	99,98%	392,96	0,08
Lleida SAS	8.310,91	100%	8.310,91	-
Lleida Chile SPA	(1.125,93)	100%	(1.125,93)	-
Lleidanet do Brasil Ltda	(42,14)	99,99%	(42,13)	(0,01)
Lleidanet Guatemala	-	80%	-	-
Portabilidades Españolas, S.A.	-	100%	-	-
Lleidanet Costa Rica	-	100%	-	-
Lleidanet Perú	1.690,02	100%	1.690,02	-
Lleida Information Technology Network Services	(42.568,00)	49,00%	(20.858,32)	(21.709,68)
Lleidanet South Africa	(394,48)	100%	(394,48)	-
Lleidanet PKI, S.L.U.	(379.839,23)	100%	(379.839,23)	-
Lleidanet SAAS Middle East and Africa DMCC	(2.784,82)	100%	(2.784,82)	-
	(130.181,72)		(108.472,11)	(21.709,61)

Los ajustes realizados al Resultado atribuido a la Sociedad Dominante al 30 de junio de 2023 se muestran a continuación:

Resultados individuales atribuido a la Sociedad dominante	(615.353,81)
Ajustes de Consolidación:	
Amortización Fondo de Comercio	(223.655,04)
Total	(839.008,85)

Los ajustes realizados al Resultado atribuido a la Sociedad Dominante al 30 de junio de 2022 se muestran a continuación:

Resultados individuales atribuido a la Sociedad dominante	(108.472,11)
Ajustes de Consolidación:	
Amortización Fondo de Comercio	(234.421,48)
Reversión deterioros	179.449,44
Total	(163.444,15)

NOTA 19. PROVISIONES A LARGO PLAZO

El grupo tiene abierto un expediente administrativo que se encuentran en fase inicial, se han incluido una provisión de 70 mil euros que consideramos serán suficientes para hacer frente al resultado una vez finalizado los recursos correspondientes.

NOTA 20. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

20.1) Saldos y Transacciones con los Administradores de la Sociedad Dominante y Alta Dirección

Las remuneraciones devengadas durante el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023, por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante han ascendido a 63.000,00 euros. En el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022 se devengaron remuneraciones por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante que ascendieron a 63.000,00 euros.

Por su parte, las tareas de Alta Dirección son desempeñadas por tres miembros del mismo Consejo de Administración (tres miembros en el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022), ascendiendo la remuneración en concepto de sueldos y salarios a 152.340,01 euros (a 129.536,26 euros en el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022) y 9.597,27 euros en concepto de otras retribuciones (9.452,11 en el periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2022).

Al 30 de junio de 2023, así como al 31 de diciembre de 2022, no existen créditos ni anticipos mantenidos con el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, así como compromisos por complementos a pensiones, avales o garantías concedidas a su favor.

Otra información referente al Consejo de Administración

En aplicación de la Ley de Sociedades de Capital, se informa que los miembros del Órgano de Administración de la Sociedad Dominante no poseen participaciones en otras sociedades con el mismo, análogo o complementario objeto social.

Asimismo, y de acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, mencionada anteriormente, se informa que los miembros del Órgano de Administración no han realizado ninguna actividad, por cuenta propia o ajena, con el Grupo que pueda considerarse ajena al tráfico ordinario que no se haya realizado en condiciones normales de mercado.

NOTA 21. OTRA INFORMACIÓN

El número medio de personas empleadas durante los periodos de seis meses finalizados el 30 de junio de 2023 y de 2022, distribuido por categorías, es el siguiente:

	2023	2022
Altos directivos	3	4
Administración	7,88	9,21
Comercial	23,53	22,25
Recursos Humanos	3,55	4,21
Producción	96,01	98
Atención al cliente	8,07	16,33
Desarrollo de negocio	9,96	8,08
Compliance	6	3,37
Propiedad intelectual	1	1,21
TOTAL	159,00	166,66

La distribución del personal al término de cada periodo de seis meses finalizados el 30 de junio de 2023, por categorías y sexos, es la siguiente:

2023			
	Hombres	Mujeres	Total
Altos directivos	1	2	3
Administración	3	4,55	7,55
Comercial	10	13,75	23,75
Producción	77	20,38	97,38
Atención al cliente	1	7,07	8,07
Desarrollo de negocio	3,3	6,96	10,26
Compliance	1	5	6
Recursos Humanos	-	2,55	2,55
Limpieza	-	0,88	0,88
TOTAL	96,3	63,14	159,44

La distribución del personal al término de cada periodo de seis meses finalizados el 30 de junio de 2022, por categorías y sexos, es la siguiente:

2022			
	Hombres	Mujeres	Total
Altos directivos	2	2	4
Administración	3	7	10
Comercial	10	14	24
Producción	84	19	103
Atención al cliente	11	7	18
Desarrollo de negocio	4	6	10
Compliance	-	5	5
Recursos Humanos	2	3	5
Propiedad intelectual	2	-	2
TOTAL	118	63	181

El importe de los honorarios devengados por los servicios de auditoría individual y consolidada de los Estados Financieros Consolidados Intermedios correspondientes al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 ha ascendido a 25.700 euros (24.500 euros en el periodo de 6 meses finalizado el 30 de junio de 2022).

Se informa que la Sociedad Dominante ha satisfecho durante el ejercicio la prima correspondiente a la póliza de responsabilidad civil que cubriría eventualmente los daños ocasionados a terceros por actos u omisiones relacionados con el desempeño de sus funciones. El importe de la prima ha ascendido a 31.363,50 euros (el mismo importe en el ejercicio anterior).

NOTA 22. FONDO DE COMERCIO DE CONSOLIDACIÓN

El detalle de los fondos de comercio de consolidación existentes al 30 de junio de 2023, es el siguiente, en euros:

	Coste a 30/06/2023	Amortización a 30/06/2023	Deterioro a 30/06/2023	Valor Neto a 30/06/2023
Coste:				
Lleidanet PKI, S.L.	4.688.429,58	(770.638,49)	(190.207,60)	3.727.583,49
Fondo Comercio Consolidación	4.688.429,58	(770.638,49)	(190.207,60)	3.727.583,49

El detalle de los fondos de comercio de consolidación existentes al 31 de diciembre de 2022, es el siguiente, en euros:

	Coste a 31/12/2022	Amortización a 31/12/2022	Deterioro a 31/12/2022	Valor Neto a 31/12/2022
Coste:				
Lleidanet PKI, S.L.	4.688.429,58	(546.983,45)	(190.207,60)	3.951.238,53
Fondo Comercio Consolidación	4.688.429,58	(546.983,45)	(190.207,60)	3.951.238,53

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha efectuado el análisis de la recuperabilidad de este fondo de comercio de consolidación mencionado anteriormente, se han empleado flujos de efectivo basados en las proyecciones de ventas para el periodo 2023-2027. Según la Dirección, estas proyecciones se basan en el presupuesto para 2023, el grado de cumplimiento del mismo a fecha de formulación de estas Cuentas Anuales Consolidadas y las mejores expectativas de la Dirección para el negocio hasta 2027 para el correspondiente análisis de posibles deterioros a 30 de junio de 2023. Se ha estimado un crecimiento de ventas del del 61%, 14%, 12%, 10% y 8% respectivamente para cada uno de los sucesivos 5 años. Asimismo, los flujos de caja se han descontado utilizando el coste medio de los recursos después de impuestos. La tasa de descuento utilizada ha sido del 17% y se ha estimado una renta perpetua del 2,5%.

Con motivo de lo anterior, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante consideró deteriorar el fondo de comercio de consolidación en el ejercicio 2022 en un importe de 190 miles de euros (ver Nota 5) en base a las expectativas de generación de flujos de caja previstas para los próximos ejercicios por parte de dicha sociedad participada.

GRUPO LLEIDANETWORS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE
AL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

GRUPO LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE SEIS
MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023

En cumplimiento a lo previsto en la Ley de Sociedades de Capital, los administradores presentan a continuación el informe de gestión del ejercicio, con objeto de complementar, ampliar y comentar el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondiente al primer semestre del ejercicio 2023.

1. EVOLUCIÓN DE LA CIFRA DE NEGOCIO Y RESULTADO

El primer semestre del ejercicio 2023 supone un cambio del mix de venta del grupo. Las ventas que consideramos SaaS suponen el 48% de las ventas totales.

El aumento del peso relativo viene marcado por el descenso de las ventas de SMS tanto de Wholesale como de Soluciones SMS.

<i>Ventas por líneas de negocio Miles de euros</i>	2022 (6 meses)	2023 (6 meses)	Var. €	Var.%
Contratación	1.604	1.622	18	1%
Notificación	1.125	880	-245	-22%
Otros SaaS	1.449	1.705	256	18%
Soluciones SMS	1.962	1.664	-298	-15%
Soluciones ICX WHOLESALE	4.393	2.863	-1.530	-35%
Total	10.533	8.734	-1.799	-17%

El mercado de Wholesale es un mercado maduro, donde los márgenes son cada vez más ajustados. La estrategia del grupo en esta línea de negocio va dirigida a mantener los márgenes por venta. Es una línea de negocio donde el volumen de venta es muy dependiente del precio de terminación de los destinos donde se envían los SMS. Sin embargo, el incremento del precio de venta derivado del destino no conlleva mayores márgenes. La línea de Wholesale ha disminuido sus ventas en 1,5 millones respecto al mismo semestre del ejercicio 2022.

Tenemos igualmente un mercado maduro en la línea de Soluciones SMS, que ha retrocedido sus ventas en 298 mil euros. El primer semestre del 2022 fue un año excepcional en esta línea de negocio con un crecimiento del 36%, que, en este semestre del 2023 se ha visto frenado. Los volúmenes de venta son muy superiores al 2021, donde las ventas eran de 1,3 millones de euros. Si comparamos el ejercicio 2021 con este semestre del 2023 tenemos un incremento del 23%.

La parte de SaaS ha tenido evoluciones diferentes.

Tenemos un descenso de las ventas de notificación del 22% provocado por el corte de Correos Postales Nacionales de Colombia (472) en el mes de marzo. El impacto, sobre todo en el último trimestre es menor que el volumen de las ventas de este cliente, derivado de los esfuerzos que se están realizando comercialmente para la captación de nuevas cuentas.

Las ventas de contratación alcanzan los 1,6 millones de euros, potenciada por las ventas de circuitos estándares, que el cliente se puede configurar individualmente. La estrategia del grupo va focalizada en crear un mayor número de usuarios estándar, que requieren menos recursos técnicos, y permiten tener una mayor rentabilidad. El grupo focaliza la estrategia comercial en verticales sectoriales, a quien ofrecemos los Click & Sign estándar y nos permite replicar los procesos en multitud de transacciones. El impacto en la cifra de ventas es progresivo, al ser procesos más sencillos que tienen un precio inferior al precio de un desarrollo realizado a medida, pero las tasas de crecimiento son superiores.

Dentro de Otros SaaS incluimos las licencias de servicios, así como todas las transacciones de comprobación de email, sellos de tiempo, número de teléfono e identidad. Tenemos un incremento este semestre del 18%, 256 mil euros, gracias a las renovaciones que se han realizado de clientes recurrentes, así como la captación de nuevas cuentas. Las renovaciones ya incluyen un cambio de método de facturación donde hemos incluido parte de facturación por SaaS y que se irá incluyendo en la línea de contratación o notificación en los siguientes trimestres.

Datos en Miles de Euros	2022 (6 meses)	2023 (6 meses)	Var. €	Var.%
Ventas	10.533	8.734	(1.799)	-17%
Coste de Ventas	(5.228)	(3.740)	(1.488)	-28%
Margen Bruto	5.305	4.994	(311)	-6%
Gastos de Personal	(3.164)	(3.386)	222	7%
Servicios Exteriores	(1.861)	(1.811)	(50)	-3%
Activaciones	606	444	(162)	-27%
EBITDA	886	241	(645)	-73%
Otros Ingresos	23	26	3	13%
Amortización	(1.027)	(1.039)	12	1%
Resultados por Enajenación	(2)	-	-	-
Otros Resultados	1	(77)	-	-
Resultado de Explotación	(119)	(849)	730	613%
Resultado Financiero Neto	(80)	(66)	(14)	-18%
Deterioro y resultado por Enajenación	-	0	0	-
Diferencias de Tipo de Cambio	76	(11)	87	114%
Resultado antes de Impuesto	(123)	(926)	(803)	-653%
Impuestos	-	-	-	-
Resultado despues de Impuestos	(123)	(926)	(803)	-653%

El margen bruto sobre ventas aumenta del 50% del primer semestre de 2022 al 57% derivado del cambio de mix de ventas. En cifras absolutas tenemos un descenso del 6% que se explica por la disminución de las ventas del semestre.

La búsqueda de la optimización de procesos y de personal se traduce en un descenso de la plantilla media en el semestre de 4,9% respecto al mismo semestre de 2022. Los trabajos realizados a medida son los más intensivos en personal. La estrategia a largo plazo es reducir la facturación de estos procesos compensando paulatinamente con el incremento de productos estándar.

Liberaremos de esta manera recursos para desarrollar nuevas funcionalidades al producto y ser más eficientes. Los incrementos en importes absolutos se derivan de los incrementos salariales que se realizaron a principio de ejercicio.

Los gastos de servicios exteriores alcanzan los 1,8 millones de euros, suponiendo un descenso del 3% respecto al 2022. El descenso se explica por el análisis exhaustivo que se está realizando de cada partida, con una búsqueda de optimización tanto de las ferias donde se asisten y de los viajes comerciales.

El EBITDA semestral se sitúa en 241 mil euros, el descenso respecto al mismo semestre del 2022 se explica por el descenso de las ventas y el incremento del gasto de personal.

El resultado de explotación es negativo en 849 mil euros, penalizado por la incorporación de la amortización del fondo de comercio de Lleidanet PKI S.L, que ha supuesto 224 mil euros adicionales.

El resultado antes de impuestos es de -926 mil euros, respecto a -123 mil euros de 2022, derivado de las diferencias de cambio surgidas por la evolución del dólar y el peso colombiano.

2. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE

No se han producido hechos posteriores, que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían a 30 de Junio 2023 y que por la importancia de su incidencia económica debieran suponer ajustes en los Estados financieros o modificaciones en la información contenida en las Notas explicativas.

Tampoco existen otros hechos posteriores, distintos a los ya mencionados en las Notas explicativas, que demuestren condiciones que no existían a 30 de junio 2023 y que sean de tal importancia que requieran de información adicional en las Notas explicativas de los Estados Financieros Intermedios Consolidados.

3. EVOLUCIÓN SUSCEPTIBLE DEL GRUPO

Las previsiones para el ejercicio 2023 es incrementar las ventas de los productos estándar de SaaS del Grupo, en concreto notificación y la contratación electrónica. Permitirá un incremento del margen bruto y gracias a la contención de gastos lograremos un EBIDTA superior.

4. ACTIVIDADES DE I+D

En el primer semestre de 2023, el Grupo ha invertido 443 miles de euros en actividades de investigación orientados principalmente a la línea de certificación del Grupo y productos híbridos junto con la tecnología de Lleida.net PKI, S.L.

5. OPERACIONES CON ACCIONES PROPIAS

De acuerdo con lo establecido en la normativa del BME Growth y Euronext Growth, la sociedad firmó un acuerdo de liquidez con el banco colocador con motivo de su salida al mercado. Este acuerdo establece tanto la entrega de un determinado importe de acciones propias, como el depósito de una cantidad de efectivo. El objetivo de este contrato es permitir a los inversores la negociación de las acciones de la sociedad, asegurando que cualquier persona interesada tenga la posibilidad de comprar o vender acciones.

A 30 de Junio, la sociedad tenía 453.246 títulos con una valoración en esa fecha de 733.627,17 euros, que suponía un 2,8% de las acciones de Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Durante 2023, el Grupo no está expuesto a un riesgo significativo del tipo de cambio, por lo que no realiza operaciones con instrumentos financieros de tipo de cambio.

El departamento de tesorería tiene una visión diaria de la situación real de la tesorería y se compara con las previsiones semanales que se realizan. El Grupo tiene una capacidad financiera a corto holgada, tal y como reflejan los saldos positivos en las cuentas de crédito.

Ante situaciones de incertidumbre globales, como fue la propagación del COVID-19, el Grupo ha logrado la colaboración de las instituciones financieras para la firma de nuevos acuerdos de financiación tanto a corto como a largo plazo.

Los principales riesgos de tipo de cambio que tiene el Grupo son con el dólar y el peso Colombiano. El grupo no opera por el momento con seguros de tipo de cambio, si bien es una variable que se está analizando de cara a futuro. El riesgo es reducido en el grupo, debido a que contamos tanto con gastos como con ingreso en esas monedas, por lo que utilizamos cuentas corrientes en esas monedas para poder atender los pagos en moneda extranjera con los cobros en moneda extranjera. Cuando tenemos un defecto de moneda, acudimos al mercado al contado, siempre analizando la evolución de la moneda con un mes de antelación para poder aprovechar el mejor momento para el cambio.

7. APLAZAMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES

La información referente a los aplazamientos de pago a proveedores se muestra en los Estados Financieros, en la Nota 10.

**FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CONSOLIDADOS E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO**

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración de **LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.** formula los Estados Financieros Intermedios Consolidados e Informe de Gestión Consolidado correspondientes al periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 que se componen de las adjuntas hojas número 1 a 61.

Lleida, 20 de octubre de 2023
El Consejo de Administración



Firmado digitalmente
por 40897755Y
FRANCISCO JOSE
SAPENA (R:A25345331)
Fecha: 2023.10.20
13:55:51 +02'00'

D. Francisco Sapena Soler
Presidente y Consejero Delegado

NOMBRE
GALLARDO
MESEGUER
MARCOS - NIF
52423593S

Firmado digitalmente
por NOMBRE GALLARDO
MESEGUER MARCOS -
NIF 52423593S
Fecha: 2023.10.20
14:16:43 +02'00'

D. Marcos Gallardo Meseguer
Secretario

**PEREZ SUBIAS
MIGUEL -
17147802Z**

Digitally signed by PEREZ SUBIAS
MIGUEL - 17147802Z
DN: CN = PEREZ SUBIAS MIGUEL -
17147802Z, SN = PEREZ SUBIAS, G
= MIGUEL, C = ES
Reason: I am approving this document
Date: 2023.10.20 13:11:25 +02'00'

D. Miguel Pérez Subias
Consejero Independiente

Firmado por CARBONELL
SEBARROJA JORDI - ***9668**
el día 20/10/2023 con un
certificado emitido por AC
FNMT Usuarios

D. Jordi Carbonell i Sebarroja
Consejero Independiente

Firmado por SAINZ DE VICUÑA BARROSO
JORGE - ***1181** el día 20/10/2023
con un certificado emitido por AC
FNMT Usuarios

D. Jorge Sainz de Vicuña
Consejero Independiente

Firmado digitalmente por LOPEZ DEL
CASTILLO, ANTONIO (AUTENTICACIÓN)
Fecha: 2023.10.20 13:37:48 +02'00'

D. Antonio López del Castillo
Consejero Independiente

ARRATE MARIA
USANDIZAGA
RUIZ - DNI
44558454W

Firmado digitalmente
por ARRATE MARIA
USANDIZAGA RUIZ -
DNI 44558454W
Fecha: 2023.10.20
11:16:42 +02'00'

Dña. Arrate María Usandizaga Ruíz
Consejera Ejecutiva

BEATRIZ
CARMEN
GARCIA TORRE -
DNI 43749850D

Firmado digitalmente
por BEATRIZ CARMEN
GARCIA TORRE - DNI
43749850D
Fecha: 2023.10.20
11:42:42 +02'00'

Dña. Beatriz García Torre
Consejera Ejecutiva

BDO Auditores S.L.P. es una sociedad limitada española, y miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es la marca comercial utilizada por toda la red BDO y para todas sus firmas miembro.

bdo.es
bdo.global



Auditoría & Assurance | Advisory | Abogados | Outsourcing

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.

BALANCES AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en euros)

ACTIVO	30/06/2023	31/12/2022
ACTIVO NO CORRIENTE	12.370.245,76	12.473.286,32
Inmovilizado intangible	3.641.663,87	3.757.705,52
Investigación	2.211.073,48	2.317.137,16
Propiedad industrial	738.257,61	684.025,45
Aplicaciones informáticas	146.615,67	201.741,09
Otro inmovilizado intangible	545.717,11	554.801,82
Inmovilizado material	523.898,17	502.035,90
Terrenos y construcciones	146.030,18	148.577,71
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	320.487,39	296.077,59
Inmovilizaciones materiales en curso	57.380,60	57.380,60
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	7.691.684,87	7.765.332,54
Instrumentos de patrimonio en empresas del grupo y asociadas	6.409.290,36	6.409.290,36
Créditos a a empresas del grupo y asociadas	1.282.394,51	1.356.042,18
Inversiones financieras a largo plazo	44.991,04	44.991,04
Instrumentos de patrimonio	10.197,40	10.197,40
Otros activos financieros	34.793,64	34.793,64
Activos por Impuesto diferido	468.007,81	403.221,32
ACTIVO CORRIENTE	4.947.950,34	5.648.496,40
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.201.847,13	3.763.384,02
Clientes por ventas y Prestaciones de servicios.	2.356.454,96	2.552.808,19
Clientes empresas del grupo y asociadas	731.912,46	1.058.099,68
Deudores varios	63.690,40	95.191,55
Personal	638,06	989,39
Activos por impuesto corriente	39.867,49	39.867,49
Otros créditos con las Administraciones Públicas	9.283,76	16.427,72
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	307.540,08	163.278,11
Créditos a corto plazo a empresas del grupo y asociadas	307.540,08	163.278,11
Inversiones financieras a corto plazo	812.373,00	812.373,00
Otros activos financieros	812.373,00	812.373,00
Periodificaciones	281.269,85	326.234,67
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	344.920,28	583.226,60
Tesorería	344.920,28	583.226,60
TOTAL ACTIVO	17.318.196,10	18.121.782,72

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
BALANCES AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	30/06/2023	31/12/2022
PATRIMONIO NETO	5.115.563,94	5.820.937,00
Fondos propios	5.115.563,94	5.820.937,00
Capital	320.998,86	320.998,86
Capital escriturado	320.998,86	320.998,86
Prima de emisión	5.244.344,28	5.244.344,28
Reservas	2.936.011,12	3.030.526,90
Legal y estatutarias	64.199,77	64.199,77
Otras Reservas	2.871.811,35	2.966.327,13
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	(1.661.502,39)	(1.731.481,07)
Resultados de ejercicios anteriores	(1.043.451,96)	(820.530,75)
Resultado del ejercicio	(680.835,97)	(222.921,22)
PASIVO NO CORRIENTE	5.880.129,92	6.336.811,83
Provisiones a largo plazo	70.000,00	-
Otras provisiones	70.000,00	-
Deudas a largo plazo	5.810.129,92	6.336.811,83
Deudas con entidades de crédito	4.802.852,92	5.329.534,83
Otros pasivos financieros	1.007.277,00	1.007.277,00
PASIVO CORRIENTE	6.322.502,24	5.964.033,88
Provisiones a corto plazo	22.548,96	17.602,52
Deudas a corto plazo	3.561.850,89	3.168.444,00
Deudas con entidades de crédito	2.735.780,90	2.317.872,14
Otros pasivos financieros	826.069,99	850.571,86
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.729.922,18	2.777.987,36
Proveedores	1.757.163,48	1.897.755,08
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	166.282,70	254.248,46
Acreedores varios	209.579,41	229.548,49
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	115.411,44	183,21
Otras deudas con las Administraciones Públicas	231.988,60	239.917,92
Anticipos de clientes	249.496,55	156.334,20
Periodificaciones	8.180,21	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	17.318.196,10	18.121.782,72

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTES
AL PERIODO SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2023
Y AL PERIODO DE SEIS MESES FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2022
(Expresadas en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2023 (6 meses)	2022 (6 meses)
Importe neto de la cifra de negocio	6.973.670,06	9.251.253,38
Ventas netas	6.973.670,06	9.251.253,38
Trabajos realizados por la empresa para su activo	290.376,76	437.395,87
Aprovisionamientos	(3.683.823,96)	(5.132.138,98)
Consumo de mercaderías	(3.683.823,96)	(5.132.138,98)
Otros ingresos de explotación	50.460,16	115.253,08
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	49.734,77	115.253,08
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado	725,39	-
Gastos de personal	(2.295.322,20)	(2.097.240,37)
Sueldos, salarios y asimilados	(1.734.322,29)	(1.576.558,88)
Cargas sociales	(560.999,91)	(520.681,49)
Otros gastos de explotación	(1.450.434,12)	(1.536.263,80)
Servicios exteriores	(1.394.483,58)	(1.509.605,78)
Tributos	(24.296,83)	(26.686,53)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(31.653,71)	28,51
Amortización del inmovilizado	(562.810,14)	(550.686,72)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-	(2.190,77)
Otros resultados	(70.000,00)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(747.883,44)	485.376,23
Ingresos financieros	21.846,15	12.799,59
Ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros, empresas del grupo y asociadas	20.600,91	12.605,97
Otros ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros de terceros	1.245,24	193,62
Gastos financieros	(42.600,70)	(42.169,10)
Por deudas con terceros	(42.600,70)	(42.169,10)
Diferencias de cambio	23.015,53	(11.802,57)
Deterioro y result. por enajenaciones de instrumentos financieros	-	(179.449,43)
Deterioros y pérdidas	-	(179.449,43)
RESULTADO FINANCIERO	2.260,98	(220.621,51)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(745.622,46)	264.754,72
Impuesto sobre beneficios	64.786,49	(28.687,98)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	(680.835,97)	236.066,74
RESULTADO DEL EJERCICIO	(680.835,97)	236.066,74