



Madrid, 29 de abril del 2024

Otra Información Relevante

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS S.A.

Comparativa con datos de 2022, presentación auditoría y cuentas consolidadas 2023, presentación auditoría y cuentas individuales matriz 2023, y presentación estructura organizativa

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de Mercados de Valores y Servicios de Inversión, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity sobre información a suministrar por las Empresas en Expansión, por la presente LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS S. A.: (en adelante «Lleida.net, o la “Sociedad” o la “Compañía”») pone en su conocimiento la siguiente información que ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad del emisor y de sus administradores. La información detallada en este informe constituye un resumen de la Cuenta de Resultados Consolidada de Lleida.net correspondiente al 2023 y ha sido elaborada a partir de la información contable auditada de la que dispone el Consejo de Administración.

Las ventas de Lleida.net (BME:LLN) (EPA:ALLLN) (OTCQX:LLEIF) se redujeron en un 20 por ciento en el 2023 como consecuencia de la evolución negativa de la actividad de la compañía en América Latina y el cambio de tendencia en el mercado de los SMS.

En el ejercicio, la empresa vendió 16,4 millones de euros, frente a los 20,6 con los que cerró el ejercicio 2022, o una reducción de 4,2 millones de euros. La única de las líneas de negocio que creció que la de contratación electrónica certificada.

En términos financieros, la empresa registró un resultado después de impuestos de 2,65 millones de euros de pérdidas en el año 2023, frente a los 515.000 que perdió en el 2022.

El tres de noviembre pasado, la compañía ya anunció un plan de reestructuración, que incluyó el despido de una parte importante de su plantilla, y el anuncio de significativos recortes en proveedores externos, marketing, producción, y el cierre y venta de varias filiales.

La compañía adjunta presentación de los datos auditados del 2023 con comparativa de los datos del 2022 así como:

- Informe de Auditoría y Cuentas Anuales consolidadas 2023.
- Informe de Auditoría y Cuentas Anuales individuales 2023.
- Informe sobre estructura organizativa y sistema de control interno.

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Atentamente,

En Madrid, 29 de abril de 2024

Francisco Sapena Soler

CEO y presidente del Consejo

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS 2023

DISCLAIMER

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de Mercados de Valores y Servicios de Inversión, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity sobre información a suministrar por las Empresas en Expansión, por la presente LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS S. A.: (en adelante «Lleida.net, o la “Sociedad” o la “Compañía”») pone en su conocimiento la siguiente información que ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad del emisor y de sus administradores. La información detallada en este informe constituye un resumen de la Cuenta de Resultados Consolidada de Lleida.net correspondiente al 2023 y ha sido elaborada a partir de la información contable auditada de la que dispone el Consejo de Administración.

En general, 2023 no fue un buen año para Lleida.net.

- ✘ 2023 terminó en negativo, con una pérdida de ventas del 20%. Esto es coherente con los resultados trimestrales divulgados durante el año.**
- ✓ Nos vimos afectados por un cambio tecnológico (un descenso de la tasa de consumo de SMS), por un problema comercial (cortamos el servicio de 4-72 como consecuencia de su retraso en el pago) y por un exceso de gastos que tuvimos que recortar.**

- ✘ **En términos de margen bruto, perdimos 1,575 millones de euros (15%) con respecto al mismo periodo del año anterior.**
- ✘ El EBIDTA descendió bruscamente a 84.000 euros.
- ✘ El resultado antes de impuestos fue una pérdida de 2,72 millones de euros.

PyG 2023

Datos en Miles de Euros	2022	2023	Var. €	Var. %
Ventas	20.671	16.491	-4.180	-20%
Coste de Ventas	-9.925	-7.320	-2.605	-26%
Margen Bruto	10.746	9.171	-1.575	-15%
Gastos de Personal	-6.340	-6.748	408	6%
Servicios Exteriores	-3.682	-3.202	-480	-13%
Activaciones	1.156	863	-293	-25%
EBITDA	1.880	84	-1.796	-96%
Otros Ingresos	65	79	14	22%
Amortización	-2.073	-2.124	51	-2%
Perdidas por deterioro y variación de provisiones	-194	-64	-130	67%
Otros Resultados	-1	-196	195	19500%
Indemnizaciones	0	-240	-240	
Resultado de Explotación	-323	-2.461	2.138	-662%
Resultado Financiero Neto	-166	-195	29	17%
Diferencias de Tipo de Cambio	-46	-64	18	39%
Resultado antes de Impuesto	-535	-2.720	-2.185	-408%
Impuestos	20	63		
Resultado despues de Impuestos	-515	-2.657	-2.142	-416%

DEUDA FINANCIERA

miles de euros	31/12/23	31/12/22
Deuda a Corto Plazo	5.357	4.286
Deuda a Largo Plazo	5.481	6.813
Deuda Financiera	10.838	11.099
Inversiones a Corto Plazo	326	812
Efectivo y Otros Activos Líquidos	1.017	1.660
Deuda Financiera Neta	9.495	8.627

VENTAS POR LÍNEA DE NEGOCIO

Ventas consolidadas estimadas por línea de negocio (miles de euros)	2022	2023	Var. €	Var.%
Contratación	2.999	3.037	74	2%
Notificación	2.468	1.640	-828	-34%
Nuevos SaaS	3.115	2.865	-250	-8%
Soluciones SMS	3.634	3.330	-304	-8%
ICX WHOLESALE	8.455	5.583	-2.872	-34%
Total	20.671	16.491	-4.180	-20%

En general, 2023 no fue un buen año para Lleida.net.

En materia de prevención, empezamos a tomar medidas el pasado noviembre.

EL PASADO NOVIEMBRE ANUNCIAMOS:

Recorte de plantilla en los centros laborales de Lleida y Madrid.

Recortes de personal en algunas filiales: Valencia, Perú y Colombia.

Menor inversión en ferias y eventos, especialmente internacionales.

Reducción significativa de la contratación externa.

TAMBIÉN CAMBIAMOS NUESTRO FOCO A:

Aumentar la rentabilidad mediante la optimización de procesos, automatizando procedimientos y centrando las ventas en productos estándar.

Centrarnos en desarrollar productos estándar para reducir el tiempo de nuestros técnicos, y maximizar la rentabilidad de nuestro ámbito de I+D.

Enfocarnos en ofrecer al mercado soluciones estándar más allá de los proyectos a medida.

Rediseño de las verticales Comerciales, y reforzar el trabajo comercial en los mercados de la UE y Latam.

Y modificamos nuestra estrategia internacional

SUBSIDIARIAS

Cierre de filiales no rentables. Se cerrarían las del Reino Unido, Costa Rica y Sudáfrica. Las oficinas de Estados Unidos y Emiratos Árabes Unidos (Dubai) se convertirían en oficinas virtuales.

OPERADORES

Cierre de operadores en países con poco tráfico: Reino Unido y Francia.

FOCUS


Centrar las ventas de SaaS en países con una sólida base de clientes: Perú, Colombia y República Dominicana.

EUROPA

Cada vez más atención al desarrollo de nuevos contratos SaaS de mayor envergadura en Europa.

En el último trimestre de 2023 ya empezamos a aplicar los cambios:

- **Ajustes de gastos en el grupo tras el ERE de diciembre de 2023 y despidos en Latinoamérica.**
- **Revisión completa de las partidas de gastos.**
- **Aumento de las ventas gracias a un mayor consumo de los clientes habituales y a la captación de nuevas cuentas.**
- **Lanzamiento de nuevos productos híbridos con tecnología Lleida.net PKI, S.L.U.**



Mantenemos nuestro Plan de Recuperación, que se ejecutará en dos años

2023-2025

Recordatorio: Nuestra estrategia para 2023-2025.



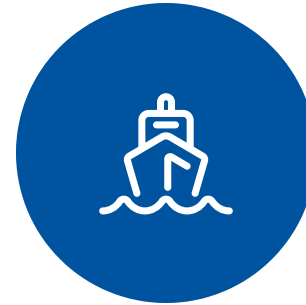
Racionalizar operaciones

Optimización de equipos y procesos internos, automatización de procedimientos y fomento de la tecnología para aumentar las ventas y los márgenes;



Focus en la Rentabilidad

Concentrar nuestros esfuerzos en las áreas de negocio que generan más rentabilidad y en los mercados donde tenemos mayor penetración.



Recuperación del valor

Recuperar el valor de la empresa en los mercados de capitales y comunicar periódicamente nuestros avances a los inversores.



Reestructuración Operativa

Nos hemos reestructurado para mejorar la generación de efectivo, facilitar la financiación, optimizar el rendimiento operativo y mejorar la posición de tesorería.

Gracias
ir@lleida.net

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

Cuentas Anuales e Informe de Gestión Consolidadas correspondientes al ejercicio 2023 junto con el informe de auditoría de Cuentas Anuales Consolidadas emitido por un Auditor Independiente

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

Cuentas Anuales e Informe de Gestión
Consolidados correspondientes al ejercicio 2023
junto con el Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
Consolidadas emitido por un Auditor Independiente

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS EMITIDO POR UN AUDITOR
INDEPENDIENTE**

**CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023:**

Balance Consolidado al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022
Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada correspondiente al ejercicio finalizado
el 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022
Estado Consolidado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio
finalizado el 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022
Estado Consolidado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio finalizado el
31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022
Memoria Consolidada del ejercicio 2023

**INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**



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

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
CONSOLIDADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

Informe de auditoría de cuentas anuales consolidadas emitido por un auditor independiente

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

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. (la Sociedad Dominante) Y SUS SOCIEDADES DEPENDIENTES (el Grupo), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, todos ellos consolidados, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.a de la memoria consolidada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Cuestiones claves de la auditoría	Respuesta de auditoría
<p>Valoración de los gastos de investigación y desarrollo activados</p> <p>Tal y como se describe en las notas 3.b y 5 de la memoria consolidada adjunta, el Grupo tiene activos intangibles por gastos en proyectos de investigación y desarrollo activados de importe de 2.502 miles de euros. Dichos gastos deben estar específicamente individualizados por proyectos y tener motivos de rentabilidad económico-comercial, entre otros requisitos para poder estar activados en el balance del Grupo. Además, la evaluación por parte de la dirección y los administradores de la Sociedad Dominante de su valor recuperable o necesidad de deterioro, implica la realización de juicios de valor y de estimaciones. Por estos motivos, hemos considerado la valoración de estos activos como cuestión clave de nuestra auditoría.</p>	<p>Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entendimiento de las políticas y procedimientos aplicados por el Grupo para la capitalización de los gastos de investigación y desarrollo. - Hemos analizado una muestra de activaciones de proyectos del ejercicio, obteniendo evidencias tales como las horas y coste de las mismas incurridas por los trabajadores en los diferentes proyectos y coste de colaboraciones externas. - Hemos obtenido las certificaciones emitidas por un tercero independiente sobre los proyectos en cuanto a la validez fiscal de los importes activados. - Hemos obtenido un detalle del valor contable de los gastos de investigación y desarrollo individualizado por proyectos y hemos analizado la razonabilidad del valor recuperable de estos mediante la revisión de la razonabilidad de las hipótesis, revisión del cálculo aritmético, análisis de las proyecciones de venta, sus rentabilidades y así como comprobación de las desviaciones ocurridas en estimaciones pasadas. - Hemos verificado la correcta amortización de los diferentes proyectos activados en base a la vida útil de los mismos proyectos. - Por último, hemos verificado que la memoria de las cuentas anuales consolidadas adjuntas incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido las Notas 3.b. y 5 de la memoria consolidada adjunta incluyen los citados desgloses de información.
<p>Valoración del fondo de comercio de consolidación</p> <p>El Balance consolidado adjunto a 31 de diciembre de 2023, presenta un importe de 3.501 miles de euros en Inmovilizado Intangible, correspondiente al Fondo de Comercio de Consolidación surgido de la adquisición de la sociedad Lleidonet PKI, S.L. (antes Indenova, S.L.) durante el ejercicio 2021.</p> <p>Nos centramos en esta área, debido al importe de su valor neto contable sobre el total activo, y porque la evaluación por parte de la Dirección del Grupo y del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante de su valor recuperable o necesidad de deterioro implica juicios y estimaciones.</p> <p>Por estos motivos, hemos considerado el Valor recuperable del fondo de comercio como cuestión clave de nuestra auditoría.</p>	<p>Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entendimiento de las políticas y procedimientos aplicados por el Grupo para la valoración de un fondo de comercio de consolidación. - Hemos evaluado las estimaciones realizadas por la Dirección del Grupo y por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante para determinar el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el fondo de comercio mediante la revisión del test de deterioro facilitado analizando las hipótesis contenidas en el mismo, la metodología aplicada, la razonabilidad de la tasa de descuento empleada y la razonabilidad de los cálculos aritméticos, así como el plan de negocio, para determinar la razonabilidad de los flujos futuros previstos. - Por último, hemos verificado que la memoria de las cuentas anuales consolidadas adjuntas incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido, las notas 3.b. y 5, de la memoria consolidada adjunta incluyen los citados desgloses de información.

Aplicación del principio de empresa en funcionamiento

Debido a que el Grupo presenta pérdidas al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 por importe de 2,65 millones y 514 miles de euros respectivamente, presenta un fondo de maniobra negativo al cierre de 2023 por importe de 2,09 millones de euros y dado el grado de endeudamiento que mantiene la Sociedad al cierre supone un 51% del total de su pasivo y patrimonio neto (45% en el ejercicio 2022), es necesario para la Sociedad el cumplimiento de su plan de negocio y presupuesto de tesorería, así como la consecución de nueva financiación para poder continuar con sus operaciones. Tal y como se describe en la nota 2.c de la memoria, el Grupo ha obtenido en 2024 nuevos contratos de venta respecto al 2023 que permitirán incrementar las ventas del ejercicio 2024. Asimismo, durante el ejercicio 2023 se iniciaron determinadas políticas de reducción de costes que tendrán su impacto completo durante el ejercicio 2024.

Estas circunstancias, son factores causantes y mitigantes de duda respecto a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento en la formulación de las cuentas anuales consolidadas, cuya evaluación implica la realización de juicios de valor y de estimaciones. Por estos motivos, hemos considerado la aplicación del principio de empresa en funcionamiento como cuestión clave de nuestra auditoría.

Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:

- Entendimiento de las políticas y procedimientos aplicados por el Grupo en el proceso de estimación del Plan de Negocio y Presupuesto de Tesorería.
- Obtención del Plan de Negocio y Presupuesto de Tesorería elaborados por la Dirección del Grupo.
- Obtención de la documentación soporte relativa a la renovación de las pólizas de crédito a su vencimiento.
- Hemos analizado la razonabilidad de las estimaciones y asunciones del Plan de Negocio y del Presupuesto de Tesorería, realizadas por los administradores, mediante reuniones con la Dirección y verificación de datos contrastables.
- Hemos analizado el grado de cumplimiento del Presupuesto de Tesorería y la situación financiera del Grupo hasta la fecha del presente informe.
- Por último, hemos verificado que la memoria consolidada de las cuentas anuales consolidadas adjuntas incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido la nota 2.c de la memoria consolidada adjunta incluye el citado desglose de información.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión consolidado del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad Dominante y no forma parte integrante de las cuentas anuales consolidadas.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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

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

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

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

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

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales consolidadas.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales consolidadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores de la Sociedad Dominante.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores de la Sociedad Dominante, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales consolidadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que el Grupo deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales consolidadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales consolidadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del grupo para expresar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del Grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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

También proporcionamos a la comisión de auditoría de la Sociedad Dominante una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la comisión de auditoría del Grupo, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad Dominante

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad Dominante de fecha 29 de abril de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 25 de noviembre de 2022 nos nombró como auditores por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Con anterioridad, fuimos designados por acuerdo de la Junta General de Accionistas para el periodo de 3 años y hemos venido realizando el trabajo de auditoría de cuentas de forma ininterrumpida desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2007, siendo la Sociedad Dominante Entidad de Interés Público (EIP) desde el ejercicio 2015.

Servicios prestados

Los servicios, distintos de la auditoría de cuentas, que han sido prestados al Grupo, se desglosan en la nota 21 de la memoria consolidada de las cuentas anuales consolidadas.

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC nº S1273)

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

29 de abril de 2024



LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS CORRESPONDIENTES
AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

BALANCE CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresado en euros)

ACTIVO	Notas a la Memoria	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO NO CORRIENTE		10.758.513,23	11.489.218,96
Inmovilizado intangible	Nota 5	9.536.807,30	10.376.306,13
Fondo de comercio de consolidación		3.501.416,33	3.951.238,53
Investigación		2.502.069,67	2.584.503,16
Propiedad industrial		757.911,63	684.025,45
Otro inmovilizado intangible		2.775.409,67	3.156.538,99
Inmovilizado material	Nota 6	534.790,24	555.303,66
Terrenos y construcciones		143.440,41	148.577,71
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		333.969,23	349.345,35
Inmovilizado en curso y anticipos		57.380,60	57.380,60
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 8	91.335,07	83.294,04
Activos por impuesto diferido	Nota 14	595.580,62	474.315,13
ACTIVO CORRIENTE		6.811.361,12	8.365.946,31
Existencias		-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		5.147.513,23	5.496.693,24
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 8.2	3.862.974,13	4.358.192,14
Deudores varios	Nota 8.2	89.464,46	107.359,36
Personal	Nota 8.2	174,03	3.065,42
Activos por impuesto corriente	Nota 14	1.158.179,03	841.283,21
Otros créditos con las Administraciones Públicas	Nota 14	36.721,58	186.793,11
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 8.2	362.390,75	812.373,00
Periodificaciones a corto plazo		284.233,27	396.412,28
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 8.1	1.017.223,87	1.660.467,79
Tesorería		1.017.223,87	1.660.467,79
TOTAL ACTIVO		17.569.874,35	19.855.165,27

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
BALANCE CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas a la Memoria	31/12/2023	31/12/2022
PATRIMONIO NETO		2.958.032,40	5.672.759,63
Fondos propios		3.020.490,79	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	1.517.220,86	2.382.907,47
Legal y estatutarias		64.199,77	64.199,77
Otras Reservas		1.453.021,09	2.318.707,70
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Nota 12.4	(1.448.058,18)	(1.731.481,07)
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Nota 18	(2.614.015,03)	(462.968,90)
Pérdidas y ganancias consolidadas		(2.656.623,22)	(514.936,11)
(Pérdidas y ganancias socios externos)		42.608,19	51.967,21
Diferencias de conversión		63.623,71	11.373,14
Socios externos	Nota 4	(126.082,10)	(92.414,15)
PASIVO NO CORRIENTE		5.706.249,16	6.813.623,00
Provisiones a largo plazo	Nota 19	200.000,00	-
Deudas a largo plazo		5.481.086,95	6.813.623,00
Deudas con entidades de crédito	Nota 9.1	4.491.564,12	5.741.553,69
Otros pasivos financieros	Nota 9.1	989.522,83	1.072.069,31
Pasivos por impuesto diferido		25.162,21	-
PASIVO CORRIENTE		8.905.592,79	7.368.782,64
Provisiones a corto plazo		40.325,36	17.602,52
Otras provisiones		40.325,36	17.602,52
Deudas a corto plazo	Nota 9.1	5.357.296,81	4.286.769,65
Deudas con entidades de crédito		4.488.668,55	3.187.612,02
Otros pasivos financieros		868.628,26	1.099.157,63
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		3.278.814,54	3.022.624,39
Proveedores	Nota 9.1	1.987.124,34	1.968.970,04
Acreedores varios	Nota 9.1	375.595,06	373.998,82
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 9.1	27.468,78	17.622,82
Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 14	613.308,54	503.035,44
Anticipos de clientes	Nota 9.1	275.317,82	158.997,27
Periodificaciones a corto plazo		229.156,08	41.786,08
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		17.569.874,35	19.855.165,27

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Expresada en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas a la Memoria	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocio	Nota 15.a	16.490.677,38	20.670.691,44
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Nota 5	863.267,78	1.156.398,38
Aprovisionamientos Consumo de mercaderías	Nota 15.b	(7.319.706,33) (7.319.706,33)	(9.924.608,74) (9.924.608,74)
Otros ingresos de explotación		79.327,75	64.576,62
Gastos de personal Sueldos, salarios y asimilados Cargas sociales	Nota 15.c Nota 15.c	(6.988.028,68) (5.502.321,81) (1.485.706,87)	(6.340.132,32) (4.913.279,48) (1.426.852,84)
Otros gastos de explotación Servicios exteriores Tributos Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales Otros gastos de gestión corriente		(3.266.317,59) (3.110.884,13) (91.885,25) (63.543,19) (5,02)	(3.681.463,84) (3.411.202,24) (97.553,04) (172.708,56)
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(2.124.635,87)	(2.073.247,58)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	(194.391,16)
Otros resultados	Nota 19	(195.558,62)	(1.555,02)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(2.460.974,17)	(323.732,23)
Ingresos financieros	Nota 15.d	3.363,64	559,58
Gastos financieros	Nota 15.d	(198.186,27)	(166.415,99)
Diferencias de cambio	Nota 15.d	(64.463,72)	(45.912,98)
RESULTADO FINANCIERO		(259.286,35)	(211.769,39)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(2.720.260,52)	(535.501,62)
Impuesto sobre Beneficios	Nota 14	63.637,30	20.565,50
RESULTADO DEL EJERCICIO	Nota 18	(2.656.623,22)	(514.936,11)
Resultado atribuido a la Sociedad Dominante		(2.614.015,03)	(462.968,90)
Resultado atribuido a socios externos		(42.608,19)	(51.967,21)

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 LOS EJERCICIOS 2023 Y 2022

(Expresados en euros)

	2023	2022
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	(2.656.623,22)	(514.936,11)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Diferencias de conversión	61.190,81	(32.653,04)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO	61.190,81	(32.653,04)
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS	(2.595.432,41)	(547.589,15)
Total ingresos y gastos atribuidos a la Sociedad Dominante	(2.558.664,51)	(482.367,08)
Total ingresos y gastos atribuidos a socios externos	(36.767,90)	(65.222,07)

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023 Y 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	-	-	-	-	(462.968,90)	(26.025,61)	(58.594,64)	(547.589,15)
Operaciones con socios	-	-	(280.404,43)	(47.596,31)	(243.006,99)	-	-	(571.007,73)
Operaciones con acciones propias (netas)	-	-	(280.404,43)	(47.596,31)	-	-	-	(328.000,74)
Dividendos	-	-	-	-	(243.006,99)	-	-	(243.006,99)
Otros movimientos	-	-	728.296,40	-	(668.476,82)	-	-	59.819,58
Traspaso del resultado del ejercicio anterior	-	-	668.476,82	-	(668.476,82)	-	-	-
Otros movimientos	-	-	59.819,58	-	-	-	-	59.819,58
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	-	-	-	-	(2.614.015,03)	52.250,57	(33.667,95)	(2.595.432,41)
Operaciones con socios	-	-	(401.723,25)	283.422,89	-	-	-	(118.300,36)
Operaciones con acciones propias (netas)	-	-	(401.723,25)	283.422,89	-	-	-	(118.300,36)
Otros movimientos	-	-	(463.963,36)	-	462.968,90	-	-	(994,46)
--Traspaso del resultado del ejercicio anterior	-	-	(462.968,90)	-	462.968,90	-	-	-
Otros movimientos	-	-	(994,46)	-	-	-	-	(994,46)
SALDO AL FINAL DEL AÑO 2023	320.998,86	5.244.344,28	1.517.220,86	(1.448.058,18)	(2.614.015,03)	63.623,71	(126.082,10)	2.958.032,39

**GRUPO LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023 Y 2022**

(Expresado en euros)

	Notas a la memoria	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		696.590,49	789.000,55
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(2.720.260,52)	(535.501,62)
Ajustes al resultado		2.583.001,69	2.606.059,37
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	2.124.635,87	2.073.247,58
Correcciones valorativas por deterioro		63.543,19	172.708,56
Variación de provisiones	Nota 19	200.000,00	-
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado		-	194.246,82
Ingresos financieros	Nota 15.d	(3.363,64)	(559,58)
Gastos financieros	Nota 15.d	198.186,27	166.415,99
Cambios en el capital corriente		1.158.271,83	(716.349,92)
Existencias		(147,84)	489,28
Deudores y otras cuentas a cobrar		602.680,51	(242.050,58)
Otros activos corrientes		112.179,01	10.258,52
Acreedores y otras cuentas a pagar		256.190,15	(508.529,65)
Otros pasivos corrientes		187.370,00	41.786,07
Otros activos y pasivos no corrientes		-	(18.303,57)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(324.422,51)	(565.207,28)
Pago de intereses		(198.186,27)	(166.415,99)
Cobro de intereses		3.363,64	559,58
Pagos por impuesto sobre beneficios		(129.599,88)	(399.350,87)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(959.525,18)	(1.539.204,56)
Pagos por inversiones		(1.238.959,05)	(1.575.567,47)
Inmovilizado intangible	Nota 5	(1.099.830,55)	(1.463.838,55)
Inmovilizado material	Nota 6	(131.069,71)	(94.241,08)
Otros activos financieros		(8.058,79)	(17.487,84)
Cobros por desinversiones		279.433,87	36.362,91
Inmovilizado intangible		-	36.362,91
Otros activos financieros		279.433,87	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(380.309,23)	(2.646.071,03)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		(118.300,35)	(328.000,74)
Enajenación (Adquisición) de instrumentos de patrimonio neto		(118.300,35)	(328.000,74)
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(262.008,89)	(2.075.063,30)
Emisión		2.552.562,68	1.100.000,00
Deudas con entidades de crédito		2.552.562,68	1.100.000,00
Devolución		(2.814.571,57)	(3.175.063,30)
Deudas con entidades de crédito		(2.501.495,72)	(1.005.142,01)
Otras		(313.075,85)	(2.169.921,29)
Pagos por dividendos y de otros instrumentos de patrimonio		-	(243.006,99)
Dividendos		-	(243.006,99)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		(643.243,92)	(3.396.275,03)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	Nota 8.1	1.660.467,79	5.056.742,82
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	Nota 8.1	1.017.223,87	1.660.467,79

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

MEMORIA CONSOLIDADA DEL EJERCICIO 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 7 de octubre de 2017, la Sociedad aprobó el cambio de su domicilio social situándose en General Lacy, número 42, Planta Baja – Local I 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 26 de octubre de 2021, el consejo de administración acordó trasladar la sede social de la compañía a la Calle Téllez, 56 Local C de Madrid.

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, servicios de notificación y contratación electrónica, 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. Con fecha 7 de noviembre de 2015, la Sociedad Dominante cambió de Asesor Registrado, nombrando a GVC GAESCO VALORES SV, S.A. Con fecha 19 de diciembre de 2018, la Sociedad empezó a cotizar bajo la modalidad de dual listing en Euronext Growth Paris, siendo Invest Securities el Listing Esponsor. Con fecha 2 de noviembre de 2020, la Sociedad empezó a cotizar en el mercado OTCQX de Nueva York. Con fecha 29 de septiembre de 2021, la sociedad cambió de proveedor de liquidez, nombrando a Solventis A.V., S.A.

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 45 miles de euros sobre el gasto en el ejercicio 2022. Sin embargo, durante el ejercicio 2023 el Grupo puso medidas correctoras, revisando las tarifas correspondientes y el importe se redujo en 37 mil euros comparando con los consumos del 2022. Adicionalmente, si bien el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante no considera que exista riesgo de continuidad en su actividad al cierre de 31 de diciembre 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 ejercicio 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
Lleida.net PKI, S.L.U.	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 2023.

La variación del perímetro de consolidación, respecto al ejercicio 2022, es la que se indica a continuación:

Con fecha 19 de octubre de 2023 el Grupo ha liquidado la sociedad Lleidanet South Africa en la que ostentaba una participación del 100%. Dicha sociedad fue constituida con fecha 21 de septiembre de 2020 y tenía su domicilio social en Johannesburgo (Sudafrica).

El detalle de las Sociedades Dependientes incluidas en el perímetro de consolidación del ejercicio 2022, fue 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
Indenova, S.L.	100%	Integración global
Lleidanet India	25%	Puesta en equivalencia

El objeto y domicilio social de las sociedades participadas que forman parte del perímetro de consolidación al 31 de diciembre de 2023 es el que se muestra 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 Birchín Court 20, Birchín 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.

Lleidatnet 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, Lleidatnetworks 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 Lleidatnetworks Serveis Telemàtics, S.A.

Lleida SAS

Con domicilio social en Calle 70 nº4, Bogotá (Colombia), fue constituida el 16 de noviembre de 2012 suscribiendo, Lleidatnetworks 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 Lleidatnetworks 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 Lleidatnetworks Serveis Telemàtics, S.A.

Lleida Chile SPA

Con domicilio social en Santiago (Chile), fue constituida el 12 de marzo de 2013 suscribiendo, Lleidatnetworks 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, Lleidatnetworks 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.

Lleidatnet do Brasil Ltda

Con domicilio social en Rua Tabapua 72, Sao Paulo (Brasil), fue constituida el 2 de octubre de 2013 suscribiendo, Lleidatnetworks 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 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 2022, 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.

Lleida.net PKI, S.L.U.

Con fecha 30 de noviembre de 2021 la Sociedad Dominante adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Lleida.net PKI, S.L.U. (anteriormente Indenova, S.L.), con domicilio social en Calle Traginers, 14 - 2º B, Valencia, por un coste de 7.100.000,00 euros.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

a) Bases de Presentación y marco normativo de información financiera

Las Cuentas Anuales Consolidadas adjuntas del ejercicio 2023 se han preparado a partir de los registros contables de las distintas sociedades que componen el Grupo, cuyas respectivas Cuentas Anuales 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, las Cuentas Anuales Consolidadas se presentan expresados en euros.

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

En la elaboración de las cuentas anuales consolidadas adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos que figuran registrados en ellas. Las estimaciones y criterios se refieren a:

- Evaluación de empresa en funcionamiento:
 - o El Grupo, a 31 de diciembre de 2023, presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 2,1 millones de euros, y una deuda que supone aproximadamente un 83% de su pasivo. Para revertir esta situación el Grupo acometió en el ejercicio 2023 una política de reducción de gastos intensiva que incluía

Reducción de los gastos de personal. En diciembre 2023 la matriz acometió un expediente de regulación de empleo, que conllevó la reducción de 17 puestos de trabajo. Adicionalmente se realizaron despidos individuales tanto en la sociedad de Perú como en la sucursal de Lleida.net PKI en Colombia como en Lleida SAS.

- Reducción de costes de servicios exteriores, suprimiendo oficinas físicas, asesores extranjeros, ferias, desplazamientos comerciales, eventos internos.
- Se potencian la comercialización de los productos estándar para el ejercicio 2024, con un menor coste de desarrollo y un mayor margen.
- Se concentran los territorios de expansión internacional con focalización en los países donde ya tenemos un recurrente comercial, en concreto España, Europa, Colombia, Perú, República Dominicana y Perú

La estimación de reducción de costes a nivel consolidado derivado de todos los ajustes de costes se publicó mediante hecho relevante y ascienden a un importe de 1.380 mil euros anuales.

El Business Plan del Grupo, considerando todas estas reducciones va encaminado a la obtención de un EBITDA positivo.

En el inicio del ejercicio 2024, hemos publicado mediante hecho relevante contratos significativos que no estaban previsto en los presupuestos de venta del ejercicio 2024, como son la adjudicación de lotes por parte del Santander Global Technology & Operations S.L por un importe anual de 650 mil euros anuales para 3 años.

Adicionalmente a nivel financiero el Grupo ha puesto en marcha las siguientes medidas:

- Renovación de las pólizas de crédito a corto plazo con entidades bancarias, hasta la fecha de formulación el Grupo ha renovado 4 de las posiciones a corto que mantenía y vencían con anterioridad a la formulación de cuentas anuales. Se trabaja para la renovación de las pólizas que vencen en los meses posteriores
- Solicitud de préstamos con entidades públicas para la financiación de los proyectos de I+D que está acometiendo para el desarrollo de nuevos productos

Por otro lado, dentro del pasivo corriente se encuentra por un lado una de deuda por importe de 378 miles de euros con antiguos socios cuyo pago se realizará en acciones propias que de la Sociedad matriz ya ha adquirido y que está reflejadas en el patrimonio de la Sociedad.

Al cierre del presente ejercicio, el Grupo ha incurrido en pérdidas significativas por importe de 2,6 millones de euros, debido a un descenso de la actividad. Este hecho, junto con la existencia de un fondo de maniobra negativo, podría indicar la existencia de una incertidumbre sobre la aplicación del principio contable de empresa en funcionamiento y, en consecuencia, sobre la capacidad del Grupo para realizar sus activos, y liquidar sus pasivos, por los importes que figuran en el balance adjunto. No obstante, tal y como se describe en esta misma nota, el Grupo ha llevado a cabo en el ejercicio 2023 una política de reducción de gastos intensiva, que tendrá su efecto completo en 2024, y ha obtenido, adicionalmente, nuevos contratos respecto al ejercicio anterior que le hacen esperar una recuperación de los ingresos.

Los administradores del Grupo han formulado las presentes Cuentas Anuales Consolidadas bajo el principio de empresa en funcionamiento, considerando que el cumplimiento del plan de negocio, así como la obtención de nueva financiación permitirán al Grupo afrontar las posibles tensiones de tesorería que pudieran surgir durante el ejercicio 2024.

- 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 Lleida.net PKI, S.L.U. (ver nota 2.e)
- Valoración de las patentes.
- Recuperabilidad de los activos por impuesto diferido.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (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 en el ejercicio siguiente.

d) Comparación de la Información

Los Administradores presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance Consolidado, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidado, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado y del Estado de Flujos de Efectivo Consolidados del ejercicio, además de las cifras del ejercicio 2023 las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

e) Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

Para la preparación de las Cuentas Anuales Consolidadas 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 Lleida.net PKI, S.L.U, se generó un fondo de comercio de consolidación de 4,7 millones de euros. Los principales activos de Lleida.net PKI son su intagibles, tal y como refleja su balance. Lleida.net PKI S.L.U, 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 mantiene dentro del Grupo Lleida.net y son miembros del comité de dirección y ayudan en cumplir los objetivos marcados por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante del Grupo. Con la adquisición de Lleida.net PKI, se logran sinergias en ventas, dado que Lleida.net PKI S.L.U y el resto de las sociedades del Grupo tienen muy pocos clientes compartidos. Lleida.net PKI S.L.U 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 2024-2028. Según la Dirección, estas proyecciones se basan en el presupuesto para 2024, 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 2028 para el correspondiente análisis de posibles deterioros a 31 de diciembre de 2023. Se ha estimado un crecimiento de ventas del del 13,2%, 20%, 17,5%, 15% y 13% 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 15,3% y se ha estimado una renta perpetua del 2%.

Con motivo de lo anterior, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha considerado no deteriorar el fondo de comercio de consolidación en el presente ejercicio en base a las expectativas de generación de flujos de caja previstas para los próximos ejercicios por parte de dicha sociedad participada.

En el ejercicio anterior, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante consideró deteriorar el fondo de comercio de consolidación en un importe de 190 miles de euros (ver Nota 5).

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas, 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) Corrección de Errores

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 no incluyen ajustes relacionados como consecuencia de errores detectados en las cuentas anuales de años anteriores.

g) 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 en la preparación de las cuentas anuales consolidadas, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Principios de Consolidación

La consolidación de las Cuentas Anuales de **Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.** con las Cuentas Anuales 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 atribuir las 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.

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.

Fondo de Comercio de Consolidación

Se incluyen en este epígrafe las diferencias positivas que existían entre los fondos propios de las sociedades dependientes atribuibles a la Sociedad Dominante y la participación registrada en la Sociedad Dominante a la fecha de primera consolidación, que no fueron posibles atribuir a elementos patrimoniales concretos de las sociedades dependientes.

El fondo de comercio se amortiza en diez años y su recuperación es lineal. Adicionalmente, se revisa anualmente para analizar las posibles pérdidas por deterioro de su valor, registrándose en el Balance a su valor de coste menos la amortización y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro acumuladas

Con el propósito de comprobar el deterioro del mismo, se efectúa al final de cada ejercicio un análisis del valor de cada una de las sociedades participadas que las han generado, basado en el descuento de flujos de efectivo esperados.

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
Elementos de Transporte	10	10
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.

e) Instrumentos Financieros

La Sociedad registra en el epígrafe de instrumentos financieros aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

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, a efectos de su valoración, se clasifican en la siguiente categoría:

- Activos financieros a coste amortizado.

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la Sociedad 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, a efectos de su valoración, se clasifican en la siguiente categoría:

- Pasivos financieros a coste amortizado.

Dicho tratamiento resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes;
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la Sociedad 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.

En esta categoría se clasifican:

- a) Créditos por operaciones comerciales: activos financieros originados por la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Créditos por operaciones no comerciales: activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial, cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.

Pasivos financieros a coste amortizado

En esta categoría se clasifican:

- a) Débitos por operaciones comerciales: pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad.

Valoración inicial

Inicialmente, los activos y pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su valor razonable, que es el precio de la transacción, y que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les son 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 recibir en el corto plazo, y los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no resulta significativo.

Valoración posterior

En valoraciones posteriores, tanto activos como pasivos, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, lo anterior, los créditos y débitos con vencimiento no superior a un año que se valoraron inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo, en el caso de créditos, que se hubieran deteriorado.

Deterioro de valor de los activos financieros a coste amortizado

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

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

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

Reclasificación de Activos Financieros

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

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado.

Para los instrumentos de patrimonio que no se mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste, la Sociedad puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

Valoración inicial

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Forman parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

No obstante, las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

También se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados. Cuando debe asignarse valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del valor medio ponderado por grupos homogéneos.

Deterioro de valor

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o grupo de activos financieros incluidos en esta categoría con similares características de riesgo valoradas colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen:

- a) En el caso de los instrumentos de deuda adquiridos, una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor; o
- b) En el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio, la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

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

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

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

Baja de Activos Financieros

La Sociedad da de baja un activo financiero, o parte del mismo, 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, en circunstancias que se evalúan comparando la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido. Se entiende que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deja de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero.

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

La Sociedad no da de baja los activos financieros y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que ha retenido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en el descuento de efectos, el «factoring con recurso», las ventas de activos financieros con pacto de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retenga financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorban sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

Baja de Pasivos Financieros

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

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

En el caso de un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance. Cualquier coste de transacción o comisión incurrida ajusta el importe en libros del pasivo financiero. A partir de esa fecha, el coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo que iguale el valor en libros del pasivo financiero con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

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 sociedad realice cualquier tipo de transacción con sus propios instrumentos de patrimonio, el importe de estos instrumentos se registra en el patrimonio neto, como una variación de los fondos propios, y en ningún caso podrán ser reconocidos como activos financieros de la sociedad 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.

Fianzas Entregadas y recibidas

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

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado (debidamente, por ejemplo, a que la fianza es a largo plazo y no está remunerada) se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento, conforme a lo señalado en 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.

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

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

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 del ejercicio.

g) Impuesto sobre Beneficios

El Impuesto sobre beneficios se registra en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias o directamente en el Patrimonio Neto, 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 la Sociedad Dominante 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 o directamente en el Patrimonio Neto, 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 y Gastos

Los servicios principales que el Grupo ofrece, consisten en servicios de SMS, notificación, firma y contratación electrónica.

Reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios

La Sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad en el momento (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control de los bienes o servicios comprometidos. En ese momento, la Sociedad valora el ingreso por el importe que refleje la contraprestación a la que espere tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

El control de un bien o servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para aplicar este criterio fundamental de registro contable de ingresos, la Sociedad sigue 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. En este sentido, para todas las líneas de negocios que mantiene la Sociedad, el reconocimiento de ingresos se realiza igualmente de forma mensual en función de los consumos realizados por cada cliente dentro de dicho mes.

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 y se reconocen en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias 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, entendiéndose 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 cierre del ejercicio 2023, es el siguiente, en euros:

Sociedad Dependiente	Porcentaje Participación Socios Minoritarios	Fondos Propios	Otros	Resultado del ejercicio	Total Socios Externos
Lleidanet Guatemala	20%	4.042,50	(263,84)	-	755,73
Lleidanet Honduras	30%	-	-	-	-
Lleidanet Brasil	0,01%	(42.849,13)	619,11	777,39	(4,15)
Lleidanet República Dominicana	0,02%	(7.703,67)	2.440,44	10.000,98	0,95
Lleida Information Technology Network Services (*)	51%	(176.699,76)	11.553,95	(83.549,55)	(126.834,63)
					(126.082,10)

(*) Los Fondos Propios recogen una parte de desembolsos pendientes que corresponden principalmente a la Sociedad Dominante, motivo por el cual el total de Socios Externos no corresponde exactamente al 49% del total de Fondos Propios Indicado

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
Lleidanet Guatemala	20%	4.042,50	(263,84)	-	755,73
Lleidanet Honduras	30%	-	-	-	-
Lleidanet Brasil	0,01%	(41.163,82)	2.869,63	(1.685,31)	(4,00)
Lleidanet 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)

(*) Los Fondos Propios recogen una parte de desembolsos pendientes que corresponden principalmente a la Sociedad Dominante, motivo por el cual el total de Socios Externos no corresponde exactamente al 49% del total de Fondos Propios Indicado

NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible lo largo del ejercicio 2023, es el siguiente, en euros:

	31/12/2022	Altas	Bajas	Trasposos	Diferencias de conversión	31/12/2023
Coste:						
Fondo de comercio de consolidación	4.688.429,58	-	-	-	-	4.688.429,58
Investigación	13.523.568,79	863.267,78	-	-	-	14.386.836,57
Propiedad industrial	1.159.207,97	-	-	161.785,86	-	1.320.993,83
Aplicaciones informáticas	5.523.134,47	44.212,83	-	-	926,88	5.568.274,18
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	554.801,82	192.349,94	-	(161.785,86)	-	585.365,90
	25.449.142,63	1.099.830,55	-	-	926,88	26.549.900,06
Amortización Acumulada:						
-Fondo de comercio de consolidación	(546.983,45)	(449.822,20)	-	-	-	(996.805,65)
Investigación	(10.939.065,63)	(945.701,27)	-	-	-	(11.884.766,90)
Propiedad industrial	(475.182,52)	(87.899,68)	-	-	-	(563.082,20)
Aplicaciones informáticas	(2.921.397,30)	(455.906,23)	-	-	(926,88)	(3.378.230,41)
	(14.882.628,90)	(1.939.329,38)	-	-	(926,88)	(16.822.885,16)
Deterioro:						
Fondo de comercio de consolidación	(190.207,60)	-	-	-	-	(190.207,60)
Inmovilizado Intangible, Neto	10.376.306,13	(839.498,83)	-	-	-	9.536.807,30

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. El importe de los trabajos realizados por el Grupo para su activo intangible ha ascendido a 863 miles en el presente ejercicio (1.156 miles en el ejercicio anterior).

Durante el presente ejercicio, el Grupo ha llevado a cabo una valoración de parte de sus patentes, la cual no ha conllevado que éstas deban ser deterioradas al cierre.

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

	31/12/2021	Altas	Bajas	Trasposos	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

Fondo de Comercio

Con fecha 30 de noviembre de 2021 el Grupo adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Lleida.net PKI, S.L.U 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 31 de diciembre de 2023 y 2022, estaban totalmente amortizados y en uso, se muestra a continuación, con indicación de su valor de coste, en euros:

	31/12/2023	31/12/2022
Investigación	10.124.956,16	9.263.012,85
Patentes	196.149,07	108.806,51
Aplicaciones informáticas	2.596.805,77	1.404.021,42
	12.917.911,00	10.775.840,78

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2023 es el siguiente:

	31/12/2022	Altas	Bajas	Otros Movimientos	Diferencias de conversión	31/12/2023
Coste:						
Construcciones	203.095,54	-	-	-	-	203.095,54
Instalaciones técnicas y maquinaria	257.392,06	27.690,00	-	(32.112,61)	-	252.969,45
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	699.830,28	-	-	(389.930,98)	1.468,51	311.367,81
Equipos proceso de información	1.031.814,06	37.260,24	(15.524,83)	423.364,48	1.555,12	1.478.469,07
Elementos de transporte		66.119,47	-	6.490,09	1.158,03	73.767,59
Otro inmovilizado material	12.746,77	-	-	(7.810,98)	-	4.935,79
Anticipos para inmovilizado material	57.380,60	-	-	-	-	57.380,60
	2.262.259,31	131.069,71	(15.524,83)	0,00	4.181,66	2.381.985,85
Amortización Acumulada:						
Construcciones	(54.517,83)	(5.137,30)	-	-	-	(59.655,13)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(255.829,38)	(1.907,21)	-	45.962,25	-	(211.774,34)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(284.159,38)	(4.098,59)	-	(42.307,60)	(1.097,75)	(331.663,31)
Equipos proceso de información	(1.101.061,14)	(133.923,49)	13.905,05	(5.572,21)	(1.421,11)	(1.228.072,91)
Elementos de transporte		(5.382,98)	-	(4.867,56)	(868,53)	(11.119,07)
Otro inmovilizado material	(11.387,92)	(308,05)	-	6.785,12	-	(4.910,85)
	(1.706.955,65)	(150.757,62)	13.905,05	(0,00)	(3.387,38)	(1.847.195,61)
Inmovilizado Material, Neto	555.303,66	(19.687,91)	(1.619,78)	(0,00)	794,28	534.790,24

Debido al incremento de ventas SaaS se ha invertido en servidores para mayor capacidad de almacenamiento. También se ha invertido en portátiles durante el ejercicio 2023.

La columna de “Otros movimientos” corresponde a errores de clasificación que provienen de ejercicios anteriores.

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

	31/12/2021	Altas de perímetro	Altas	Bajas	Traspasos	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

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

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

	31/12/2023	31/12/2022
Maquinaria e instalaciones técnicas	249.269,45	229.435,65
Otras instalaciones y mobiliario	263.305,08	260.121,63
Equipos proceso de información	916.206,47	878.394,67
Otro inmovilizado	3.087,87	3.087,87
	1.431.868,87	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 31 de diciembre de 2023.

7.2) Arrendamientos Operativos (el Grupo como Arrendatario)

El cargo a los resultados del ejercicio 2023 en concepto de arrendamiento operativo ha ascendido a 170.266,53 euros (308.075,17 en el ejercicio anterior). Corresponde básicamente a alquileres de oficinas y renting 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	162.830,50	205.494,97
Entre 1 y 5 años	51.263,76	129.638,34
Más de 5 años	505.126,72	538.947,98
Total	719.220,98	874.081,29

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

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

	Instrumentos de patrimonio		Créditos y Otros Activos Financieros	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Activos financieros a Coste Amortizado (Nota 8.2)	-	-	80.837,16	72.796,13
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto (Nota 8.3)	10.497,91	10.497,91	-	-
Total	10.497,91	10.497,91	80.837,16	72.796,13

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

	Créditos y Otros Activos Financieros 31/12/2023	Créditos y Otros Activos Financieros 31/12/2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:	1.017.223,87	1.660.467,79
Efectivo y otros activos líquidos (Nota 8.1)	1.017.223,87	1.660.467,79
Activos financieros a Coste Amortizado (Nota 8.2)	4.315.003,37	5.280.989,93
Total	5.322.227,24	6.941.457,72

8.1) Activos a Valor Razonable con Cambios en Pérdidas y Ganancias**Efectivo y otros Activos Líquidos Equivalentes**

El detalle de dichos activos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Inversiones a corto plazo de gran liquidez	170.556,13	-
Cuentas corrientes	841.075,26	1.654.851,90
Caja	5.592,48	5.615,89
Total	1.017.223,87	1.660.467,79

8.2) Activos Financieros a Coste Amortizado

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones comerciales				
Clientes terceros	-	3.862.974,13	-	4.358.192,14
Deudores terceros	-	89.464,46	-	107.359,36
Total créditos por operaciones comerciales		3.952.438,59		4.465.551,50
Créditos por operaciones no comerciales				
Personal	-	174,03	-	3.065,42
Imposiciones (*)	-	362.390,75	-	812.373,00
Fianzas y depósitos	80.837,16	-	72.796,13	-
Total créditos por operaciones no comerciales	80.837,16	362.564,78	72.796,13	815.438,42
Total	80.837,16	4.315.003,37	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	57.984,08
Deterioro acumulado al final del ejercicio 2023	681.470,63

Adicionalmente, el Grupo ha deteriorado 93.711,52 euros dándolos de baja del balance directamente.

El detalle de la antigüedad de los activos financieros y de su deterioro al final del ejercicio 2023, se muestra a continuación:

	No vencido	Vencido menos de 90 días	Vencido entre 90 y 180 días	Vencido más 180 días	TOTAL
Créditos por operaciones comerciales	3.039.945,91	290.632,37	165.902,31	1.137.428,63	4.633.909,22
Saldo deteriorado	-	-	-	(681.470,63)	(681.470,63)
TOTAL	3.039.945,91	290.632,37	165.902,31	455.958,00	3.952.438,59

El detalle de la antigüedad de los activos financieros y de su deterioro al final del ejercicio 2022, se muestra a continuación:

	No vencido	Vencido menos de 90 días	Vencido entre 90 y 180 días	Vencido más 180 días	TOTAL
Créditos por operaciones comerciales	3.786.359,34	52.834,26	326.417,23	923.427,22	5.089.038,05
Saldo deteriorado	-	-	-	(623.486,55)	(623.486,55)
TOTAL	3.786.359,34	52.834,26	326.417,23	299.940,67	4.465.551,50

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

Corresponde a una inversión realizada por el Grupo en ejercicios anteriores en IBAN Wallet, una plataforma global, que vincula inversores y solicitantes de préstamo, con tasas punteras para ambos. La inversión asciende a 10.497,91 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:

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros Pasivos		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 9.1)	4.491.564,12	5.741.553,69	989.522,83	1.072.069,31	5.481.086,95	6.813.623,00

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

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros Pasivos		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 9.1)	4.488.668,55	3.187.612,02	3.534.134,26	3.618.746,58	8.022.802,81	6.806.358,60

9.1) Pasivos financieros a coste amortizado

Su detalle a 31 de diciembre de 2023 y 2022 se indica a continuación, euros:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Por operaciones comerciales:				
Proveedores	-	1.987.124,34	-	1.968.970,04
Acreedores	-	375.595,06	-	373.998,82
Anticipos de clientes	-	275.317,82	-	158.997,27
Total saldos por operaciones comerciales	-	2.638.037,22	-	2.501.966,13
Por operaciones no comerciales:				
Deudas con entidades de crédito	4.491.564,12	4.488.668,55	5.741.553,69	3.187.612,02
Otras deudas	989.522,83	868.628,26	1.072.069,31	1.099.157,63
Préstamos y otras deudas	5.481.086,95	5.357.296,81	6.813.623,00	4.286.769,65
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-	27.468,78	-	17.622,82
Total, saldos por operaciones no comerciales	5.481.086,95	5.384.765,59	6.813.623,00	4.304.392,47
Total Débitos y partidas a pagar	5.481.086,95	8.022.802,81	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 31 de diciembre de 2023 se indica a continuación, en euros:

	A Corto Plazo	A Largo Plazo	Total
Préstamos	1.926.216,15	4.491.564,12	6.417.780,27
Pólizas de crédito	2.413.155,09	-	2.413.155,09
Anticipo de facturas	149.297,31		149.297,31
	4.488.668,55	4.491.564,12	8.980.232,67

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 31 de diciembre de 2023, expresados en euros, es el siguiente:

Préstamo	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 24 (*)	15/10/2025	78.375,60	23.771,60
Préstamo 41	29/03/2024	250.000,00	13.086,82
Préstamo 42	12/04/2024	400.000,00	27.768,64
Préstamo 43	03/05/2024	300.000,00	26.100,64
Préstamo 44	04/06/2024	250.000,00	26.138,41
Préstamo 45	30/04/2025	400.000,00	136.006,99
Préstamo 46	22/04/2025	400.000,00	136.185,67
Préstamo 47	08/04/2025	400.000,00	136.275,27
Préstamo 48	31/03/2026	500.000,00	227.320,71
Préstamo 49	09/07/2028	1.200.000,00	790.924,37
Préstamo 50	31/07/2028	3.200.000,00	2.114.167,81
Préstamo 51	09/10/2027	1.250.000,00	809.810,19
Préstamo 52	01/02/2028	400.000,00	280.439,20
Préstamo 53	18/09/2029	700.000,00	587.580,81
Préstamo 54	02/05/2028	330.000,00	295.413,56
Préstamo 55	14/02/2024	260.000,00	162.174,31
Préstamo 56	04/06/2024	150.000,00	95.672,12
Préstamo 57	04/06/2028	250.000,00	190.167,68
Préstamo 58	24/03/2026	220.000,00	126.179,06
Préstamo 59	19/05/2028	200.000,00	179.263,07
Préstamo 60	15/01/2024	100.000,00	33.333,34
		11.238.375,60	6.417.780,27

(*) 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	33.699,40
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	7.713.049,41

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

Pólizas de Crédito

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene pólizas de crédito concedidas con un límite total que asciende a 2.573.500,00 euros (2.504.000 euros en el ejercicio anterior), cuyo importe dispuesto de las mismas a dicha a fecha asciende a 2.413.155,92 euros (1.216.116,30 euros en el ejercicio anterior).

Líneas de Descuento de Efectos y Anticipos a la Importación

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene pólizas de descuento de efectos concedidas con un límite total que asciende a 700.000,00 euros (575.000 euros en el ejercicio anterior), del que la Sociedad ha dispuesto de 149.297,31 al cierre de este ejercicio 2023.

9.1.2) Otros Pasivos Financieros

Pago Aplazado adquisición Lleida.net PKI, S.L.U

Con fecha 30 de noviembre de 2022 la Sociedad adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Lleida.net PKI, S.L.U por un precio de 7.100.000,00 euros, realizándose un primer pago por importe de 4.010.387,67 euros, quedando aplazado el importe restante, es decir, 3.089.612,33 euros. Se ha establecido un calendario de pagos, con fechas 30 de noviembre de 2022, 2023, 2024 y 2025 en metálico y otro calendario de pagos con fechas 30 de noviembre de 2023, 2024 y 2025 consistente en un importe fijado el cual se satisfará mediante la entrega de acciones de la Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A. (acciones propias).

Al cierre del ejercicio 2023, quedan pagos pendientes por un valor 1.696.516,05 euros de los cuales 485.884,33 se han incluido con vencimiento 2028. La Sociedad dentro del contrato de compraventa con los vendedores incluyó la opción de retenciones de pago, por incidencias que se podrían localizar una vez formalizada la compra.

Derivado de incidencias localizadas en los estados financieros anteriores, la Sociedad ha notificado y realizado retenciones a los compradores por un importe de 486 mil euros. La Sociedad considera que tiene bases sustanciales para no abonar dichos importes. Sin embargo, por criterio de prudencia ha decidido mantenerlas en balance, y procederá a revertir dichos importes cuando mantenga indicios suficientes de que no exista posibilidad de ajustes posteriores. Con fecha 5 de enero de 2024, la Sociedad procedió a abonar 209 mil euros del pago correspondiente al 30 de Noviembre 2023, mediante la entrega de acciones de la compañía.

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 Lleida.net PKI, S.L.U. El detalle de los mismos al cierre del ejercicio 2023 es el siguiente, en euros:

Entidad	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 3	31/03/2024	199.151,00	25.889,63
Préstamo 4	23/01/2024	672.672,92	40.458,13
Préstamo 5	31/12/2023	217.000,00	63.568,43
Préstamo 6	31/12/2023	290.000,00	10.548,00
Préstamo 7	31/12/2023	162.000,00	12.893,31
		1.540.823,92	153.357,50

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	31/12/2023	217.000,00	64.971,46
Préstamo 6	31/12/2023	290.000,00	10.548,00
Préstamo 7	31/12/2023	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 cierre del ejercicio 2023 es el siguiente:

	Vencimiento años					Total
	2024	2025	2026	2027	Más de 5 años	
Deudas financieras:						
Deudas con entidades de crédito	4.488.668,55	1.462.916,90	1.225.979,93	1.148.743,56	88.648,10	8.980.232,67
	4.488.668,55	1.462.916,90	1.225.979,93	1.148.743,56	88.648,10	8.980.232,67
Otros pasivos financieros:						
Otras deudas	868.628,26	503.638,50	-	-	-	1.858.151,09
Pago Aplazado adquisición Indenova, S.L.	162.625,04	0,00	-	-	-	162.625,04
	706.003,22	503.638,50	-	-	-	1.695.526,05
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:						
Proveedores	2.665.506,00	-	-	-	-	2.665.506,00
Acreedores varios	1.987.124,34	-	-	-	-	1.987.124,34
Anticipos de clientes	375.595,06	-	-	-	-	375.595,06
Personal	275.317,82	-	-	-	-	275.317,82
	27.468,78	-	-	-	-	27.468,78
Total	8.022.802,81	2.146.555,40	1.225.979,93	1.148.743,56	88.648,10	13.503.889,76

El detalle de los vencimientos de los instrumentos financieros de pasivo al cierre del ejercicio 2022 era el siguiente:

	Vencimiento años					Total
	2023	2024	2025	2026	Más de 5 años	
Deudas financieras:						
Deudas con entidades de crédito	3.187.612,02	1.657.966,97	1.381.248,92	1.139.821,14	571.665,16	8.929.165,71
	3.187.612,02	1.657.966,97	1.381.248,92	1.139.821,14	571.665,16	8.929.165,71
Otros pasivos financieros:						
Otras deudas	1.099.157,63	568.430,81	503.638,50	-	-	2.171.226,94
Pago Aplazado adquisición Indenova, S.L.	284.009,08	64.792,31	-	-	-	348.801,39
	815.148,55	503.638,50	503.638,50	-	-	1.822.425,55
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:						
Proveedores	2.519.588,95	-	-	-	-	2.519.588,95
Acreedores varios	1.968.970,04	-	-	-	-	1.968.970,04
Anticipos de clientes	373.998,82	-	-	-	-	373.998,82
Personal	158.997,27	-	-	-	-	158.997,27
	17.622,82	-	-	-	-	17.622,82
Total	6.806.358,60	2.226.397,78	1.884.887,42	1.139.821,14	571.665,16	13.619.981,60

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) Avales y Garantías

El Grupo tiene contratados avales con varias entidades financieras por un importe total de 563.000 euros (475.000 euros en 2022), instrumento habitual al firmar un acuerdo de interconexión.

El Grupo no tiene garantías para préstamos a excepción de Lleida.net 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 ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Periodo medio de pago a proveedores	35,95	29,68
Ratio de operaciones pagadas	37,46	29,99
Ratio de operaciones pendientes de pago	29,72	28,05

	Ejercicio 2023 Importe	Ejercicio 2022 Importe
Total pagos realizados	9.514.230,81	12.529.440,21
Total pagos pendientes	2.300.174,52	2.381.552,03

	Ejercicio 2023 Importe	Ejercicio 2022 Importe
Volumen Monetario Pagado	4.879.900,65	7.319.503,23
% sobre el total de pagos realizados	47,98%	58,41%
Número de facturas	2.368	3.011
% sobre el total de facturas	60,27%	69,10%

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 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.

11.3) Riesgo de Mercado

Los posibles riesgos de mercado se encuentran descritos en la nota 1.e anterior.

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 futuro. El riesgo es reducido en el grupo, debido a que el Grupo 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.

NOTA 12. FONDOS PROPIOS

12.1) Capital Social de la Sociedad Dominante

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 31 de diciembre 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 de la Sociedad Dominante.

Aumentos de capital

En virtud de la admisión de negociación en el Mercado Alternativo Bursátil (MAB), actualmente 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:

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva Legal	64.199,77	64.199,77
Otras Reservas	1.453.021,09	2.318.707,70
	1.517.220,86	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 Mercado Alternativo Bursátil. 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 2022 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 compras aplazado en acciones de la matriz. Posteriormente, el 23 de julio de 2022 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 2022, 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.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad Dominante mantiene acciones propias por un importe de 1.448.058,19 euros (1.731.481,07 euros al cierre del ejercicio anterior) a un precio medio de coste de 2,75 euros por acción (3,93 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 402 miles de euros, que se explica por el descenso del precio de cotización durante el 2023. A cierre de ejercicio, la Sociedad Dominante contaba con 526.398 acciones en autocartera con un valor nominal unitario de 0,02 euros por acción. Durante el ejercicio 2023, la Sociedad Dominante ha adquirido 1.127.067 acciones por un valor de 1.738.382,87 euros y ha vendido 1.034.026 acciones por un valor de 1.608.955,45 euros en los mercados donde cotiza. El objetivo de las acciones en autocartera es proveer de liquidez al mediante los contratos con los proveedores de liquidez, así como para hacer frente a los pagos aplazados por la compra de Lleida.net PKI, S.L.U en acciones.

NOTA 13. MONEDA EXTRANJERA

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

	EUROS	USD	GBP	COP	BRL	DOP	PEN	CLP	GTQ	AED
ACTIVO CORRIENTE	937.380,73	153.206,06	1.375,57	2.383.745.722,83	712.123,03	3.600.880,02	103.782,00	4.330.130,00	30.000,00	68.654,07
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	584.600,62	148.864,05	1.375,57	1.599.699.444,80	211.109,02	2.896.327,73	77.396,00	1.060.610,00	-	19.933,47
Tesorería	352.780,11	4.342,01	-	784.046.278,03	691.014,01	704.552,29	26.386,00	3.269.520,00	30.000,00	48.720,60
PASIVO CORRIENTE	230.022,71	139.302,28	557,94	295.960.786,18	7.812,19	460.894,80	96.787,00	1.096.136,00	-	2.373,77
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	230.022,71	139.302,28	557,94	295.960.786,18	7.812,19	460.894,80	96.787,00	1.096.136,00	-	2.373,77

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	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	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	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	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 en el ejercicio 2023, totalizadas en euros y desglosadas en su equivalente en moneda extranjera, son las que se detallan a continuación:

	EUR	USD	GBP	CLP	COP	ZAR	DOP	PEN	PLN	MXN	AED	CAD	AUD	JPY
Compras y servicios recibidos	1.538.734,00	1.125.362,00	63.256,25	7.091.212,00	868.629.281,95	295,13	1.312.529,16	482.766,54	80.540,14	343.311,13		1.164,49	1.321	1.690.200,00
Ventas y servicios prestados	2.690.167,32	850.038,80	1.375,57	-	5.172.273.859,43	-	2.936.279,43	3.107.107,65	-	4.004,96	4.649,37	-	-	-

Las transacciones más significativas efectuadas en el ejercicio 2022, totalizadas en euros y desglosadas en su equivalente en moneda extranjera, son las que se detallan a continuación:

	EUR	USD	GBP	CLP	COP	ZAR	DOP	PEN	PLN	MXN	AED	AED	JPY
Compras y servicios recibidos	1.689.914,92	1.522.441,62	58.119,95	9.144.292,00	860.692,00	9.234,50	-	344.106,91	37.191,18	320.328,68	224.476,09		471.300,00
Ventas y servicios prestados	4.221.500,61	1.533.460,43	677,39	-	9.418.742.482,75	-	2.702.372,19	2.403.741,58	-	-	2.792,00	-	-

NOTA 14. SITUACIÓN FISCAL

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

	31/12/2023		31/12/2022	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
No corriente:				
Activos por impuestos diferidos	595.580,62	-	474.315,13	-
Pasivos por impuestos diferidos	-	25.162,21	-	-
	595.580,62	25.162,21	474.315,13	-
Corriente:				
Impuesto sobre el Valor Añadido	32.162,58	296.269,27	136.963,24	198.312,54
Subvenciones a cobrar	1.089,00	-	37.748,96	-
Retenciones por IRPF	-	174.943,25	-	173.376,77
Impuesto sobre Sociedades	1.158.179,03	-	841.283,21	-
Organismos de la Seguridad Social	3.470,00	142.096,02	12.080,91	131.346,13
	1.194.900,61	613.308,54	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 31 de diciembre de 2023, el Grupo tiene abiertos a inspección fiscal todos los impuestos a los que está sujeto desde el ejercicio 2019 hasta el ejercicio 2023. 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 las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Impuesto sobre Beneficios

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio 2023 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)			(2.748.268,36)
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>
Impuesto sobre beneficios	-	(104.399,12)	(104.399,12)
Diferencias permanentes	1.738.964,65	(132.840,74)	1.606.123,91
Base imponible (resultado fiscal)	1.738.964,65	(237.239,86)	(1.246.543,57)

Las diferencias permanentes corresponden principalmente a deterioros de participaciones y créditos mantenidos con empresas del grupo.

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)	1.224.625,27	(146.582,99)	855.121,06

Las diferencias permanentes correspondían principalmente a deterioros de participaciones y créditos mantenidos con empresas del grupo.

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

	2023	2022
Cuota al 25% sobre la Base Imponible	-	213.780,27
Deducciones	-	(123.790,20)
Cuota líquida	-	89.990,07
Menos retenciones y pagos a cuenta	(140,43)	(129.857,55)
Cuota a Ingresar/(devolver)	(140,43)	(39.867,48)

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

	2023	2022
Impuesto corriente	(40.761,82)	(121.727,91)
Impuesto diferido	104.399,12	142.293,41
	63.637,30	20.565,50

El movimiento de los impuestos diferidos generados y cancelados durante el ejercicio 2023, se detalla a continuación, en euros:

	Saldo al 31/12/2022	Generados	Cancelados	Saldo al 31/12/2023
Impuestos diferidos activos:				
Créditos por Bases imponibles	71.093,81	4.177,33		75.271,14
Créditos por deducciones	403.221,32	117.088,17	-	520.309,48
Total	474.315,13	121.265,50		595.580,62

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 imponibles	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.

Al cierre del ejercicio 2023, el Grupo presenta las siguientes bases imponibles negativas pendientes de compensar por un importe de 2.542.980,46 euros que no han sido activadas y corresponden a las sociedad Dominante y a Lleida.net PKI, S.L.U.

Deducciones Pendientes de Aplicación

A 31 de diciembre 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	154.119,56
	3.403.466,20

Dada la buena evolución del Grupo, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha decidido reconocer en el activo de la Sociedad las deducciones pendientes de aplicar de los ejercicios 2022 y 2023. El plazo para la utilización de las deducciones es de 15 años inmediatos y sucesivos desde su generación.

NOTA 15. INGRESOS Y GASTOS**a) Ingresos***1. 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		2022	
	Euros	%	Euros	%
Contratación	3.073	18,63%	2.999	15%
Notificación	1.640	9,94%	2.468	12%
Otros SaaS	2.865	17,38%	3.115	15%
Soluciones ICX Wholesale	5.583	33,85%	8.455	40%
Soluciones SMS	3.330	20,19%	3.634	18%
Total	16.491	100,00%	20.671	100%

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		2022	
	Euros	%	Euros	%
Nacional	8.659.086,03	52,51%	9.189.049,12	44,45%
Unión Europea	3.510.498,57	21,29%	5.355.241,84	25,91%
Resto del Mundo	4.321.092,78	26,20%	6.126.400,48	29,64%
Total	16.490.677,38	100,00%	20.670.691,44	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:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tipo de contrato		
Contratos a precio fijo (*)	14.522.366,15	19.499.516,12
Contratos variables (**)	1.968.311,23	1.171.175,32
Total	16.490.677,38	20.670.691,44

(*) 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:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Duración del contrato		
Contratos a corto plazo	-	-
Contratos a largo plazo	16.490.677,38	20.670.691,44
Total (*)	16.490.677,38	20.670.691,44

(*) 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:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Canales de venta		
Distribuidores o mayoristas	1.579.639,53	1.299.412,05
Retailers o minoristas (*)	840.720,66	289.944,01
Venta directa	14.070.317,19	19.081.335,38
Total	16.490.677,38	20.670.691,44

(*) 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 diciembre 2022, son facturas emitidas enero 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 adjunta es la siguiente, en euros:

	2023	2022
Consumos de mercaderías		
Nacionales	3.271.889,34	3.961.113,67
Adquisiciones intracomunitarias	2.694.525,75	4.073.073,54
Importaciones	1.353.291,24	1.890.421,53
	7.319.706,33	9.924.608,74

c) Gastos de Personal

La composición de cargas Sociales de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta es la siguiente:

	2023	2022
Seguridad Social a cargo de la empresa	1.364.251,18	1.296.833,96
Otros gastos sociales	121.455,69	130.018,88
	1.485.706,87	1.426.852,84

En el presente ejercicio, la Sociedad Dominante ha llevado a cabo un expediente de regulación de empleo que ha afectado a diecisiete trabajadores y cuyo efecto se encuentra recogido como indemnizaciones dentro del epígrafe de "Sueldos, salarios y asimilados". Adicionalmente ha habido 5 despidos entre Colombia y Perú. Los gastos por este concepto habían sido abonados al cierre del ejercicio. El desglose del epígrafe de "Sueldos, salarios y asimilados" es el siguiente:

	2023	2022
Sueldos y salarios	5.243.268,59	4.900.105,09
Indemnizaciones	259.053,22	13.174,39
	5.502.321,81	4.913.279,48

d) Resultados Financieros

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta es la siguiente:

	2023	2022
Ingresos financieros	3.363,64	559,58
Otros ingresos financieros	3.364,64	559,58
Gastos financieros	(198.186,27)	(166.415,99)
Por deudas con entidades de crédito	(198.186,27)	(166.415,99)
Diferencias de cambio	(64.463,72)	(45.912,98)
Deterioros y resultado por enajenación del inmovilizado	-	-
Resultado Financiero Positivo/ (Negativo)	(259.286,35)	(211.769,39)

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

No se han producido acontecimientos significativos, exceptuando aquellos comentados anteriormente, desde el 31 de diciembre de 2023 hasta la fecha de formulación de estas cuentas anuales 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 en el ejercicio 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.	(2.748.268,37)		(2.748.268,37)	-
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	14.838,00	100%	14.838,00	-
Lleidanet USA Inc	9.764,62	100%	9.764,62	-
Lleidanet Honduras, SA	-	70%	-	-
Lleidanet Dominicana, SRL	10.000,98	99,98%	9.998,97	2,00
Lleida SAS	(6.848,96)	100%	(6.848,96)	-
Lleida Chile SPA	(4.551,94)	100%	(4.551,94)	-
Lleidanet do Brasil Ltda	945,91	99,99%	945,81	0,08
Lleidanet Guatemala	-	80%	-	-
Portabilidades Españolas, S.A.	1.262,16	100%	1.262,16	-
Lleidanet Costa Rica	(28,48)	100%	(28,48)	-
Lleidanet Perú	(124.537,31)	100%	(124.537,31)	-
Lleida Information Technology Network Services	(83.549,55)	49%	(40.939,28)	(42.610,27)
Lleidanet PKI SL (antes Indenova, S.L.)	(652.415,97)	100%	(652.415,97)	-
	(3.583.388,91)		(3.540.780,75)	(42.608,19)

El detalle de la obtención del Resultado Consolidado en el ejercicio 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.	(222.921,22)		(222.921,22)	-
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	22.814,50	100%	22.814,50	-
Lleidanet USA Inc	10.722,36	100%	10.722,36	-
Lleidanet Honduras, SA	-	70%	-	-
Lleidanet Dominicana, SRL	1.069,31	99,98%	1.069,10	0,21
Lleida SAS	15.185,75	100%	15.185,75	-
Lleida Chile SPA	(5.691,17)	100%	(5.691,18)	-
Lleidanet do Brasil Ltda	(1.685,31)	99,99%	(1.685,14)	(0,16)
Lleidanet Guatemala	-	80%	-	-
Portabilidades Españolas, S.A.	-	100%	-	-
Lleidanet Costa Rica	(14,24)	100%	(14,24)	-
Lleidanet Perú	2.151,33	100%	2.151,33	-
Lleida Information Technology Network Services	(101.896,59)	49%	(49.929,33)	(51.967,26)
Lleidanet PKI (antes Indenova, S.L.)	(671.151,84)	100%	(671.151,84)	-
Lleidanet South Africa	(832,95)	100%	(832,95)	-
	(952.250,07)		(900.282,86)	(51.967,21)

Los ajustes realizados al Resultado atribuido a la Sociedad Dominante en 2023 se muestran a continuación:

Resultados individuales atribuido a la Sociedad dominante	(3.540.780,43)
Ajustes de Consolidación:	
Reversión deterioro créditos	1.376.587,60
Amortización fondo de comercio Lleida.net PKI, S.L.	(449.822,20)
Total	(2.614.015,03)

Los ajustes realizados al Resultado atribuido a la Sociedad Dominante en 2022 se muestran a continuación:

Resultados individuales atribuido a la Sociedad dominante	(900.282,86)
Ajustes de Consolidación:	
Reversión deterioro créditos	1.096.364,52
Amortización fondo de comercio Lleida.net PKI, S.L.	(468.842,96)
Deterioro Fondo de Comercio Lleida.net PKI, S.L.	(190.207,60)
Total	(462.968,90)

NOTA 19. PROVISIONES A LARGO PLAZO

El Grupo tiene abierto un expediente administrativo que se encuentra en fase inicial, se han incluido una provisión de 200 mil euros que consideramos serán suficientes para hacer frente al resultado una vez finalizado los recursos correspondientes.

NOTA 20. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Saldos y Transacciones con los Administradores y Alta Dirección

Las remuneraciones devengadas durante el ejercicio 2023 por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante han ascendido a 99.000 euros (100.500 euros en el ejercicio anterior).

Por su parte, las tareas de Alta Dirección son desempeñadas por tres miembros del mismo Consejo de Administración (tres miembros en el ejercicio anterior), ascendiendo la remuneración en concepto de sueldos y salarios 296.702,25 euros (300.474,07 euros en el ejercicio anterior). El detalle por concepto de este importe es el siguiente, en euros:

	2023	2022
Sueldos y salarios	296.702,25	274.274,29
Retribución en especie	28.741,44	26.199,78
	325.443,69	300.474,07

El epígrafe de retribución en especie, incluye tanto los rentings de vehículos como seguros de vida a favor de los consejeros ejecutivos de la compañía.

Al 31 de diciembre de 2023 y 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 ejercicios 2023 y 2022, distribuido por categorías y sexos, es el siguiente:

	2023	2022
Altos directivos	3	3
Administración	8,13	8,05
Comercial	27,75	27,75
Producción	96,60	96,38
Mantenimiento	0,88	0,88
Atención al cliente	8,17	8
Desarrollo de negocio	10,47	9,61
Compliance	6,94	5
Recursos Humanos	3,50	3
Propiedad intelectual	1	2
TOTAL	166,44	163,67

La distribución del personal del Grupo al término del ejercicio 2023, por categorías y sexos, es la siguiente:

	2023			Discapacidad mayor o igual al 33%
	Hombres	Mujeres	Total	
Altos directivos	1	2	3	-
Administración	3	5	8	1
Comercial	8	13	21	1
Producción	72	17	89	-
Mantenimiento	-	2	2	-
Atención al cliente	1	6	7	-
Desarrollo de negocio	3	5	8	-
Compliance	1	4	5	-
Recursos Humanos	-	2	2	-
Propiedad Intelectual	1	-	1	-
TOTAL	90	56	146	2

La distribución del personal del Grupo al término del ejercicio 2022, por categorías y sexos, fue la siguiente:

2022				
	Hombres	Mujeres	Total	Discapacidad mayor o igual al 33%
Altos directivos	1	2	3	-
Administración	4	5	9	1
Comercial	11	17	28	1
Producción	81	17	98	-
Mantenimiento	-	2	2	-
Atención al cliente	1	7	8	-
Desarrollo de negocio	4	8	12	-
Compliance	-	5	5	-
Recursos Humanos	-	3	3	-
Propiedad Intelectual	2	-	2	-
TOTAL	104	66	170	2

El desglose de los honorarios de auditoría correspondientes a los ejercicios 2023 y 2022 es el que se indica a continuación:

	2023	2022
Honorarios del auditor de cuentas por prestación de servicios de auditoría (individual y consolidadas):	32.475	31.000
Honorarios del auditor de cuentas por prestación de servicios de auditoría (otras sociedades del grupo)	11.965	11.450
Honorarios del auditor de cuentas por otros servicios distintos (*)	25.700	24.500
Total	70.140	66.950

(*) El importe de los honorarios por otros servicios correspondían a la verificación correspondiente a la revisión limitada de los estados financieros consolidados intermedios a 30 de junio de 2023 y a 30 de junio de 2022.

Se informa que el Grupo 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 76.942,52 euros (72.904,77 euros en el ejercicio anterior).

NOTA 22. FONDO DE COMERCIO DE CONSOLIDACIÓN

El detalle de los fondos de comercio de consolidación existentes al cierre del ejercicio 2023, es el siguiente, en euros:

	Coste a 31/12/2023	Amortización a 31/12/2023	Deterioro a 31/12/2023	Valor Neto a 31/12/2023
Coste:				
Lleidanet PKI SL (antes Indenova, S.L.)	4.688.429,58	(996.805,65)	(190.207,60)	3.501.416,33
Fondo Comercio Consolidación	4.688.429,58	(996.805,65)	(190.207,60)	3.501.416,33

El detalle de los fondos de comercio de consolidación existentes al cierre del ejercicio 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:				
Lleidonet PKI, S.L.(antes Indenova, 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 2024-2028. Según la Dirección, estas proyecciones se basan en el presupuesto para 2024, 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 2028 para el correspondiente análisis de posibles deterioros a 31 de diciembre de 2023. Se ha estimado un crecimiento de ventas del del 13,2%, 20%, 17,5%, 15% y 13% 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 15,3% y se ha estimado una renta perpetua del 2%.

Con motivo de lo anterior, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha considerado no deteriorar el fondo de comercio de consolidación en el presente ejercicio en base a las expectativas de generación de flujos de caja previstas para los próximos ejercicios por parte de dicha sociedad participada.

En el ejercicio anterior, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante consideró deteriorar el fondo de comercio de consolidación en un importe de 190 miles de euros (ver Nota 5).

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

INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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

INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 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 ejercicio 2023.

1. EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS:

El ejercicio 2023 ha sido un año de transición para el grupo Lleida.net.

<i>Ventas por líneas de negocio Miles de euros</i>	2022	20223	Var. €	Var.%
Contratación	2.999	3.073	74	2%
Notificación	2.468	1.640	(828)	-34%
Otros SaaS	3.115	2.865	(250)	-8%
Soluciones SMS	3.634	3.330	(304)	-8%
Soluciones ICX WHOLESALE	8.455	5.583	(2.872)	-34%
Total	20.671	16.491	(4.180)	-20%

Las ventas globales del grupo han descendido en un 20% provocado por dos factores principales:

- El mercado de SMS tanto de Wholesale como de comercial ha disminuido derivado de la madurez del mercado, así como los destinos donde se han enviado los mensajes que tienen un precio de terminación inferior.
- Por otro lado, la reducción de la línea de notificación por el corte de servicio que se realizó al cliente colombiano, Correos Postales Colombianos, 472, por el impago de facturas de servicios. Durante el ejercicio han ido abonando parte de las facturas adeudadas, y se prevén nuevos pagos en 2024. En Colombia se están firmando nuevos acuerdos con clientes para poder recuperar la facturación perdida por este cliente.
- La línea de notificación ha crecido un 2%. Estamos focalizando en la utilización de productos estándar en lugar de desarrollos a medida para los clientes. El impacto en ventas es progresivo, al ser procesos más sencillos que tienen un precio inferior al precio del desarrollo realizado a medida, pero las tasas de crecimiento son más elevadas.
- La línea 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. Este ejercicio se ha analizado la rentabilidad de las licencias de entidades públicas, y se ha optado por no renovar los contratos para poder disponer de horas de desarrollo para dedicar a desarrollos de productos de automatización estándar que pueda alcanzar.

Datos en Miles de Euros	2022	2023	Var. €	Var.%
Ventas	20.671	16.491	(4.180)	-20%
Coste de Ventas	(9.925)	(7.320)	(2.605)	-26%
Margen Bruto	10.746	9.171	(1.575)	-15%
Gastos de Personal	(6.340)	(6.748)	408	6%
Servicios Exteriores	(3.682)	(3.202)	(480)	-13%
Activaciones	1.156	863	(293)	-25%
EBITDA	1.880	84	(1.796)	-96%
Otros Ingresos	65	79	14	22%
Amortización	(2.073)	(2.124)	51	2%
Perdidas por deterioro y variación de provisiones	(194)	(64)	(130)	-67%
Otros Resultados	(1)	(196)	195	19500%
Indemnizaciones		(240)	240	
Resultado de Explotación	(323)	(2.461)	(2.138)	-662%
Resultado Financiero Neto	(166)	(195)	29	17%
Diferencias de Tipo de Cambio	(46)	(64)	18	39%
Resultado antes de Impuesto	(535)	(2.720)	(2.185)	-408%
Impuestos	20	63		
Resultado despues de Impuestos	(515)	(2.657)	(2.142)	-416%

Las ventas han disminuido en un 20% e impacta en un descenso del margen bruto del 15%. El incremento del peso relativo de las ventas de SaaS en el global de las ventas permite un incremento del margen sobre ventas.

En el ejercicio 2023, el Grupo ha realizado un ajuste de plantilla para poder volver a la senda de rentabilidad. En la matriz, se realizó un Expediente de Regulación de Empleo, que afectó a 17 personas. Adicionalmente se realizaron despidos en las empresas de Colombia y Perú. En febrero 2024, igualmente se han llevado a cabo despido en la sociedad de Lleida.net PKI S.L.U.

Las reducciones de costes se han realizado igualmente en la partida de servicios exteriores donde se han eliminado oficinas físicas, asesorías externas, viajes comerciales y ferias. El impacto se empieza a ver en el cierre del ejercicio 2023, donde tenemos un descenso del 13% respecto al mismo periodo de 2022.

El importe de las activaciones correspondiente a los trabajos de I+D+i realizados para el desarrollo de nuevos productos ha disminuido respecto al ejercicio 2022 en 293 mil euros por razonabilidad con la cifra de ventas.

El descenso de las ventas ha conllevado un EBITDA de 84 mil euros, que ha obligado al grupo a tomar las medidas de costes necesarias comentadas anteriormente durante el ejercicio 2023.

El resultado de explotación es negativo en 2.461 mil euros, derivados de los gastos de Indemnizaciones por los despidos realizados, así como por la provisión realizada para posibles contingencias incluida dentro de otros resultados.

El resultado financiero neto es inferior por la mayor disposición de las pólizas a corto plazo realizadas, así como por el incremento del Euribor que es el índice de referencia que tenemos para estas pólizas. La financiación a largo plazo que tiene el grupo es principalmente a tipos fijos, con amortizaciones mensuales, y con tipos de interés inferiores al actual Euribor.

El resultado después de impuestos negativo en 2,7 millones refleja la situación excepcional que ha tenido el grupo en este ejercicio. Para revertir esta situación, se han presentado al mercado las medidas correctoras en costes, así como en estrategia de estandarización de productos y verticales, y focalización geográfica de ventas. El ejercicio 2024 será el año de revertir las pérdidas del periodo 2023.

2. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE

Durante el primer trimestre del ejercicio 2024, el Grupo ha continuado con la política de ajustes de gastos, procediendo al despido de 5 personas en la filial Lleida.net PKI, S.L.U a finales del mes de febrero.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023, y hasta la fecha de elaboración de este Informe de Gestión se no se han producido hechos posteriores adicionales a los ya mencionados en las Notas explicativas de las cuentas anuales y punto anterior, que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían a 31 de diciembre 2023 y que por la importancia de su incidencia económica deberían suponer ajustes en los Estados Financieros o modificaciones en la información contenida en las notas explicativa.

Tampoco existen otros hechos posteriores, distintos a los ya mencionados en las Notas explicativas, que demuestren condiciones que no existían a 31 de diciembre de 2023 y que sean de tal importancia que requieran de información adicional en las Notas explicativas de las cuentas anuales.

3. EVOLUCIÓN SUCEPTIBLE DE LA SOCIEDAD

Tras los ajustes de gastos que se han realizado en el grupo, tanto tras las salidas de personal por el ERE acometido en diciembre 2023 en la matriz, como los despidos realizados en las sociedades de la Latinoamérica, como por la revisión de todas las partidas de gastos, la sociedad prevé volver a la senda de beneficio. Las previsiones de ventas son optimistas, tal y como demuestra los últimos contratos concedidos por el banco Santander a inicio del ejercicio 2024, que supondrán unas ventas recurrentes durante los próximos 3 años de 650 mil euros por año. Los incrementos de ventas vendrán por incrementos de consumos de clientes recurrentes, por la captación de nuevas cuentas, así como por la comercialización de nuevos productos híbridos que se han logrado juntamente con la tecnología de Lleida.net PKI, S.L.U.

4. ACTIVIDADES DE I+D

En el ejercicio 2023, el Grupo ha invertido 863 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.U.

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.

Al 31 de diciembre de 2023, la sociedad tenía 526.398 títulos con una valoración en esa fecha de 414.102,07 euros, que suponía un 3,3% 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. Durante el ejercicio 2023, el Grupo ha incrementado el plazo de pago a sus proveedores respecto al ejercicio 2022, negociando en la mayoría de los casos los aumentos de plazo. Las operaciones que están pendientes de pago a cierre de ejercicio tienen un periodo inferior a los 30 días. Para reducir el plazo, el Grupo ha negociado líneas de pago con entidades bancarias, así como plazo de pago más largos con determinados proveedores. La generación de caja prevista para el 2024, permitirá reducir en el nuevo ejercicio los plazos de pago.

8. EFFECTOS DERIVADOS DEL CONFLICTO EN UCRANIA


La información referente a los efectos derivados de la situación actual provocados por el conflicto en Ucrania se muestra en los Estados Financieros, en la Nota 1.e

* * * * *

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES
CONSOLIDADAS E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración de **LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**, formulan las Cuentas Anuales Consolidadas e Informe de Gestión Consolidado correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 que se componen de las adjuntas hojas número 1 a 66.

Lleida, 27 de Marzo de 2024
El Consejo de Administración



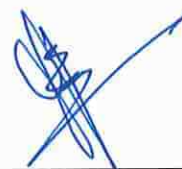
D. Francisco Sapena Soler
Presidente y Consejero Delegado



D. Marcos Gallardo Meseguer
Secretario



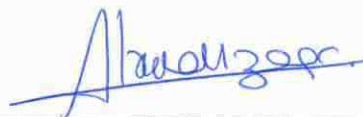
D. Miguel Pérez Subias
Consejero Independiente




D. Antonio López del Castillo
Consejero Independiente



D. Jordi Carbonell i Sebarroja
Consejero Independiente



Dña. Arrate María Usandizaga Ruíz
Consejera Ejecutiva



D. Jorge Sainz de Vicuña
Consejero Independiente



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 forman 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.

Copyright © 2024. Todos los derechos reservados. Publicado en España.

www.bdo.es
www.bdo.global



**LLEIDANETWORKS SERVEIS
TELEMÀTICS, S.A.**

Cuentas Anuales e informe de Gestión
correspondientes al ejercicio 2023
junto con el informe de auditoría de
cuentas anuales emitido por un
Auditor Independiente

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.

Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio 2023 junto con
el Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2023:

Balances al 31 de diciembre de 2023 y de 2022
Cuentas de Pérdidas y Ganancias correspondientes a los ejercicios 2023 y 2022
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios 2023 y 2022
Memoria del ejercicio 2023
Estados de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios 2023 y 2022

INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023



LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente

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

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.a de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Cuestiones claves de la auditoría	Respuesta de auditoría
<p data-bbox="272 427 794 488">Valoración de los gastos de investigación y desarrollo activados</p> <p data-bbox="272 517 794 987">Tal como se describe en las notas 4.a. y 5 de la memoria adjunta, la Sociedad tiene activos intangibles por gastos en proyectos de investigación y desarrollo activados por importe de 2.058 miles. Dichos gastos deben estar específicamente individualizados por proyectos y tener motivos de rentabilidad económico-comercial, entre otros requisitos para poder estar activados en el balance de la Sociedad. Además, la evaluación por parte de la dirección y los administradores de la Sociedad de su valor recuperable o necesidad de deterioro, implica la realización de juicios de valor y de estimaciones. Por estos motivos, hemos considerado la valoración de estos activos como cuestión clave de nuestra auditoría.</p>	<p data-bbox="802 427 1321 488">Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:</p> <ul data-bbox="802 510 1321 1697" style="list-style-type: none"><li data-bbox="802 510 1321 622">- Entendimiento de las políticas y procedimientos aplicados por la Sociedad para la capitalización de los gastos de investigación y desarrollo.<li data-bbox="802 645 1321 846">- Hemos analizado una muestra de activaciones de proyectos del ejercicio, obteniendo evidencias tales como las horas y coste de las mismas incurridas por los trabajadores en los diferentes proyectos y coste de colaboraciones externas.<li data-bbox="802 869 1321 981">- Hemos obtenido las certificaciones emitidas por un tercero independiente sobre los proyectos en cuanto a la validez fiscal de los importes activados.<li data-bbox="802 1003 1321 1317">- Hemos obtenido un detalle del valor contable de los gastos de investigación y desarrollo individualizado por proyectos y hemos analizado la razonabilidad del valor recuperable de estos mediante la revisión de la razonabilidad de las hipótesis, revisión del cálculo aritmético, análisis de las proyecciones de venta, sus rentabilidades así como comprobación de las desviaciones ocurridas en estimaciones pasadas<li data-bbox="802 1339 1321 1429">- Hemos verificado la correcta amortización de los diferentes proyectos activados en base a la vida útil de los mismos.<li data-bbox="802 1451 1321 1697">- Por último, hemos verificado que la memoria de las cuentas anuales adjuntas incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido las Notas 4.a y 5 de la memoria adjunta incluyen los citados desgloses de información.

Valoración de las inversiones, créditos y saldos con empresas del grupo

Tal y como se describe en las notas 4.d, 8, 9 y 19 de la memoria adjunta, las inversiones en empresas del grupo junto con los saldos de clientes grupo y otros créditos representan, de manera agregada un 47,9% del total de los activos de la Sociedad.

Nos centramos en esta área, debido al importe de su valor neto contable sobre el total activo de dichas inversiones, créditos y saldos, y porque la evaluación por parte de la dirección y los administradores de la Sociedad de su valor recuperable, implica la realización de juicios de valor y de estimaciones importantes, principalmente sobre los resultados, tasa de descuento, metodología de cálculo, y flujos futuros de las sociedades participadas.

Por estos motivos, hemos considerado la valoración de las inversiones y créditos con empresas del grupo como cuestión clave de nuestra auditoría.

Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:

- Entendimiento de las políticas y procedimientos aplicados por la Sociedad en cuanto a la valoración de las participaciones y saldos con grupo.
- Hemos analizado la evolución de las participaciones, los créditos y los saldos de las diferentes filiales durante el ejercicio.
- Hemos analizado la existencia de indicios de deterioro del valor de las inversiones en empresas del grupo, mediante la comparación del valor neto contable de la participación y el valor teórico contable que se desprende de los estados financieros, de las filiales y, en su caso mediante el análisis del plan de negocio y descuento de flujos.
- Hemos revisado el test de deterioro facilitado analizando las hipótesis contenidas en el mismo, la metodología aplicada, la razonabilidad de la tasa de descuento empleada y la razonabilidad de los cálculos así como los planes de negocio de las diferentes filiales, para determinar la razonabilidad de los flujos futuros en las previsiones actuales.
- Hemos determinado si los hechos acaecidos hasta la fecha del informe de auditoría proporcionan evidencia de auditoría en relación con las estimaciones realizadas.
- Por último, hemos verificado que la memoria de las cuentas anuales adjuntas incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido las Notas 4 d), 8, 9 y 19 de la memoria adjunta incluyen los citados desgloses de información.

Aplicación del principio de empresa en funcionamiento

Debido a que la Sociedad presenta pérdidas al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 por importe de 2,74 millones y 222 miles de euros respectivamente, presenta fondos de maniobra negativos tanto al cierre de 2023 como al cierre de 2022 por importes de 2,57 millones de euros y 315 miles de euros respectivamente y dado el grado de endeudamiento que mantiene la Sociedad al cierre supone un 49% del total de su pasivo y patrimonio neto (42% en el ejercicio 2022), es necesario para la Sociedad el cumplimiento de su plan de negocio y presupuesto de tesorería, así como la consecución de nueva financiación para poder continuar con sus operaciones. Tal y como se describe en la nota 2.d de la memoria, la Sociedad ha obtenido en 2024 nuevos contratos de venta respecto al 2023 que permitirán incrementar las ventas del ejercicio 2024. Asimismo, durante el ejercicio 2023 se iniciaron determinadas políticas de reducción de costes que tendrán su impacto completo durante el ejercicio 2024.

Estas circunstancias, son factores causantes y mitigantes de duda respecto a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento en la formulación de las cuentas anuales, cuya evaluación implica la realización de juicios de valor y de estimaciones. Por estos motivos, hemos considerado la aplicación del principio de empresa en funcionamiento como cuestión clave de nuestra auditoría.

Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:

- Entendimiento de las políticas y procedimientos aplicados por la Sociedad en el proceso de estimación del Plan de Negocio y Presupuesto de Tesorería.
- Obtención del Plan de Negocio y Presupuesto de Tesorería elaborados por la Dirección de la Sociedad.
- Obtención de la documentación soporte relativa a la renovación de las pólizas de crédito a su vencimiento.
- Hemos analizado la razonabilidad de las estimaciones y asunciones del Plan de Negocio y del Presupuesto de Tesorería, realizadas por los administradores de la Sociedad, mediante reuniones con la Dirección y verificación de datos contrastables.
- Hemos analizado el grado de cumplimiento del Presupuesto de Tesorería y la situación financiera de la Sociedad hasta la fecha del presente informe.
- Por último, hemos verificado que la memoria de las cuentas anuales adjuntas incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido la nota 2.d de la memoria adjunta incluye el citado desglose de información.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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

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

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

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

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

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

También proporcionamos a la comisión de auditoría de la Sociedad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la comisión de auditoría de la Sociedad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe adicional para la comisión de auditoría

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad de fecha 29 de abril de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 25 de noviembre de 2022 nos nombró como auditores por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Con anterioridad, fuimos designados por acuerdo de la Junta General de Accionistas para el periodo de 3 años y hemos venido realizando el trabajo de auditoría de cuentas de forma ininterrumpida desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2007, siendo la Sociedad Entidad de Interés Público (EIP) desde el ejercicio 2015.

Servicios prestados

Los servicios, distintos de la auditoría de cuentas, que han sido prestados a la entidad auditada, se desglosan en la nota 20 de la memoria de las cuentas anuales.

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC nº S1273)



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

29 de abril de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

BDO AUDITORES, S.L.P.

2024 Núm.20/24/08879

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

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.

CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2023

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

(Expresados en euros)

ACTIVO	Notas a la Memoria	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO NO CORRIENTE		10.788.459,33	12.473.286,32
Inmovilizado intangible	Nota 5	3.533.994,19	3.757.705,52
Investigación		2.058.330,60	2.317.137,16
Patentes, licencias, marcas y similares		757.911,63	684.025,45
Aplicaciones informáticas		132.386,06	201.741,09
Otro inmovilizado intangible		585.365,90	554.801,82
Inmovilizado material	Nota 6	473.750,72	502.035,90
Terrenos y construcciones		143.440,41	148.577,71
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		272.929,71	296.077,59
Inmovilizaciones materiales en curso		57.380,60	57.380,60
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		6.215.413,90	7.765.332,54
Instrumentos de patrimonio	Nota 9	5.009.265,28	6.409.290,36
Créditos a empresas	Notas 8.2 y 19.1	1.206.148,62	1.356.042,18
Inversiones financieras a largo plazo		44.991,04	44.991,04
Instrumentos de patrimonio	Nota 8.3	10.197,40	10.197,40
Otros activos financieros	Nota 8.2	34.793,64	34.793,64
Activos por impuestos diferidos	Nota 15	520.309,48	403.221,32
ACTIVO CORRIENTE		4.674.000,18	5.648.496,40
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		3.254.877,06	3.763.384,02
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Notas 8.2	2.424.901,12	2.552.808,19
Clientes empresas del grupo y asociadas	Notas 8.2 y 19.1	702.232,04	1.058.099,68
Deudores varios	Notas 8.2	83.176,98	95.191,55
Personal	Notas 8.2	-	989,39
Activos por impuesto corriente	Nota 15	40.007,92	39.867,49
Otros créditos con las Administraciones Públicas	Nota 15	4.559,00	16.427,72
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 8.2 y 19.1	485.801,18	163.278,11
Créditos a empresas		485.801,18	163.278,11
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 8.2	362.373,00	812.373,00
Otros activos financieros		362.373,00	812.373,00
Periodificaciones a corto plazo		242.948,75	326.234,67
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 8.1	328.000,19	583.226,60
Tesorería		328.000,19	583.226,60
TOTAL ACTIVO		15.462.459,51	18.121.782,72

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

(Expresados en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas a la Memoria	31/12/2023	31/12/2022
PATRIMONIO NETO		2.954.368,29	5.820.937,00
Fondos propios		2.954.368,29	5.820.937,00
Capital	Nota 13.1	320.998,86	320.998,86
Capital escriturado		320.998,86	320.998,86
Prima de emisión	Nota 13.3	5.244.344,28	5.244.344,28
Reservas	Nota 13.2	2.628.803,65	3.030.526,90
Legal y estatutarias		64.199,77	64.199,77
Otras Reservas		2.564.603,88	2.966.327,13
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Nota 13.4	(1.448.058,18)	(1.731.481,07)
Resultados de ejercicios anteriores		(1.043.451,96)	(820.530,75)
Resultado del ejercicio		(2.748.268,36)	(222.921,22)
PASIVO NO CORRIENTE		5.260.440,53	6.336.811,83
Deudas a largo plazo		5.260.440,53	6.336.811,83
Provisiones largo plazo	Nota 17	200.000,00	-
Deudas con entidades de crédito	Nota 10.1	4.070.917,70	5.329.534,83
Otros pasivos financieros	Nota 10.2	989.522,83	1.007.277,00
PASIVO CORRIENTE		7.247.650,69	5.964.033,88
Provisiones a corto plazo		40.325,36	17.602,52
Deudas a corto plazo		4.270.099,32	3.168.444,00
Deudas con entidades de crédito	Nota 10.1	3.556.264,52	2.317.872,14
Otros pasivos financieros	Nota 10.2	713.834,80	850.571,86
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		2.937.226,01	2.777.987,36
Proveedores	Nota 10.1	1.831.102,39	1.897.755,08
Proveedores empresas del grupo	Notas 10.1 y 19.1	238.463,03	254.248,46
Acreedores varios	Nota 10.1	230.818,10	229.548,49
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 10.1	1.229,00	183,21
Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 15	361.825,36	239.917,92
Anticipos de clientes	Nota 10.1	273.788,13	156.334,20
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		15.462.459,51	18.121.782,72

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.**CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2023 Y 2022**

(Expresadas en euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas a la Memoria	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocio	Nota 16.a	13.665.536,36	17.831.511,04
Ventas netas		13.665.536,36	17.831.511,04
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Nota 5	554.672,85	817.779,59
Aprovisionamientos	Nota 16.b	(7.182.757,92)	(9.883.315,34)
Consumo de mercaderías		(7.182.757,92)	(9.883.315,34)
Otros ingresos de explotación		72.709,94	241.890,97
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		71.984,55	232.851,57
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado		725,39	9.039,40
Gastos de personal		(4.826.267,45)	(4.218.726,38)
Sueldos, salarios y asimilados	Nota 16.c	(3.740.496,81)	(3.196.831,74)
Cargas sociales	Nota 16.c	(1.085.770,64)	(1.021.894,64)
Otros gastos de explotación		(2.194.115,05)	(2.753.074,17)
Servicios exteriores		(2.250.095,33)	(2.702.787,16)
Tributos		(47.117,62)	(46.433,77)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		103.097,90	(3.853,24)
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	(1.146.034,98)	(1.107.222,78)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	Nota 5	-	(2.335,12)
Otros resultados	Nota 17	(200.000,00)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(1.256.256,25)	926.507,81
Ingresos financieros	Nota 16.d	46.344,04	26.450,71
Ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros, empresas del grupo y asociadas		43.194,36	26.008,08
Otros ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros de terceros		3.149,68	442,63
Gastos financieros	Nota 16.d	(140.549,93)	(82.916,61)
Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(1.909,03)	(683,38)
Por deudas con terceros		(138.640,90)	(82.233,23)
Variación de valor razonable en instrumentos financiero	Nota 16.d	-	(769,53)
Cartera de negociación y otros		-	(769,53)
Diferencias de cambio	Nota 16.d	7.259,31	(52.422,00)
Deterioro y result. por enajenaciones de instrumentos financieros		(1.509.464,65)	(1.096.364,52)
Deterioros y pérdidas	Nota 16.d	(1.509.464,65)	(1.096.364,52)
RESULTADO FINANCIERO		(1.596.411,23)	(1.206.021,95)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(2.852.667,48)	(279.514,15)
Impuesto sobre beneficios	Nota 15	104.399,12	56.592,93
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(2.748.268,36)	(222.921,22)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(2.748.268,36)	(222.921,22)

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2023 Y 2022**

(Expresados en euros)

	Capital Escriturado	Acciones Propias	Prima de Emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	320.998,86	(1.683.884,76)	5.244.344,28	3.310.931,33	(1.349.900,40)	772.367,96	6.614.857,27
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(222.921,22)	(222.921,22)
Operaciones con socios y propietarios	-	(47.596,31)	-	(280.404,43)	-	(242.998,31)	(570.999,05)
Operaciones con acciones propias (netas)	-	(47.596,31)	-	(280.404,43)	-	-	(328.000,74)
Dividendos	-	-	-	-	-	(242.998,31)	(242.998,31)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	529.369,65	(529.369,65)	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-	-	529.369,65	(529.369,65)	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	320.998,86	(1.731.481,07)	5.244.344,28	3.030.526,90	(820.530,75)	(222.921,22)	5.820.937,00
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(2.748.268,36)	(2.748.268,36)
Operaciones con socios y propietarios	-	283.422,89	-	(401.723,25)	-	-	(118.300,36)
Operaciones con acciones propias (netas)	-	283.422,89	-	(401.723,25)	-	-	(118.300,36)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	(222.921,22)	222.921,22	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-	-	(222.921,22)	222.921,22	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2023	320.998,86	(1.448.058,18)	5.244.344,28	2.628.803,65	(1.043.451,96)	(2.748.268,36)	2.954.368,28

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2023 Y 2022
 (Expresados en euros)

	Notas a la memoria	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		774.443,09	1.218.297,89
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(2.852.667,48)	(222.921,22)
Ajustes al resultado		2.846.607,62	2.266.097,21
Amortización del inmovilizado	Notas 5 y 6	1.146.034,98	1.107.222,78
Correcciones valorativas por deterioro	Nota 16.d y 8.2	1.406.366,75	1.100.217,76
Enajenaciones del inmovilizado		-	2.190,77
Variación de provisiones	Nota 17	200.000,00	-
Ingresos financieros	Nota 16.d	(46.344,04)	(26.450,71)
Gastos financieros	Nota 16.d	140.549,93	82.916,61
Cambios en el capital corriente		887.538,31	(581.961,73)
Deudores y otras cuentas a cobrar		621.144,80	(631.843,55)
Otros activos corrientes		83.285,92	41.690,82
Acreedores y otras cuentas a pagar		183.107,59	28.609,71
Otros pasivos corrientes		-	(20.418,71)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(107.035,36)	(186.323,45)
Pago de intereses		(140.549,93)	(82.916,61)
Cobro de intereses		46.344,04	26.450,71
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios		(12.829,47)	(129.857,55)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(736.653,17)	(2.442.771,15)
Pagos por inversiones		(1.019.160,88)	(2.475.094,85)
Empresas del Grupo y Asociadas		(124.545,55)	(1.289.227,83)
Inmovilizado intangible	Nota 5	(791.235,62)	(1.125.219,77)
Inmovilizado material	Nota 6	(103.379,71)	(59.494,73)
Otros activos financieros		-	(1.152,52)
Cobros por desinversiones		282.507,71	32.323,70
Empresas del Grupo y Asociadas		3.073,84	-
Inmovilizado intangible		-	32.323,70
Otros activos financieros		279.433,87	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(293.016,33)	(2.047.883,13)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		(118.300,35)	(328.000,74)
Enajenación (Adquisición) de instrumentos de patrimonio propio		(118.300,35)	(328.000,74)
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(174.715,98)	(1.476.875,40)
Emisión:		2.102.925,46	1.100.000,00
Deudas con entidades de crédito		2.102.925,46	1.100.000,00
Devolución y amortización de:		(2.277.641,44)	(2.576.875,40)
Deudas con entidades de crédito		(2.123.150,21)	(1.229.121,44)
Otras		(154.491,23)	(1.347.753,96)
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		-	(243.006,99)
Dividendos		-	(243.006,99)
AUMENTO (O DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		(255.226,41)	(3.272.356,39)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	Nota 8.1	583.226,60	3.855.582,99
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	Nota 8.1	328.000,19	583.226,60

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.

MEMORIA DEL EJERCICIO 2023

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

a) Constitución y Domicilio Social

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A. (en adelante "la Sociedad"), fue constituida en Lleida el 30 de enero de 1995. Con fecha 7 de octubre de 2017, la Sociedad aprobó el cambio de su domicilio social situándose en General Lacy, número 42, Planta Baja – Local I 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 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.

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

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

c) Régimen Legal

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

d) Cotización en Mercados Bursátiles

Con fecha 1 de junio de 2015, la Sociedad 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.

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. Con fecha 7 de noviembre de 2015, la Sociedad cambió de Asesor Registrado, nombrando a GVC GAESCO VALORES SV, S.A. Con fecha 19 de diciembre de 2018, la Sociedad empezó a cotizar bajo la modalidad de dual listing en Euronext Growth Paris, siendo Invest Securities el Listing Esponsor. Con fecha 2 de noviembre de 2020, la Sociedad empezó a cotizar en el mercado OTCQX de Nueva York. Con fecha 29 de septiembre de 2021, la sociedad cambió de proveedor de liquidez, nombrando a Solventis A.V., S.A.

e) Cuentas Anuales Consolidadas

Según se indica más ampliamente en la Nota 9, la Sociedad posee participaciones mayoritarias en diversas sociedades. Por ello, de acuerdo con el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre, el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre y el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, está obligada a formular y presentar Cuentas Anuales Consolidadas, aunque dicha obligación no le exime de formular y presentar Cuentas Anuales Individuales. Las Cuentas Anuales adjuntas corresponden exclusivamente a Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.

e) 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 la Sociedad en particular que este conflicto puede llegar a tener. El Consejo de Administración 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 45 miles de euros sobre el gasto del ejercicio 2022. Sin embargo, la Sociedad ha incluido medidas correctoras en el ejercicio 2023 que han permitido reducir el importe en 37 mil euros. Adicionalmente, si bien el Consejo de Administración no considera que exista riesgo de continuidad en su actividad al cierre de 31 de diciembre 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.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen Fiel y marco normativo de información financiera aplicable

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 han sido obtenidas a partir de los registros contables de la Sociedad y se han formulado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y 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, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

b) Principios Contables Aplicados

Las Cuentas Anuales se han formulado aplicando los principios contables establecidos en el Código de Comercio y en el Plan General de Contabilidad.

c) Moneda de Presentación

De acuerdo con la normativa legal y contable vigente, las cuentas anuales se expresan en euros.

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

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por el Consejo de Administración de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos que figuran registrados en ellas. Las estimaciones y criterios se refieren a: Evaluación de empresa en funcionamiento:

- La Sociedad, a 31 de diciembre de 2023, presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 2,57 millones de euros, y una deuda que supone aproximadamente un 80% de su pasivo. Para revertir esta situación la Sociedad acometió en el ejercicio 2023 una política de reducción de gastos intensiva que incluía
 - Reducción de los gastos de personal. En diciembre 2023 la Sociedad acometió un expediente de regulación de empleo, que conllevó la reducción de 17 puestos de trabajo.
 - Reducción de costes de servicios exteriores, suprimiendo oficinas físicas, asesores extranjeros, ferias, desplazamientos comerciales, eventos internos.
 - Se potencian la comercialización de los productos estándar para el ejercicio 2024, con un menor coste de desarrollo y un mayor margen.
 - Se concentran los territorios de expansión internacional con focalización en los países donde ya tenemos un recurrente comercial, en concreto España, Europa, Colombia, República Dominicana y Perú

La estimación de reducción de costes a nivel consolidado derivado de todos los ajustes de costes se publicó mediante hecho relevante y ascienden a un importe de 1.380 mil euros anuales.

El Business Plan de la compañía, considerando todas estas reducciones va encaminado a la obtención de un EBIDTA positivo. En el inicio del ejercicio 2024, hemos publicado mediante hecho relevante contratos significativos que no estaban previsto en los presupuestos de venta del ejercicio 2024, como son la adjudicación de lotes por parte del Santander Global Technology & Operations S.L por un importe anual de 650 mil euros anuales para 3 años.

Adicionalmente a nivel financiero la compañía ha puesto en marcha las siguientes medidas:

- Renovación de las pólizas de crédito a corto plazo con entidades bancarias, hasta la fecha de formulación la compañía ha renovado 4 de las posiciones a corto que mantenía y vencían con anterioridad a la formulación de cuentas anuales. Se trabaja para la renovación de las pólizas que vencen en los meses posteriores

- Solicitud de préstamos con entidades públicas para la financiación de los proyectos de I+D que está acometiendo para el desarrollo de nuevos productos

Adicionalmente a este hecho, dentro del pasivo corriente se encuentra por un lado una de deuda por importe de 378 miles de euros con antiguos socios cuyo pago se realizará en acciones propias que la Sociedad ya ha adquirido y que está reflejadas en el patrimonio de la Sociedad.

Al cierre del presente ejercicio, la Sociedad ha incurrido en pérdidas significativas por importe de 2,7 millones de euros, debido a un descenso de la actividad, así como por la provisión por deterioro de las participaciones en empresas de grupo, por un importe de 1,5 millones de euros. Este hecho, junto con la existencia de un fondo de maniobra negativo, podría indicar la existencia de una incertidumbre sobre la aplicación del principio contable de empresa en funcionamiento y, en consecuencia, sobre la capacidad de la Sociedad para realizar sus activos, y liquidar sus pasivos, por los importes que figuran en el balance adjunto. No obstante, tal y como se describe en esta misma nota, la Sociedad ha llevado a cabo en el ejercicio 2023 una política de reducción de gastos intensiva, que tendrá su efecto completo en 2024, y ha obtenido, adicionalmente, nuevos contratos respecto al ejercicio anterior que le hacen esperar una recuperación de los ingresos. Los administradores de la Sociedad han formulado las presentes Cuentas Anuales bajo el principio de empresa en funcionamiento, considerando que el cumplimiento del plan de negocio, así como la obtención de nueva financiación permitirán a la Sociedad afrontar las posibles tensiones de tesorería que pudieran surgir durante el ejercicio 2024.

- Posibles de deterioros de activos: participaciones, créditos y saldos con empresas del grupo (Nota 4.d):

La Sociedad, a 31 de diciembre de 2023 mantiene importantes saldos a cobrar e instrumentos de patrimonio con empresas del Grupo (Nota 19.1), cuya recuperación irá vinculada al valor residual de la estimación de flujos. En base a los presupuestos establecidos por la Dirección, el Consejo de Administración de la Sociedad estima que se producirá la recuperación de la totalidad de las cuentas a cobrar con empresas del Grupo que figuran en el balance de la Sociedad.

- Razonabilidad de la activación y recuperabilidad de los proyectos de investigación.
- Valoración de las patentes.
- Recuperabilidad de los activos por impuesto diferido.

Además de lo mencionado en el párrafo anterior, existen incertidumbres y aspectos acerca del futuro que puedan llevar asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente:

- Crecimiento más lento que el previsto en el Plan de Negocio: maduración más lenta de algunos países.
- Riesgo de divisa, si bien la Sociedad posee un hedge natural con ingresos y costes en filiales extranjeras denominados en la misma moneda.
- Mercado muy atomizado y competitivo a nivel local.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (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.

e) 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, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

f) Corrección de Errores

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 no incluyen ajustes relacionados como consecuencia de errores detectados en las cuentas anuales de años anteriores.

g) 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, entendiéndose 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.

h) Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en estas Cuentas Anuales es responsabilidad de los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad. En las presentes Cuentas Anuales 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 d) anterior).

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de las cuentas anuales, 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.

i) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos

En el presente ejercicio, al igual que en el ejercicio anterior, la Sociedad no ha reconocido ingresos o gastos directamente en Patrimonio, habiendo registrado la totalidad de los mismos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio correspondiente. Por ello, las presentes cuentas anuales no incluyen el Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

Las propuestas de distribución del resultado de los ejercicios 2023 y 2022, formuladas por el Consejo de Administración, son las que se muestran a continuación, en euros:

	2023	2022
Base de reparto:		
Beneficio obtenido /(Pérdida generada) en el ejercicio	(2.748.268,36)	(222.921,22)
Distribución a:		
Resultados negativos de ejercicios anteriores	(2.748.268,36)	(222.921,22)
Distribución de dividendos		-

No existen limitaciones a la distribución de dividendos en los estatutos de la Sociedad.

NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus Cuentas Anuales para el ejercicio 2023, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) 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 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.

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.

La sociedad 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 la Sociedad 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.

b) 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 la Sociedad espera utilizarlos, según el siguiente cuadro:

	Porcentaje Anual	Años de Vida Útil Estimados
Construcciones	2,50	40
Instalaciones técnicas	8 - 10	10 - 12,50
Maquinaria	20 - 25	4 - 5
Otras instalaciones	10	10
Elementos de transporte	10	10
Mobiliario	10 - 15	6,67 - 10
Equipos informáticos	25 - 50	2 - 4
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, la Sociedad 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.

c) 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.

d) Instrumentos Financieros

La Sociedad registra en el epígrafe de instrumentos financieros aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

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, a efectos de su valoración, se clasifican en la siguiente categoría:

- Activos financieros a coste amortizado.

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la Sociedad 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, a efectos de su valoración, se clasifican en la siguiente categoría:

- Pasivos financieros a coste amortizado.

Dicho tratamiento resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes;
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la Sociedad 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.

En esta categoría se clasifican:

- a) Créditos por operaciones comerciales: activos financieros originados por la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Créditos por operaciones no comerciales: activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial, cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.

Pasivos financieros a coste amortizado

En esta categoría se clasifican:

- a) Débitos por operaciones comerciales: pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad.

Valoración inicial

Inicialmente, los activos y pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su valor razonable, que es el precio de la transacción, y que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les son 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 recibir en el corto plazo, y los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no resulta significativo.

Valoración posterior

En valoraciones posteriores, tanto activos como pasivos, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, lo anterior, los créditos y débitos con vencimiento no superior a un año que se valoraron inicialmente por su valor nominal continúan valorándose por dicho importe, salvo, en el caso de créditos, que se hubieran deteriorado.

Deterioro de valor de los activos financieros a coste amortizado

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

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

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

Activos financieros a coste

Se incluyen en esta categoría de valoración las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

Valoración inicial

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, debiéndose aplicar, en su caso, en relación con las empresas del grupo, el criterio incluido en las normas particulares de la norma relativa a operaciones entre empresas del grupo, y los criterios para determinar el coste de la combinación establecidos en la norma sobre combinaciones de negocios.

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

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

Valoración posterior

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

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

Deterioro de valor

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

El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada, así como de los descuentos de flujo futuros que se espera obtener de dichas inversiones. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

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

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado.

Para los instrumentos de patrimonio que no se mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste, la Sociedad puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

Valoración inicial

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Forman parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

No obstante, las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

También se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados. Cuando debe asignarse valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del valor medio ponderado por grupos homogéneos.

Deterioro de valor

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o grupo de activos financieros incluidos en esta categoría con similares características de riesgo valoradas colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen:

- a) En el caso de los instrumentos de deuda adquiridos, una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor;
o
- b) En el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio, la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

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

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

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

Reclasificación de Activos Financieros

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

Baja de Activos Financieros

La Sociedad da de baja un activo financiero, o parte del mismo, 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, en circunstancias que se evalúan comparando la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido. Se entiende que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deja de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero.

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

La Sociedad no da de baja los activos financieros y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que ha retenido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en el descuento de efectos, el «factoring con recurso», las ventas de activos financieros con pacto de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retenga financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorban sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

Baja de Pasivos Financieros

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

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

En el caso de un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance. Cualquier coste de transacción o comisión incurrida ajusta el importe en libros del pasivo financiero. A partir de esa fecha, el coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo que iguale el valor en libros del pasivo financiero con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

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 sociedad realice cualquier tipo de transacción con sus propios instrumentos de patrimonio, el importe de estos instrumentos se registra en el patrimonio neto, como una variación de los fondos propios, y en ningún caso podrán ser reconocidos como activos financieros de la sociedad 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.

Fianzas Entregadas y recibidas

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

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado (debida, por ejemplo, a que la fianza es a largo plazo y no está remunerada) se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento, conforme a lo señalado en 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.

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

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

e) 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 del ejercicio.

f) Impuesto sobre Beneficios

El Impuesto sobre beneficios se registra en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias o directamente en el Patrimonio Neto, 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 que satisfacer por la Sociedad 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 o directamente en el Patrimonio Neto, 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.

g) Ingresos y Gastos

Los servicios principales que la Sociedad ofrece, consisten en servicios de notificación, firma y contratación electrónica.

Reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios

La Sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad en el momento (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control de los bienes o servicios comprometidos. En ese momento, la Sociedad valora el ingreso por el importe que refleje la contraprestación a la que espere tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

El control de un bien o servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para aplicar este criterio fundamental de registro contable de ingresos, la Sociedad sigue 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 16, la facturación emitida por la Sociedad es en función de los consumos de los clientes de cada producto. En este sentido, para todas las líneas de negocios que mantiene la Sociedad, el reconocimiento de ingresos se realiza igualmente de forma mensual en función de los consumos realizados por cada cliente dentro de dicho mes.

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.

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.

h) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones existentes al cierre del ejercicio, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad, 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.

i) 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 y se reconocen en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias 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 con 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.

j) 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.

k) 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 de la Sociedad, 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 de la Sociedad, 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 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible lo largo del ejercicio 2023 es el siguiente:

	31/12/2022	Altas	Bajas	Traspasos	31/12/2023
Coste:					
Investigación	13.187.257,56	554.672,85	-	-	13.741.930,41
Propiedad industrial	1.159.207,97			161.785,86	1.320.993,83
Aplicaciones informáticas	544.009,63	44.212,83	-	-	588.222,46
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	554.801,82	192.349,94	-	(161.785,86)	585.365,90
	15.445.276,98	791.235,62	-	-	16.236.512,60
Amortización Acumulada:					
Investigación	(10.870.120,40)	(813.479,41)	-	-	(11.683.599,81)
Propiedad industrial	(475.182,52)	(87.899,68)	-	-	(563.082,20)
Aplicaciones informáticas	(342.268,54)	(113.567,86)	-	-	(455.836,40)
	(11.687.571,46)	(1.014.946,95)	-	-	(12.702.518,41)
Inmovilizado Intangible, Neto	3.757.705,52	(223.711,33)	-	-	3.533.994,19

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. El importe de los trabajos realizados por la empresa para su activo intangible ha ascendido a 554 miles en el presente ejercicio (817 miles en el ejercicio anterior).

Durante el presente ejercicio, la Sociedad ha llevado a cabo una valoración de parte de sus patentes, la cual no ha conllevado que éstas deban ser deterioradas al cierre.

El detalle y movimiento de inmovilizado intangible lo largo del ejercicio 2022 fue el siguiente:

	31/12/2021	Altas	Bajas	Trasposos	31/12/2022
Coste:					
Investigación	12.372.277,80	817.779,59	(2.799,83)	-	13.187.257,56
Propiedad industrial	1.054.272,10	49.568,26	-	55.367,61	1.159.207,97
Aplicaciones informáticas	341.188,03	177.766,70	-	25.054,90	544.009,63
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	587.442,81	80.105,22	(32.323,70)	(80.422,51)	554.801,82
	14.355.180,74	1.125.219,77	(35.123,53)	-	15.445.276,98
Amortización Acumulada:					
Investigación	(10.095.241,70)	(775.487,76)	609,06	-	(10.870.120,40)
Propiedad industrial	(389.147,55)	(86.034,97)	-	-	(475.182,52)
Aplicaciones informáticas	(251.627,11)	(90.641,43)	-	-	(342.268,54)
	(10.736.016,36)	(952.164,16)	609,06	-	(11.687.571,46)
Inmovilizado Intangible, Neto	3.619.164,38	173.055,61	(34.514,47)	-	3.757.705,52

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

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

	31/12/2023	31/12/2022
Investigación	10.087.649,66	9.263.012,85
Patentes	196.149,07	108.806,51
Aplicaciones informáticas	400.477,89	221.657,91
	10.684.276,62	9.593.477,27

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2023 es el siguiente:

	31/12/2022	Altas	Regularizaciones	31/12/2023
Coste:				
Construcciones	203.095,54	-	-	203.095,54
Instalaciones técnicas y maquinaria	252.969,45	-	-	252.969,45
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	106.118,89	-	-	106.118,89
Equipos proceso de información	1.127.573,97	37.260,24	(576,86)	1.164.257,35
Elementos de transporte	-	66.119,47	-	66.119,47
Otro inmovilizado material	4.935,79	-	-	4.935,79
Anticipos para inmovilizado material	57.380,60	-	-	57.380,60
	1.752.074,24	103.379,71	(576,86)	1.854.877,09
Amortización Acumulada:				
Construcciones	(54.517,83)	(5.137,30)	-	(59.655,13)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(251.031,83)	(1.907,21)	-	(252.939,04)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(85.012,17)	(2.927,12)	-	(87.939,29)
Equipos proceso de información	(854.873,71)	(116.190,18)	-	(971.063,89)
Elementos de transporte	-	(4.618,17)	-	(4.618,17)
Otro inmovilizado material	(4.602,80)	(308,05)	-	(4.910,85)
	(1.250.038,34)	(131.088,03)	-	(1.381.126,37)
Inmovilizado Material, Neto	502.035,90	(27.708,32)	(576,86)	473.750,72

El detalle y movimiento de inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2022 fue el siguiente:

	31/12/2021	Altas	Regularizaciones	31/12/2022
Coste:				
Construcciones	197.185,74	5.909,80	-	203.095,54
Instalaciones técnicas y maquinaria	252.969,45	-	-	252.969,45
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	106.118,89	-	-	106.118,89
Equipos proceso de información	1.031.414,78	53.584,93	42.574,26	1.127.573,97
Otro inmovilizado material	4.935,79	-	-	4.935,79
Anticipos para inmovilizado material	57.380,60	-	-	57.380,60
	1.650.005,25	59.494,73	42.574,26	1.752.074,24
Amortización Acumulada:				
Construcciones	(49.380,53)	(5.137,30)	-	(54.517,83)
Instalaciones técnicas y maquinaria	(249.075,13)	(1.956,70)	-	(251.031,83)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(80.892,56)	(4.119,61)	-	(85.012,17)
Equipos proceso de información	(668.762,49)	(143.536,96)	(42.574,26)	(854.873,71)
Otro inmovilizado material	(4.294,75)	(308,05)	-	(4.602,80)
	(1.052.405,46)	(155.058,62)	(42.574,26)	(1.250.038,34)
Inmovilizado Material, Neto	597.599,79	(95.563,89)	-	502.035,90

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

El desglose, por epígrafes, de los activos más significativos que, al 31 de diciembre 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:

	31/12/2023	31/12/2022
Maquinaria e instalaciones técnicas	249.269,45	229.435,65
Otras instalaciones y mobiliario	69.471,28	66.370,09
Equipos proceso de información	683.688,15	662.312,78
Otro inmovilizado	3.087,87	3.087,87
	1.005.516,75	961.206,39

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 31 de diciembre de 2023.

7.2) Arrendamientos Operativos (la Sociedad como Arrendatario)

El cargo a los resultados del ejercicio 2023 en concepto de arrendamiento operativo ha ascendido a 158.396,34 euros (162.059,13 euros en el ejercicio anterior). 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	86.557,59	98.742,77
Entre 1 y 5 años	44.368,02	49.297,80
Más de 5 años	505.126,72	514.986,28
	636.052,33	663.026,85

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros a largo plazo, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, que se muestran en la Nota 9, es el siguiente:

	Instrumentos de patrimonio		Créditos y Otros Activos Financieros	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Activos financieros a coste amortizado (Nota 8.2)	-	-	1.240.942,26	1.390.835,82
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto (Nota 8.3)	10.197,40	10.197,40	-	-
Total	10.197,40	10.197,40	1.240.942,26	1.390.835,82

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

	Créditos y Otros Activos Financieros	
	31/12/2023	31/12/2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias:		
Efectivo y otros activos líquidos (Nota 8.1)	328.000,19	583.226,60
Activos financieros a coste amortizado (Nota 8.2)	4.058.484,32	4.682.739,92
Total	4.386.484,51	5.265.966,52

8.1) Activos a Valor Razonable con Cambios en Pérdidas y Ganancias

Efectivo y otros Activos Líquidos Equivalentes

El detalle de dichos activos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Inversiones a corto plazo de gran liquidez	170.556,13	-
Cuentas corrientes	151.891,56	577.610,71
Caja	5.552,50	5.615,89
Total	328.000,19	583.226,60

8.2) Activos Financieros a Coste Amortizado

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones comerciales				
Clientes terceros	-	2.424.901,12	-	2.552.808,19
Clientes partes vinculadas (Nota 19.1)	-	702.232,04	-	1.058.099,68
Deudores terceros	-	83.176,98	-	95.191,55
Total créditos por operaciones comerciales	-	3.210.310,14	-	3.706.099,42
Créditos por operaciones no comerciales				
A empresas del grupo (Nota 19.1)	1.206.148,62	485.801,18	1.356.042,18	163.278,11
Personal	-	-	-	989,39
Imposiciones (*)	-	362.373,00	-	812.373,00
Fianzas y depósitos	34.793,64	-	34.793,64	-
Total créditos por operaciones no comerciales	1.240.942,26	848.174,18	1.390.835,82	976.640,50
Total	1.240.942,26	4.058.484,32	1.390.835,82	4.682.739,92

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

La Sociedad ha firmado en el presente ejercicio una póliza de crédito a su sociedad filial Lleidanet PKI, S.L.U por un importe total de 250.000,00 miles de euros de los cuales a 31 de diciembre de 2023 hay un saldo dispuesto de 126.861,82 miles de euros. La Sociedad adicionalmente firmó en el ejercicio 2022, dos créditos a la misma filial por importes de 1 millón de euros y de 450 miles de euros en enero y diciembre respectivamente. Ambos préstamos tienen una duración de 10 años y devengan un interés de mercado.

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

	Saldo a 31/12/2022	Dotación del ejercicio	Reversión	Traspasos	Saldo a 31/12/2023
Créditos por operaciones comerciales:					
Clientes	620.409,05	25.695,96	-	-	646.105,01
Clientes partes vinculadas	945.858,15	-	(132.840,74)	(11.737,36)	801.280,05
Créditos a corto plazo	168.928,95	8.992,36	-	(16.518,55)	161.402,76
Total	1.735.196,15	34.688,32	(132.840,74)	(28.255,91)	1.608.787,82

Los saldos de créditos por operaciones no comerciales a empresas del grupo incluyen un deterioro de 116.801,60 euros de la empresa del Grupo Lleida Information Technology Network Services, un deterioro de 26.289,43 euros de la empresa Lleidanet Chile SPA, un deterioro de 1.397,44 euros de la empresa Lleida.net Costa Rica y una reversión de deterioro de clientes de 132.809,42 euros de la empresa Grupo Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD a 31 de diciembre de 2023.

Los saldos de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar al cierre del ejercicio anterior incluían deterioros causados por riesgos de insolvencia, según el detalle adjunto:

	Saldo a 31/12/2021	Dotación del ejercicio	Traspasos	Saldo a 31/12/2022
Créditos por operaciones comerciales:				
Clientes	616.733,95	3.675,10	-	620.409,05
Clientes partes vinculadas	838.869,87	-	106.988,28	945.858,15
Créditos a corto plazo	73.301,35	13.675,61	81.951,99	168.928,95
Total	1.528.905,17	17.350,71	188.940,27	1.735.196,15

Los saldos de créditos por operaciones no comerciales a empresas del grupo incluían un deterioro de 175.155,05 euros de la empresa del Grupo Lleida Information Technology Network Services, un deterioro de 17.920,68 euros de la empresa del Grupo Lleidanet do Brasil Ltda., un deterioro de 37.583,29 euros de la empresa Lleidanet Perú y un deterioro de 34,23 euros de la empresa Grupo Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD a 31 de diciembre de 2022.

El detalle de la antigüedad de los créditos por operaciones comerciales y de su deterioro al final del ejercicio 2023, se muestra a continuación:

	No vencido	Vencido menos de 90 días	Vencido entre 90 y 180 días	Vencido más 180 días	TOTAL
Créditos por operaciones comerciales	2.559.320,30	66.416,31	157.397,40	1.848.048,56	4.631.182,57
Saldo deteriorado	-	-	-	(1.420.872,43)	(1.420.872,43)
TOTAL	2.559.320,30	66.416,31	157.397,40	427.176,13	3.210.310,14

El detalle de la antigüedad de los créditos por operaciones comerciales y de su deterioro al final del ejercicio 2022, se muestra a continuación:

	No vencido	Vencido menos de 90 días	Vencido entre 90 y 180 días	Vencido más 180 días	TOTAL
Créditos por operaciones comerciales	3.074.208,58	42.424,74	307.449,08	1.827.232,40	5.251.314,80
Saldo deteriorado	-	-	-	(1.545.215,38)	(1.545.215,38)
TOTAL	3.074.208,58	42.424,74	307.449,08	282.017,02	3.706.099,42

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

Corresponde a una inversión realizada por la Sociedad en ejercicios anteriores en IBAN Wallet, 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. INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS

Las participaciones mantenidas al 31 de diciembre de 2023 en Empresas del Grupo corresponden, en euros, a:

Sociedad	% Part. Directa	Coste	Deterioros	Valor Neto a 31/12/2023	Valor teórico contable 31/12/2023
Empresas del Grupo:					
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	100%	4,00	(4,00)	-	(397.367,00)
Lleidanet USA Inc	100%	397.591,09	(397.591,09)	-	(533.926,91)
Lleidanet Honduras, SA	70%	659,05	-	659,05	-
Lleidanet Dominicana, SRL	99,98%	29.713,97	(19.586,00)	10.127,97	4.736,80
Lleida SAS	100%	195.789,60	-	195.789,60	298.329,14
Lleida Chile SPA	100%	3.256,83	-	3.256,83	(17.750,69)
Lleidanet do Brasil Ltda.	99,99%	10.800,00	-	10.800,00	(41.448,50)
Lleidanet Guatemala	80%	3.234,00	-	3.234,00	3.022,92
Portabilidades Españolas, S.L.U.	100%	13.000,00	-	13.000,00	19.694,14
Lleidanet Costa Rica	100%	16,06	(16,06)	-	(254,15)
Lleidanet Perú	100%	182.498,43	(182.498,43)	-	(73.819,95)
Lleida Information Technology Network Services	49%	34.141,19	-	34.141,19	(121.072,90)
Lleida.net PKI, S.L.U	100%	7.100.000,00	(2.311.208,96)	4.788.791,04	1.205.969,36
Desembolsos pendientes Lleidanet USA		(2.349,36)	-	(2.349,36)	-
Desembolsos pendientes Lleidanet Honduras, SA		(659,05)	-	(659,05)	-
Desembolsos pendientes Lleidanet Dominica, SRL		(10.127,97)	-	(10.127,97)	-
Desembolsos pendientes Lleida Chile SPA		(3.256,83)	-	(3.256,83)	-
Desembolsos pendientes Lleida Information Technology Network Services		(34.141,19)	-	(34.141,19)	-
Empresas del Asociadas:					
Lleida Networks India Private Limited**	25%	6.575,00	(6.575,00)	-	-
Total		7.926.744,82	(2.917.479,54)	5.009.265,28	346.112,26

(*) Cifras a 31 de marzo de 2018

(**) Sin actividad en el ejercicio 2023

La diferencia existente entre la inversión que se mantiene en la sociedad Lleida.net PKI S.L.U (anteriormente Indenova, S.L.U.) y su valor teórico contable se debe a que la Sociedad espera obtener beneficios y flujos de caja futuros en la sociedad filial que permitan la recuperabilidad de la inversión. En este sentido, el Consejo de la Sociedad ha efectuado un análisis de la recuperabilidad de la inversión en la sociedad Lleida.net PKI, S.L.U. Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, si bien están sujetas a incertidumbre ya que es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva. Para dicho análisis se han empleado flujos de efectivo basados en las proyecciones de ventas para el periodo 2024-2028. 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 y las mejores expectativas de la Dirección para el negocio hasta 2028 para el correspondiente análisis de posibles deterioros a 31 de diciembre de 2023. Se ha estimado un crecimiento de ventas del del 13,2%, 20%, 17,5%, 15% y 13% 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 15,3% y se ha estimado una renta perpetua del 2%. Con motivo de lo anterior, el Consejo de Administración de la Sociedad ha considerado deteriorar la participación en la sociedad Lleida.net PKI, S.L.U. en el presente ejercicio en un importe de 1.400 miles de euros en base a las expectativas de generación de flujos de caja previstas para los próximos ejercicios por parte de dicha sociedad participada.

Correcciones Valorativas

En ejercicios anteriores, la Sociedad deterioró íntegramente las participaciones mantenidas en Lleidanet USA, Inc, en Lleida Networks India Private Limited, Lleidanet Perú y parcialmente en Lleidanet Dominicana, S.R.L y en Lleida.net PKI, S.L.U. En el presente ejercicio la Sociedad ha deteriorado la participación mantenida en la sociedad de Lleida.net Costa Rica por un importe de 16,06 euros y parcialmente Lleida.net PKI S.L.U por un importe de 1,4 millones de euros.

Los domicilios sociales, así como las actividades desarrolladas por las sociedades participadas se muestran 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 Birchín Court 20, Birchín 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 aprueba 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 nº4, 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 ha realizado 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.A.

Constituida el 4 de diciembre de 2015, con domicilio social en Parque Tecnológico de Gardeny Edificio H1, 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 el ejercicio anterior 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 adquiere a D. Francisco José Sapena Soler el 100% de esta Sociedad 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 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, con domicilio social en Cañon del Pato Nro. 103, Lima (Perú). 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 constituye la sociedad en 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 South Africa

Con fecha 21 de septiembre de 2020 la Sociedad es constituida Lleidanet South Africa con domicilio social en Johannesburgo (Sudafrica), suscribiendo el 100% de las participaciones de esta sociedad. Con fecha 19 de octubre de 2023 se cerró la Sociedad de South Africa. El impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias a supuesto 2.337,86 euros.

Lleida.net PKI S.L.U.

Con fecha 30 de noviembre de 2021 la Sociedad adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Indenova, S.L., actualmente Lleida.net PKI, S.L.I, con domicilio social en Calle Traginers, 14 - 2º B, Valencia, por un precio de 7.100.000,00 euros, de los cuales se han pagado a día de hoy 5.403.483,95 euros quedando aplazado el importe restante (ver nota10.1.2).

El resumen del patrimonio neto de las sociedades participadas al 31 de diciembre de 2023, es el que se muestra a continuación, en euros:

Sociedad	Capital Social	Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Diferencias de conversión	Total Patrimonio Neto
Empresas del Grupo:						
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	4,00	-	(412.209,00)	14.838,00	-	(397.367,00)
Lleidanet USA Inc	397.591,09	(983.284,16)	-	9.764,62	42.001,54	(533.926,91)
Lleidanet Honduras, S.A. (**)	-	-	-	-	-	-
Lleidanet Dominicana, S.R.L.	29.714,98	(37.418,65)	-	10.000,98	2.440,44	4.737,75
Lleida SAS	112.969,26	219.627,71	-	(6.848,96)	(27.418,87)	298.329,14
Lleida Chile SPA (**)	-	-	(13.805,07)	(4.551,64)	606,02	(17.750,69)
Lleidanet do Brasil Ltda.	10.801,08	-	(51.964,90)	945,91	(1.234,73)	(41.452,64)
Lleidanet Guatemala, S.A. (**)	4.042,50	-	-	-	(263,84)	3.778,66
Portabilidades Españolas, S.L.U.	13.000,00	6.739,14	(1.307,16)	1.262,16	-	19.694,14
Lleidanet Costa Rica (**)	16,06	-	(206,86)	(28,48)	(34,87)	(254,15)
Lleidanet Perú	182.498,43	-	(137.552,63)	(124.537,31)	5.771,56	(73.819,95)
Lleida Information Technology Network Services	-	-	(176.699,76)	(83.549,55)	13.161,75	(247.087,56)
Lleida.net PKI, S.L.U	200.000,00	2.295.102,19	(671.151,85)	(652.415,98)	34.435,01	1.205.969,36
Empresas del Asociadas:						
Lleida Networks India Private Limited (*)	26.300,00	55.125,29	-	-	-	81.425,29

Las participaciones mantenidas al 31 de diciembre de 2022 en Empresas del Grupo correspondían, en euros, a:

Sociedad	% Part. Directa	Coste	Deterioros	Valor Neto a 31/12/2022	Valor teórico contable 31/12/2022
Empresas del Grupo:					
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	100%	4,00	-	4,00	(412.205,44)
Lleidanet USA Inc	100%	397.591,09	(397.591,09)	-	(501.267,62)
Lleidanet Honduras, SA	70%	659,05	-	659,05	-
Lleidanet Dominicana, SRL	99,98%	29.713,97	(19.586,00)	10.127,97	(5.255,74)
Lleida SAS	100%	195.789,60	-	195.789,60	251.971,57
Lleida Chile SPA	100%	3.256,83	-	3.256,83	(14.458,07)
Lleidanet do Brasil Ltda.	99,99%	10.800,00	-	10.800,00	(39.979,50)
Lleidanet Guatemala	80%	3.234,00	-	3.234,00	2.814,05
Portabilidades Españolas, S.L.U.	100%	13.000,00	-	13.000,00	19.739,14
Lleidanet Costa Rica	100%	16,06	-	16,06	(249,49)
Lleidanet Perú	100%	182.498,43	(182.498,43)	-	48.225,41
Lleida Information Technology Network Services	49%	34.141,19	-	34.141,19	(89.511,19)
Lleidanet South Africa	100%	5,02	-	5,02	(911,80)
Indenova, S.L.(Lleida.net PKI, S.L.U)	100%	7.100.000,00	(911.208,96)	6.188.791,04	1.812.680,32
Desembolsos pendientes Lleidanet USA		(2.349,36)	-	(2.349,36)	-
Desembolsos pendientes Lleidanet Honduras, SA		(659,05)	-	(659,05)	-
Desembolsos pendientes Lleidanet Dominica, SRL		(10.127,97)	-	(10.127,97)	-
Desembolsos pendientes Lleida Chile SPA		(3.256,83)	-	(3.256,83)	-
Desembolsos pendientes Lleida Information Technology Network Services		(34.141,19)	-	(34.141,19)	-
Empresas del Asociadas:					
Lleida Networks India Private Limited	25%	6.575,00	(6.575,00)	-	-
Total		7.926.749,84	(1.517.459,48)	6.409.290,36	1.071.591,64

No se han recibido dividendos de participadas ni ninguna de ellas cotiza en bolsa.

El resumen del patrimonio neto de las sociedades participadas al 31 de diciembre de 2022, es el que se muestra a continuación, en euros:

Sociedad	Capital Social	Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Diferencias de conversión	Total Patrimonio Neto
Empresas del Grupo:						
Lleidanetworks Serveis Telemàtics, LTD	4,00	-	(435.023,94)	22.814,50	-	(412.205,44)
Lleidanet USA Inc	397.591,09	-	(994.006,52)	10.722,36	84.425,45	(501.267,62)
Lleidanet Honduras, S.A. (**)	-	-	-	-	-	-
Lleidanet Dominicana, S.R.L.	29.714,98	-	(38.487,96)	1.069,31	2.446,88	(5.256,79)
Lleida SAS	112.969,26	204.441,96	-	15.185,75	(80.625,40)	251.971,57
Lleida Chile SPA (**)	-	-	(8.113,90)	(5.691,17)	(653,00)	(14.458,07)
Lleidanet do Brasil Ltda.	10.801,08	-	(51.964,90)	(1.685,31)	2.869,63	(39.979,50)
Lleidanet Guatemala, S.A. (**)	4.042,50	-	-	-	(524,94)	3.517,56
Portabilidades Españolas, S.L.U.	13.000,00	6.739,14	-	-	-	19.739,14
Lleidanet Costa Rica (**)	16,06	-	(192,62)	(14,24)	(58,68)	(249,49)
Lleidanet Perú	182.498,43	-	(139.703,96)	2.151,33	3.279,61	48.225,41
Lleida Information Technology Network Services	-	-	(74.803,17)	(101.896,59)	(5.976,14)	(182.675,90)
Lleidanet PKI, S.L.U. ,	200.000,00	2.295.102,19	-	(670.876,68)	(11.545,19)	1.812.680,32
Empresas del Asociadas:						
Lleida Networks India Private Limited (*)	26.300,00	83.415,22	-	(28.289,93)	-	81.425,29

(*) Cifras a 31 de marzo de 2018

(**) Sin actividad en el ejercicio 2022

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

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

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros Pasivos		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 10.1)	4.070.917,70	5.329.534,83	989.522,83	1.007.277,00	5.060.440,53	6.336.811,83

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

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros Pasivos		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 10.1)	3.556.264,12	2.317.872,14	3.289.235,45	3.388.641,30	6.845.499,57	5.706.513,44

10.1) Pasivos financieros a coste amortizado

Su detalle a 31 de diciembre de 2023 y 2022 se indica a continuación, euros:

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Por operaciones comerciales:				
Proveedores	-	1.831.102,39	-	1.897.755,08
Proveedores (empresas del grupo) (Nota 19.1)	-	238.463,03	-	254.248,46
Acreedores	-	230.818,10	-	229.548,49
Anticipos de clientes	-	273.788,13	-	156.334,20
Total saldos por operaciones comerciales	-	2.574.171,65	-	2.537.886,23
Por operaciones no comerciales:				
Deudas con entidades de crédito	4.070.917,70	3.556.264,52	5.329.534,83	2.317.872,14
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-	1.229,00	-	183,21
Otras deudas (Nota 10.1.2)	989.522,83	713.834,80	1.007.277,00	850.571,86
Préstamos y otras deudas	5.060.440,53	4.271.328,32	6.336.811,83	3.168.627,21
Total saldos por operaciones no comerciales	5.060.440,53	4.271.328,32	6.336.811,83	3.168.627,21
Total Pasivos financieros a coste amortizado	5.060.440,53	6.845.499,97	6.336.811,83	5.706.513,44

10.1.1) Deudas con Entidades de Crédito

El resumen de las deudas con entidades de crédito al 31 de diciembre de 2023 se indica a continuación, en euros:

	A Corto Plazo	A Largo Plazo	Total
Préstamos	1.722.247,30	4.070.917,70	5.793.165,00
Pólizas de crédito	1.684.719,91	-	1.684.719,91
Anticipo Facturas	149.297,31	-	149.297,31
	3.556.264,52	4.070.917,70	7.627.182,22

Asimismo, 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	1.772.925,46	5.329.534,83	7.102.460,29
Pólizas de crédito	544.946,68	-	544.946,68
	2.317.872,14	5.329.534,83	7.647.406,97

Préstamos

El detalle de los préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2023, expresados en euros, es el siguiente:

Préstamo	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 24 (*)	15/10/2025	78.375,60	23.771,60
Préstamo 41	29/03/2024	250.000,00	13.086,82
Préstamo 42	12/04/2024	400.000,00	27.768,64
Préstamo 43	03/05/2024	300.000,00	26.100,64
Préstamo 44	04/06/2024	250.000,00	26.138,41
Préstamo 45	30/04/2025	400.000,00	136.006,99
Préstamo 46	22/04/2025	400.000,00	136.185,67
Préstamo 47	08/04/2025	400.000,00	136.275,27
Préstamo 48	31/03/2026	500.000,00	227.320,71
Préstamo 49	09/07/2028	1.200.000,00	790.924,37
Préstamo 50	31/07/2028	3.200.000,00	2.114.167,81
Préstamo 51	09/10/2027	1.250.000,00	809.810,19
Préstamo 52	01/02/2028	400.000,00	280.439,20
Préstamo 53	18/09/2029	700.000,00	587.580,81
Préstamo 54	02/05/2028	330.000,00	295.413,56
Préstamo 55	14/02/2024	260.000,00	162.174,31
		10.318.375,60	5.793.165,00

(*) 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
		10.523.375,60	7.102.460,29

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

Pólizas de Crédito

Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad tiene pólizas de crédito concedidas con un límite total que asciende a 1.815.000 euros (1.715.000 euros en el ejercicio anterior), cuyo importe dispuesto de las mismas a dicha a fecha asciende a 1.684.719,91 euros (544.946,68 euros en el ejercicio anterior).

Líneas de Descuento de Efectos y Anticipos a la Importación

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene pólizas de descuento de efectos concedidas con un límite total que asciende a 700.000 euros (500.000 euros en el ejercicio anterior), cuyo importe dispuesto de las mismas a dicha a fecha asciende a 149.297,31 euros (0,00 euros en el ejercicio anterior).

10.1.2) Otros Pasivos Financieros**Pago Aplazado adquisición Lleidanet PKI, S.L. (antes 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. por un precio de 7.100.000,00 euros, realizándose un primer pago por importe de 4.010.387,67 euros, quedando aplazado el importe restante, es decir, 3.089.612,33 euros. Se ha establecido un calendario de pagos, con fechas 30 de noviembre de 2022, 2023, 2024 y 2025 en metálico y otro calendario de pagos con fechas 30 de noviembre de 2023, 2024 y 2025 consistente en un importe fijado el cual se satisfacer mediante la entrega de acciones de la Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A. (acciones propias). Al cierre del ejercicio 2023, quedan pagos pendientes por un valor 1.695 mil euros de los cuales 486 mil euros se han incluido con vencimiento 2028. La Sociedad dentro del contrato de compraventa con los vendedores incluyó la opción de retenciones de pago, por incidencias que se podrían localizar una vez formalizada la compra. Derivado de incidencias localizadas en los estados financieros anteriores, la Sociedad ha notificado y realizado retenciones a los compradores por un importe de 486 mil euros. La Sociedad considera que tiene bases sustanciales para no abonar dichos importes. Sin embargo, por criterio de prudencia ha decidido mantenerlas en balance, y procederá a revertir dichos importes cuando mantenga indicios suficientes de que no exista posibilidad de ajustes posteriores.

Con fecha 5 de enero de 2024, la Sociedad procedió a abonar 209 mil euros del pago correspondiente al 30 de Noviembre 2023, mediante la entrega de acciones de la compañía.

Otras Deudas

El epígrafe de otras deudas para este ejercicio 2023 la sociedad no mantiene ninguna deuda más, no obstante en el ejercicio 2022 se tenía un préstamo con el Institut Català de Finances (ICF). El detalle de los mismos al cierre del ejercicio 2022 es el siguiente, en euros:

Entidad	Último Vencimiento	Importe Concedido	Pendiente al Cierre
Préstamo 2	25/07/2023	300.000,00	39.196,40
		300.000,00	39.196,40

10.2) Otra Información Relativa a Pasivos Financieros

a) Clasificación por Vencimientos

El detalle de los vencimientos de los instrumentos financieros de pasivo al cierre del ejercicio 2023 es el siguiente:

	Vencimiento años						Total
	2024	2025	2026	2027	2028	Más de 5 años	
Deudas con entidades de crédito:	3.556.264,52	1.287.252,00	1.108.580,03	1.062.414,77	524.022,80	88.648,10	7.627.182,22
Deudas con Entidades de crédito	3.556.264,52	1.287.252,00	1.108.580,03	1.062.414,77	524.022,80	88.648,10	7.627.182,22
Otros pasivos financieros:	713.834,80	503.638,50	-	-	485.884,33	-	1.703.357,63
Otras deudas	7.831,58	-	-	-	-	-	7.831,58
Pago Aplazado adquisición Lleidanet PKI, S.L.	706.003,22	503.638,50	-	-	485.884,33	-	1.695.526,05
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar:	2.575.400,65	-	-	-	-	-	2.575.400,65
Proveedores	1.831.102,39	-	-	-	-	-	1.831.102,39
Proveedores, empresas grupo	238.463,03	-	-	-	-	-	238.463,03
Acreeedores varios	230.818,10	-	-	-	-	-	230.818,10
Anticipos de clientes	273.788,13	-	-	-	-	-	273.788,13
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	1.229,00	-	-	-	-	-	1.229,00
Total	6.845.499,97	1.790.890,50	1.108.580,03	1.062.414,77	1.009.907,13	88.648,10	11.905.940,50

Asimismo, la clasificación de los instrumentos financieros al cierre del ejercicio anterior, fue la siguiente:

	Vencimiento años						Total
	2023	2024	2025	2026	2027	Más de 5 años	
Deudas con entidades de crédito:	2.317.872,14	1.502.990,87	1.222.812,65	1.041.214,65	990.851,50	571.665,16	7.647.406,97
Deudas con Entidades de crédito	2.317.872,14	1.502.990,87	1.222.812,65	1.041.214,65	990.851,50	571.665,16	7.647.406,97
Otros pasivos financieros:	850.571,86	503.638,50	503.638,50	-	-	-	1.857.848,86
Otras deudas	35.423,31	-	-	-	-	-	35.423,31
Pago Aplazado adquisición Lleidanet PKI, S.L.	815.148,55	503.638,50	503.638,50	-	-	-	1.822.425,55
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar:	2.538.069,44	-	-	-	-	-	2.538.069,44
Proveedores	1.897.755,08	-	-	-	-	-	1.897.755,08
Proveedores, empresas grupo	254.248,46	-	-	-	-	-	254.248,46
Acreeedores varios	229.548,49	-	-	-	-	-	229.548,49
Anticipos de clientes	156.334,20	-	-	-	-	-	156.334,20
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	183,21	-	-	-	-	-	183,21
Total	5.706.513,44	2.006.629,37	1.726.451,15	1.041.214,65	990.851,50	571.665,16	12.043.325,27

b) Incumplimiento de Obligaciones Contractuales

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

10.3) Avales y Garantías

La Sociedad tiene contratados avales con varias entidades financieras por un importe total de 488.000 euros (400.000 euros en 2022), instrumento habitual al firmar un acuerdo de interconexión.

La Sociedad no tiene ningún tipo de garantía para préstamos.

NOTA 11. 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 ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Periodo medio de pago a proveedores	35,95	29,68
Ratio de operaciones pagadas	37,46	29,99
Ratio de operaciones pendientes de pago	29,72	28,05
Ejercicio 2023		
	Importe	Ejercicio 2022
		Importe
Total pagos realizados	9.514.230,81	12.529.440,21
Total pagos pendientes	2.300.174,52	2.381.552,03
Ejercicio 2023		
	Importe	Ejercicio 2022
		Importe
Volumen Monetario Pagado	4.879.900,65	7.319.503,23
% sobre el total de pagos realizados	47,98%	58,41%
Número de facturas	2.368	3.011
% sobre el total de facturas	60,27%	69,10%

NOTA 12. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las actividades de la Sociedad 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).

12.1) Riesgo de Crédito

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

El riesgo de crédito de la Sociedad 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 en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.

12.2) Riesgo de Liquidez

Tal y como se especifica en la nota 2.d de la presente memoria, la Sociedad presenta al cierre del ejercicio un fondo de maniobra negativo. El departamento de tesorería tiene una visión diaria de la situación real de la tesorería la cual se compara con las previsiones semanales que se realizan. En este sentido, tal y como se establece en dicha nota 2.d, la Sociedad no espera obtener problemas de financiación a corto plazo gracias al cumplimiento de su plan de negocio y a la consecución de nueva financiación. Ante situaciones de incertidumbre globales, la Sociedad ha logrado la colaboración de las instituciones financieras para la firma de nuevos acuerdos de financiación tanto a corto como a largo plazo.

12.3) Riesgo de Mercado

Los posibles riesgos de mercado se encuentran descritos en la nota 1.e.

12.4) Riesgo de Tipo de Cambio

La Sociedad no está expuesta a un riesgo significativo de tipo de cambio, por lo que no realiza operaciones con instrumentos financieros de cobertura. En el caso de préstamos a empresas del Grupo, la moneda de referencia es el euro, con lo que el riesgo de tipo de cambio recae sobre dichas empresas del grupo.

12.5) 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.

NOTA 13. FONDOS PROPIOS

13.1) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2023, así como al 31 de diciembre de 2022, 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 31 de diciembre 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 de la Sociedad.

Aumentos de capital

En virtud de la admisión de negociación en el Mercado Alternativo Bursátil (MAB), la Sociedad 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 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 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, pasando esta transmisión de acciones a ser libre y no estar sujeta a consentimiento ni autorización alguna ni por la Sociedad 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.
- Con fecha 30 de septiembre de 2015, se acordó ampliar el Capital Social de la Sociedad 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.

13.2) Reservas

El detalle de las Reservas es el siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva legal	64.199,77	64.199,77
Reservas voluntarias	2.564.603,88	2.966.327,13
Total	2.628.803,65	3.030.526,90

a) Reserva Legal

La Reserva Legal es restringida en cuanto a su uso, el cual se halla determinado por diversas disposiciones legales. De conformidad con la Ley de Sociedades de Capital, están obligadas a dotarla las sociedades mercantiles que, bajo dicha forma jurídica, obtengan beneficios, con un 10% de los mismos, hasta que el fondo de reserva constituido alcance la quinta parte del capital social suscrito. Los destinos de la reserva legal son la compensación de pérdidas o la ampliación de capital por la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado, así como su distribución a los Socios en caso de liquidación. Al 31 de diciembre de 2023, la Reserva Legal estaba dotada en su totalidad.

13.3) 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 al Mercado Alternativo Bursátil. Tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias, incluyendo su conversión en capital social.

13.4) 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 2022 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 Indenova, mediante el cual, se acordó pagar parte del precio de compras 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.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad mantiene acciones propias por un importe de 1.448.058,19 euros (1.731.481,07 euros al cierre del ejercicio anterior) a un precio medio de coste de 2,75 euros por acción (3,93 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 402 miles de euros, que se explica por el descenso del precio de cotización durante el 2023.

A cierre de ejercicio, la Sociedad contaba con 526.398 acciones en autocartera con un valor nominal unitario de 0,02 euros por acción. Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha adquirido 1.127.067 acciones por un valor de 1.738.382,87 euros y ha vendido 1.034.026 acciones por un valor de 1.608.955,45 euros en los mercados donde cotiza. El objetivo de las acciones en autocartera es proveer de liquidez al mediante los contratos con los proveedores de liquidez, así como para hacer frente a los pagos aplazados por la compra de Lleida.net PKI, S.L.U en acciones.

NOTA 14. MONEDA EXTRANJERA

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

	EUROS	USD	CLP	GBP
ACTIVO CORRIENTE				
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	38.571,00	38.596,43	-	1.375,57
PASIVO CORRIENTE				
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.860,71	302,28	1.096.136,00	557,94

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	CLP	GBP
ACTIVO CORRIENTE				
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	67,93	-	-	57,39
PASIVO CORRIENTE				
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	5.633,05	3.081,77	2.403.886,00	-

Las transacciones más significativas efectuadas en el ejercicio 2023, totalizadas en euros y desglosadas en su equivalente en moneda extranjera, son las que se detallan a continuación:

	EUR	USD	GBP	CLP	MXN	ZAR	PLN	JPY	AED	CAD	AUD
Compras y servicios recibidos	1.047.270,33	924.129,60	65.359,46	8.030,47	17.873,42	14,34	17.780,6	11.037,79	1.004,15	781,21	1.259,03
Ventas y servicios prestados	134.791,24	143.050,76	1.375,57	-	4.004,96	-	-	-	-	-	-

Las transacciones más significativas efectuadas en el ejercicio 2022, totalizadas en euros y desglosadas en su equivalente en moneda extranjera, son las que se detallan a continuación:

	EUR	USD	GBP	CLP	COP	MXN	ZAR	PLN	JPY	AED	PEN
Compras y servicios recibidos	1.353.322,58	1.326.770,66	34.416,78	9.144.292,00	860.692,00	320.328,68	9.234,50	37.191,18	471.300,00	46.130,00	33.814,62
Ventas y servicios prestados	425.114,93	442.295,30	57,39	-	-	2.792,00	-	-	-	-	-

NOTA 15. SITUACIÓN FISCAL

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

	31/12/2023		31/12/2022	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
No corriente:				
Activos por impuestos diferidos	520.309,48	-	403.221,32	-
Total No corriente	520.309,48	-	403.221,32	-
Corriente:				
Impuesto sobre el Valor Añadido	-	173.344,52	3.257,82	83.745,59
Subvenciones a cobrar	1.089,00	-	1.089,00	-
Retenciones por IRPF		86.585,48	-	68.311,37
Impuesto sobre Sociedades	40.007,92	-	39.867,49	-
Organismos de la Seguridad Social	3.470,00	101.895,36	12.080,90	87.860,96
Total Corriente	44.566,92	361.825,36	56.295,21	239.917,92

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 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene abiertos a inspección fiscal todos los impuestos a los que está sujeta desde el ejercicio 2019 hasta el ejercicio 2023. En consecuencia, con motivo de eventuales inspecciones, podrían surgir pasivos adicionales a los registrados por la Sociedad. No obstante, los administradores de la misma, así como sus asesores fiscales consideran que dichos pasivos, en caso de producirse, no serían significativos sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Impuesto sobre Beneficios

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio 2023 con la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		
Resultado del ejercicio (después de impuestos)			(2.748.268,36)
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>
Impuesto sobre beneficios	-	(104.399,12)	(104.399,12)
Diferencias permanentes	1.738.964,65	(132.840,74)	1.606.123,91
Base imponible (resultado fiscal)	1.738.964,65	(237.239,86)	(1.246.543,57)

Las diferencias permanentes corresponden principalmente a deterioros de participaciones y créditos mantenidos con empresas del grupo.

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio 2022 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

Las diferencias permanentes correspondían principalmente a deterioros de participaciones y créditos mantenidos con empresas del grupo.

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

	2023	2022
Cuota al 25% sobre la Base Imponible	-	213.780,27
Deducciones	-	(123.790,20)
Cuota líquida	-	89.990,06
Menos retenciones y pagos a cuenta	(140,43)	(129.857,55)
Cuota a Ingresar/(devolver)	(140,43)	(39.867,49)

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

	2023	2022
Impuesto corriente	-	89.990,06
Impuesto diferido	(104.399,12)	(146.582,99)
	(104.399,12)	(56.592,93)

El movimiento de los impuestos diferidos generados y cancelados durante el ejercicio 2023, se detalla a continuación, en euros:

	Saldo al 31/12/2022	Generados	Saldo al 31/12/2023
Impuestos diferidos activos:			
Deducciones	403.221,32	117.088,16	520.309,48

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

	Saldo al 31/12/2021	Generados	Saldo al 31/12/2022
Impuestos diferidos activos:			
Deducciones	256.638,33	146.582,99	403.221,32

Créditos por bases imponibles negativas pendientes de compensar

Al cierre del ejercicio 2023, la sociedad presenta las siguientes bases imponibles negativas pendientes de compensar por un importe de 1.246.543,57 euros generadas en el ejercicio 2023.

Deducciones Pendientes de Aplicación

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad 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	251.779,01
2013	90.887,05
2014	127.371,20
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	131.964,53
2022	163.483,06
2023	117.088,16
	2.671.399,02

El Consejo de Administración ha decidido reconocer en el activo de la Sociedad las deducciones pendientes de aplicar de los ejercicios 2022 y 2023. El plazo para la utilización de las deducciones es de 15 años inmediatos y sucesivos desde su generación.

NOTA 16. INGRESOS Y GASTOS**a) Ingresos***1. 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		2022	
	Euros	%	Euros	%
Notificación	1.208	21,21%	1.946	10,91%
Contratación	2.898	8,84%	2.890	16,21%
Otros SaaS	824	6,03%	1.002	5,62%
Soluciones SMS	3.312	24,23%	3.639	20,41%
Soluciones ICX Wholesale	5.423	39,69%	8.355	46,85%
Total	13.665	100,00%	17.832	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		2022	
	Euros	%	Euros	%
Nacional	8.332.353,45	60,97%	8.958.214,38	50,24%
Unión Europea	3.532.282,28	25,85%	5.265.346,44	29,53%
Resto del Mundo	1.800.900,63	13,18%	3.607.950,22	20,23%
Total	13.665.536,36	100,00%	17.831.511,04	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:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tipo de contrato		
Contratos a precio fijo (*)	12.029.744,49	16.245.107,90
Contratos variables (**)	1.635.791,87	1.586.403,14
Total	13.665.536,36	17.831.511,04

*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 todas 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:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Duración del contrato		
Contratos a corto plazo	-	-
Contratos a largo plazo	13.665.536,36	17.831.511,04
Total (*)	13.665.536,36	17.831.511,04

(*) 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:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Canales de venta		
Distribuidores o mayoristas	621.156,82	519.627,55
Retailers o minoristas (*)	261.605,39	265.377,98
Venta directa	12.782.774,15	17.046.505,51
Total	13.665.536,36	17.831.511,04

(*) 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 diciembre 2023, son facturas emitidas enero 2024.

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 adjunta es la siguiente, en euros:

	2023	2022
Consumos de mercaderías		
Nacionales	3.210.338,39	3.389.341,92
Adquisiciones intracomunitarias	2.915.685,33	4.731.320,77
Importaciones	1.056.734,20	1.762.652,65
	7.182.757,92	9.883.315,34

c) Gastos de personal

La composición de cargas Sociales de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta es la siguiente:

	2023	2022
Seguridad Social a cargo de la empresa	964.914,95	892.921,38
Otros gastos sociales	120.855,69	128.973,26
	1.085.770,64	1.021.894,64

En el presente ejercicio, la Sociedad ha llevado a cabo un expediente de regulación de empleo que ha afectado a diecisiete trabajadores y cuyo efecto se encuentra recogido como indemnizaciones dentro del epígrafe de “Sueldos, salarios y asimilados”. Los gastos por este concepto habían sido abonados al cierre del ejercicio. El desglose del epígrafe de “Sueldos, salarios y asimilados” es el siguiente:

	2023	2022
Sueldos y salarios	3.500.163,10	3.196.831,74
Indemnizaciones	240.333,71	-
	3.740.496,81	3.196.831,74

d) Resultados Financieros

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta es la siguiente:

	2023	2022
Ingresos financieros		
Ingresos de créditos empresas del grupo	43.194,36	26.008,08
Otros ingresos financieros	3.149,68	442,63
	46.344,04	26.450,71
Gastos financieros		
Por deudas con empresas del grupo y asociadas	(1.909,03)	(683,38)
Por deudas con entidades de crédito	(138.640,90)	(82.233,23)
	(140.549,93)	(82.916,61)
Variación de valor razonable en instrumentos financiero	-	(769,53)
Diferencias de cambio	7.259,31	(52.422,00)
Deterioros y pérdidas	(1.509.464,65)	(1.096.364,52)
Resultado Financiero Positivo/ (Negativo)	(1.596.411,23)	(1.206.021,95)

NOTA 17. PROVISIONES A LARGO PLAZO

La Sociedad tiene abierto un expediente administrativo que se encuentra en fase inicial, se han incluido una provisión de 200 mil euros que consideramos serán suficientes para hacer frente al resultado una vez finalizado los recursos correspondientes.

NOTA 18. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Sociedad 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 19. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**19.1) Saldos entre Partes Vinculadas**

Los saldos con empresas del Grupo a 31 de diciembre de 2023, se desglosan del siguiente modo:

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2023	LLEIDA NET UK	LLEIDA NET USA	LLEIDA SAS	LLEIDA REP. DOMINIC.	PORTABILIDADES ESPAÑOLAS	LLEIDANET BRASIL	LLEIDANET PERÚ	LLEIDANET COSTA RICA	LLEIDANET CHILE	INDENOVA	LLEIDANET EMIRATOS LLC	LLEIDANET SOUTH AFRICA	Total
ACTIVO NO CORRIENTE	-	-	3.230,75	-	-	11.946,45	30.971,42	-	-	1.160.000,00	-	-	1.206.148,62
Créditos a largo plazo a empresas del grupo	-	-	3.230,75	-	-	11.946,45	30.971,42	-	-	1.160.000,00	-	-	1.206.148,62
Créditos a largo plazo a empresas del grupo	61,55	-	3.230,75	-	-	34.524,85	92.152,91	1.381,38	21.868,22	1.160.000,00	249.987,48	-	1.563.207,14
Deterioro	(61,55)	-	-	-	-	(22.578,40)	(61.181,49)	(1.381,38)	(21.868,22)	-	(249.987,48)	-	(357.058,62)
ACTIVO CORRIENTE	-	170.048,26	331.152,35	16.806,71	42.440,28	133.826,04	10.340,28	-	-	465.235,58	-	-	1.187.923,50
Deudores comerciales	-	170.048,26	331.152,35	16.806,71	42.440,28	131.524,87	10.340,28	-	-	-	-	-	702.312,75
Clientes	368.961,97	573.182,07	331.152,35	45.910,26	42.440,28	131.524,87	10.340,28	-	-	-	-	-	1.503.512,08
Deterioro	(368.961,97)	(403.133,81)	-	(29.103,55)	-	-	-	-	-	-	-	-	(801.199,33)
Créditos a corto plazo a empresas del grupo	-	-	-	-	-	6.958,29	13.416,88	-	-	465.235,58	-	-	485.610,75
Créditos a corto plazo a empresas del grupo	65.597,91	74.827,79	-	4.842,19	-	6.958,29	13.416,88	-	1.164,38	465.235,58	15.029,79	-	647.072,80
Deterioro	(65.597,91)	(74.827,79)	-	(4.842,19)	-	-	-	-	(1.164,38)	-	(15.029,79)	-	(161.462,05)
PASIVO CORRIENTE	-	104.840,81	117.322,62	7.628,37	-	-	-	-	-	8.671,23	-	-	238.463,03
Acreedores comerciales	-	104.840,81	117.322,62	7.628,37	-	-	-	-	-	8.671,23	-	-	238.463,03
Proveedores	-	104.840,81	117.322,62	7.628,37	-	-	-	-	-	8.671,23	-	-	238.463,03

Los saldos con empresas del Grupo a 31 de diciembre de 2022, se desglosan del siguiente modo.

Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2023	LLEIDA NET UK	LLEIDA NET USA	LLEIDA SAS	LLEIDA DOMINIC. REP.	PORTABILI-DADES ESPAÑOLAS	LLEIDANET BRASIL	LLEIDANET PERÚ	LLEIDANET COSTA RICA	LLEIDANET CHILE	INDENOVA	LLEIDANET EMIRATOS LLC	LLEIDANET SOUTH AFRICA	Total
ACTIVO CORRIENTE	-	-	-	-	-	16.604,17	-	1.381,38	12.054,88	1.305.000,00	20.048,25	953,50	1.356.042,18
Créditos a largo plazo a empresas del grupo	-	-	-	-	-	16.604,17	-	1.381,38	12.054,88	1.305.000,00	20.048,25	953,50	1.356.042,18
Créditos a largo plazo a empresas del grupo	34,23	-	-	-	-	34.524,85	37.583,29	1.381,38	12.054,88	1.305.000,00	195.203,30	953,50	1.586.735,43
Deterioro	(34,23)	-	-	-	-	(17.920,68)	(37.583,29)	-	-	-	(175.155,05)	-	(230.693,25)
ACTIVO CORRIENTE	-	332.710,80	519.739,77	26.238,10	46.020,55	86.116,94	48.372,44	-	479,19	161.700,00	-	-	1.221.377,79
Deudores comerciales	-	332.710,80	519.739,77	26.238,10	46.020,55	85.018,02	48.372,44	-	-	-	-	-	1.058.099,68
Cientes	501.802,70	735.844,61	519.739,77	55.341,65	46.020,55	85.018,02	60.190,53	-	-	-	-	-	2.003.957,83
Deterioro	(501.802,70)	(403.133,81)	-	(29.103,55)	-	-	(11.818,09)	-	-	-	-	-	(945.858,15)
Créditos a corto plazo a empresas del grupo	-	-	-	-	-	1.098,92	-	-	479,19	161.700,00	-	-	163.278,11
Créditos a corto plazo a empresas del grupo	65.597,92	74.827,79	-	4.842,18	-	5.756,64	11.801,53	-	479,19	161.700,00	7.201,81	-	332.207,06
Deterioro	(65.597,92)	(74.827,79)	-	(4.842,18)	-	(4.657,72)	(11.801,53)	-	-	-	(7.201,81)	-	(168.928,95)
PASIVO CORRIENTE	2.029,12	145.211,37	-	11.897,98	175,20	-	42.245,97	-	-	52.688,82	-	-	254.248,46
Acreedores comerciales	2.029,12	145.211,37	-	11.897,98	175,20	-	42.245,97	-	-	52.688,82	-	-	254.248,46
Proveedores	2.029,12	145.211,37	-	11.897,98	175,20	-	42.245,97	-	-	52.688,82	-	-	254.248,46

19.3) Saldos y Transacciones con Consejo de Administración y Alta Dirección

Las remuneraciones devengadas durante el ejercicio 2023 por el Consejo de Administración han ascendido a 99.000 euros (100.500 euros en el ejercicio anterior).

Por su parte, las tareas de Alta Dirección son desempeñadas por tres miembros del mismo Consejo de Administración (tres miembros en el ejercicio anterior), ascendiendo la remuneración en concepto de sueldos y salarios a 307.314,06 euros (284.955,68 euros en el periodo anterior). El detalle por concepto de este importe es el siguiente, en euros:

	2023	2022
Sueldos y salarios	278.572,62	274.274,29
Retribución en especie	28.741,44	10.681,39
	307.314,06	284.955,68

El epígrafe de retribución en especie, incluyen tanto los rentings de vehículos como seguros de vida a favor de los consejeros ejecutivos de la compañía.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen créditos ni anticipos mantenidos con el Consejo de Administración, 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 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 la Sociedad que pueda considerarse ajena al tráfico ordinario que no se haya realizado en condiciones normales de mercado.

NOTA 20. OTRA INFORMACIÓN

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022, distribuido por categorías, es el siguiente:

	2023	2022
Altos directivos	3	3
Administración	7,08	7
Comercial	15,52	15,75
Producción	44,54	44
Mantenimiento	0,50	0,5
Atención al cliente	8,17	8
Desarrollo de negocio	8,47	8,74
Compliance	5,94	5
Recursos Humanos	3,50	3
Propiedad intelectual	1	1
TOTAL	97,73	95,99

La distribución del personal de la Sociedad al término de cada ejercicio, por categorías y sexos, es la siguiente:

	2023				2022			
	Hombres	Mujeres	Total	Discapacidad mayor o igual al 33%	Hombres	Mujeres	Total	Discapacidad mayor o igual al 33%
Altos directivos	1	2	3	-	1	2	3	-
Administración	2	4	6	1	3	4	7	1
Comercial	4	8	12	1	6	10	16	1
Producción	33	7	40	-	38	7	45	-
Mantenimiento	-	1	1	-	-	1	1	-
Atención al cliente	1	6	7	-	1	7	8	-
Desarrollo de negocio	2	4	6	-	4	7	11	-
Compliance	-	4	4	-	-	5	5	-
Recursos Humanos	-	2	2	-	-	3	3	-
Propiedad intelectual	1	-	1	-	1	-	1	-
TOTAL	44	38	82	2	54	46	100	2

El desglose de los honorarios de auditoría correspondientes a los ejercicios 2023 y 2022 es el que se indica a continuación:

	2023	2022
Honorarios del auditor de cuentas por prestación de servicios de auditoría (individual y consolidadas):	32.475	31.000
Honorarios del auditor de cuentas por prestación de servicios de auditoría (otras sociedades del grupo)	11.965	11.450
Honorarios del auditor de cuentas por otros servicios distintos (*)	25.700	24.500
Total	70.140	66.950

(*) El importe de los honorarios por otros servicios correspondían a la verificación correspondiente a la revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados a 30 de junio de 2023 y a 30 de junio de 2022.

Se informa que la Sociedad 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 (igual que en el ejercicio anterior).

NOTA 21. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se han producido acontecimientos significativos desde el 31 de diciembre de 2023 hasta la fecha de formulación de estas cuentas anuales que, afectando a las mismas, no se hubiera incluido en ellas, o cuyo conocimiento pudiera resultar útil a un usuario de las mismas.

LLEIDANETWORS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.
INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A**INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTES
AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE 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 ejercicio 2023.

1. EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS:

En el ejercicio 2023 hemos tenido un descenso de las ventas del 23%.

<i>Ventas por líneas de negocio Miles de euros</i>	2022	2023	Var. €	Var.%
Notificación	1.946	1.208	-738	-38%
Contratación	2.890	2.898	8	0%
Otros SaaS	1.002	824	-178	-18%
Soluciones SMS	3.639	3.312	-327	-9%
Soluciones ICX WHOLESALE	8.355	5.423	-2.932	-35%
Total	17.832	13.665	-4.167	-23%

Las ventas de Wholesale han sufrido un descenso del 35% derivado de la caída del mercado que es maduro, donde la variable precio de destino donde se envía el SMS tiene un impacto directo en las ventas. Este ejercicio, hemos tenido tanto un descenso de las unidades transitadas como de los precios de destino donde se han enviado.

La segunda línea que ha sufrido igualmente un descenso en el ejercicio 2023, ha sido la venta de notificación. Se debe principalmente al corte que se ha realizado al cliente colombiano Correos Postales Nacionales, 472, por impago de las facturas adeudas, y tiene un impacto directo en la facturación intragrupo que se realiza a la filial colombiana.

La parte de contratación no ha tenido variaciones significativas respecto al ejercicio anterior.

El margen sobre ventas se sitúa en un 47,4% respecto al 44,5% del ejercicio 2022, derivado del mayor peso de las ventas de SaaS en el total de las ventas.

Los gastos de personal recurrentes durante el ejercicio 2023, han incrementado en un 9%.

Dentro de los gastos de personal hemos desglosado las indemnizaciones derivadas de las salidas correspondientes del ERE como gastos excepcionales, suponiendo un importe de 240 mil euros. Por los ajustes de plantilla realizados en las oficinas de Lleida y Madrid, la compañía volverá en el ejercicio 2024 a una estructura de costes que le permita volver a los beneficios.

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad realizó ajustes de costes, tal y como demuestra la evolución de los costes de servicios exteriores, con un descenso de 455 mil euros. Se eliminaron tanto gastos de alquileres en oficinas del extranjero, se eliminaron costes de asesores, se redujeron una gran parte de las ferias presenciales, así como limitación de los viajes comerciales. Adicionalmente se ha instaurado un control exhaustivo de costes, y una renegociación con todos los proveedores. Los recortes se siguen realizando durante el ejercicio 2024 buscando siempre la rentabilidad de cualquier actividad.

A pesar del descenso de las ventas del 23%, el EBITDA se ha mantenido positivo en 227 mil euros. Dentro de los resultados extraordinarios hemos incluido contingencias por posibles sanciones por un importe de 200 mil euros, así como el importe correspondiente a las indemnizaciones por el expediente de regulación de empleo que suponen 240 mil euros. El resultado de explotación es negativo en 1.256 mil euros, que la Sociedad prevé revertir en 2024 gracias a las medidas de costes que ha llevado a cabo.

El resultado antes de impuestos se sitúa en pérdidas de 2,9 millones de euros, donde se refleja un incremento de los gastos financieros tanto por el incremento de los tipos de interés de las pólizas a corto plazo referenciadas al Euribor como por la mayor disposición de las mismas. Dentro de los resultados de enajenación y deterioros, se incluye la reversión de la provisión de los saldos que se mantienen en la sociedad de Irlanda que se ha cobrado por la matriz, y la provisión de posiciones en sociedades de grupo que por prudencia se han provisionado. En concreto, la partida más significativa es la provisión de la participación en Lleida.net PKI, S.L.U por 1,4 millones de euros tal y como hemos explicado en las notas de memoria.

El ejercicio 2023 ha sido un año para la Sociedad para adaptar los costes a las actuales cifras de negocio, sin dejar de lado la innovación, sacando al mercado nuevos productos. La actual situación de costes, junto con las proyecciones de ventas, marcan unos objetivos presupuestarios para el 2024 donde volveremos a la senda de beneficios y nos permitirá reducir nuestra deuda financiera.

Datos en Miles de Euros	2022	2023	Var. €	Var.%
Ventas	17.832	13.665	(4.167)	-23%
Coste de Ventas	(9.883)	(7.183)	(2.700)	-27%
Margen Bruto	7.949	6.482	(1.467)	-18%
Gastos de Personal	(4.219)	(4.586)	367	9%
Servicios Exteriores	(2.753)	(2.297)	(456)	-17%
Otros Ingresos	241	73	(168)	-70%
Activaciones	818	555	(263)	-32%
EBITDA	2.036	227	(1.809)	-89%
Amortización	(1.107)	(1.146)	39	4%
Pérdidas por deterioro	(2)	103	105	5250%
Otros Resultados	0	(200)	200	
Indemnizaciones		(240)	240	
Resultado de Explotación	927	(1.256)	(2.183)	-235%
Resultado Financiero Neto	(59)	(95)	36	61%
Deterioro y resultado por Enajenación	(1.096)	(1.509)	413	38%
Diferencias de Tipo de Cambio	(52)	7	59	113%
Resultado antes de Impuesto	(280)	(2.853)	(2.573)	-919%

2. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de elaboración de este Informe de Gestión no se han producido hechos posteriores adicionales a los ya mencionados en las Notas explicativas de las cuentas anuales, que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían a 31 de diciembre 2023 y que por la importancia de su incidencia económica deberían suponer ajustes en los Estados Financieros o modificaciones en la información contenida en las notas explicativa.

Tampoco existen otros hechos posteriores, distintos a los ya mencionados en las Notas explicativas, que demuestren condiciones que no existían a 31 de diciembre de 2023 y que sean de tal importancia que requieran de información adicional en las Notas explicativas de las cuentas anuales.

3. EVOLUCIÓN SUSCEPTIBLE DE LA SOCIEDAD

Tras los ajustes de gastos que se han realizado en la compañía, tanto tras las salidas de personal por el ERE acometido en diciembre 2023 como por la revisión de todas las partidas de gastos, la sociedad prevé volver a la senda de beneficio. Las previsiones de ventas son optimistas, tal y como demuestra los últimos contratos concedidos por el banco Santander a inicio del ejercicio 2024, que supondrán unas ventas recurrentes durante los próximos 3 años de 650 mil euros por año. Los incrementos de ventas vendrán por incrementos de consumos de clientes recurrentes, por la captación de nuevas cuentas, así como por la comercialización de nuevos productos híbridos que se han logrado juntamente con la tecnología de Lleida.net PKI, S.L.U.

4. ACTIVIDADES DE I+D

En el ejercicio 2023, la Sociedad ha invertido 556 miles de euros en actividades de investigación orientados principalmente a la línea de certificación de la compañía.

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.

Al 31 de diciembre de 2023, la sociedad tenía 526.398 títulos con una valoración en esa fecha de 414.102,07 euros, que suponía un 3,3% de las acciones de Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Durante 2023, la Compañía no ha utilizado instrumentos relacionados con derivados financieros.

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. La Sociedad está renovando las pólizas de crédito a corto plazo que mantiene con las entidades bancarias, y gracias a la generación de caja prevista irá reduciendo su endeudamiento.

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

La Sociedad no está expuesta a un riesgo significativo de tipo de cambio, por lo que no realiza operaciones con instrumentos financieros de cobertura. En el caso de préstamos a empresas del grupo, la moneda de referencia es el euro, con lo que el Riesgo de tipo de cambio recae sobre dichas empresas del grupo.

7. APLAZAMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES

La información referente a los aplazamientos de pago a proveedores se muestra en las cuentas anuales, en la Nota 11. Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha incrementado el plazo de pago a sus proveedores respecto al ejercicio 2022, negociando en la mayoría de los casos los aumentos de plazo. Las operaciones que están pendientes de pago a cierre de ejercicio tienen un periodo inferior a los 30 días. Para reducir el plazo, la Sociedad ha negociado líneas de pago con entidades bancarias, así como plazo de pago más largos con determinados proveedores. La generación de caja prevista para el 2024, permitirá reducir en el nuevo ejercicio los plazos de pago.

8. EFECTOS DERIVADOS DEL CONFLICTO EN UCRANIA

La información referente a los efectos derivados de la situación actual provocados por el conflicto en Ucrania se muestra en las cuentas anuales, en la nota 1.e.

* * * * *

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración de **LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A.** formula las Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y que se componen de las adjuntas hojas número 1 a 64.

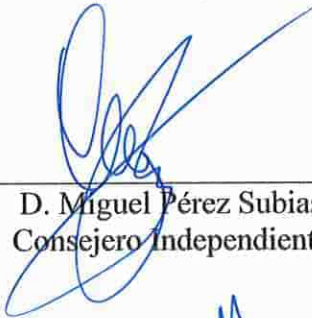
Lleida, 27 de Marzo de 2024
El Consejo de Administración



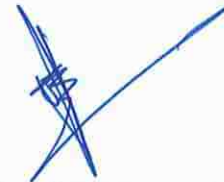
D. Francisco Sapena Soler
Presidente y Consejero Delegado



D. Marcos Gallardo Meseguer
Secretario



D. Miguel Pérez Subias
Consejero Independiente



D. Antonio López del Castillo
Consejero Independiente



D. Jordi Carbonell Sebarroja
Consejero Independiente



Dña. Arrate María Usandizaga Ruíz
Consejera Ejecutiva



D. Jorge Sainz de Vicuña
Consejero Independiente



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 forman 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.

Copyright © 2024. Todos los derechos reservados. Publicado en España.

www.bdo.es
www.bdo.global



INFORME SOBRE ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LLEIDANETWORKS SERVEIS TELEMÀTICS, S.A

En cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento (UE) Nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, y disposiciones concordantes, así como la circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity (“BME Growth”) se pone a disposición del Mercado el informe sobre Estructura Organizativa y Sistemas de Control Interno de la Información Financiera del Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A y sus sociedades dependientes (en adelante “Lleida.net”, “Grupo Lleida.net”, el “Grupo”, la “Compañía” o la “Sociedad”), aprobado por la comisión de auditoría y ratificado por el consejo de administración en su sesión del 27 de Marzo de 2024.

Lleida, 29 de abril 2024

FRANCISCO SAPENA SOLER

Consejero Delegado de Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A

1. BREVE PRESENTACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.A es una sociedad mercantil anónima de duración indefinida y con domicilio social en Madrid, General Lacy 42, Planta Baja Local, con CIF número A25345331. 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, fue constituida por tiempo indefinido, con la denominación Lleidanetworks Serveis Telemàtics, S.L por medio de escritura autorizada por el Notario de Lleida, D. Antonio Rico Morales, Notario del Ilustre Colegio de Barcelona, en fecha 30 de enero de 1995, bajo el número 547 de su protocolo.

La Sociedad fue inscrita en el Registro Mercantil de Lleida, el día 13 de marzo de 1.995, tomo 355, Folio 137, sección 1ª hoja L6657.

Adaptados sus estatutos a la vigente Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada en escritura del 12 de Junio del año 2.000, subsanada por otra del 3 de Noviembre del año 2.000, todas ellas autorizada por el Notario de Lleida, Don Antonio Rico Morales, aumentado su capital por el Notario de Lleida, aumentado su capital en escritura autorizada por el Notario de Lleida, Don Pablo Gómez Clavería, el 21 de octubre del año 2.004 y vuelto a aumentar su capital en escritura autorizada por el citado Notario de Lleida, Sr Gómez, el 16 de Agosto del 2.006 e inscrita en el Registro Mercantil de Lleida, al tomo 355, folio 141, hoja número L-6.657.

En la Junta General Extraordinaria del 30 de junio de 2011 se acordó el proceso de transformación en Sociedad Anónima, elevada a pública el 12 de diciembre de 2012 mediante escritura otorgada por el Notario de Catalunya, D. Pablo Gómez Clavería con el número 3357 de orden de su protocolo e inscrita en el Registro Mercantil de Lleida, Tomo 355 Folio 145 Hoja L6.657, inscripción 8ª el 17 de febrero de 2012.

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

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 a 0,02 euros de valor nominal cada una.

Con fecha 14 de Diciembre de 2018 el comité de admisiones de Euronext admitió la incorporación de las acciones de Lleida.net en Euronext Growth a partir del 19 de Diciembre de 2018.

Con fecha 30 de Octubre 2020, FINRA dio su decisión favorable para la cotización de la Compañía en el mercado OTCQX de Nueva York, donde fueron incorporadas las acciones a la negociación a partir del 2 de Noviembre de 2020-

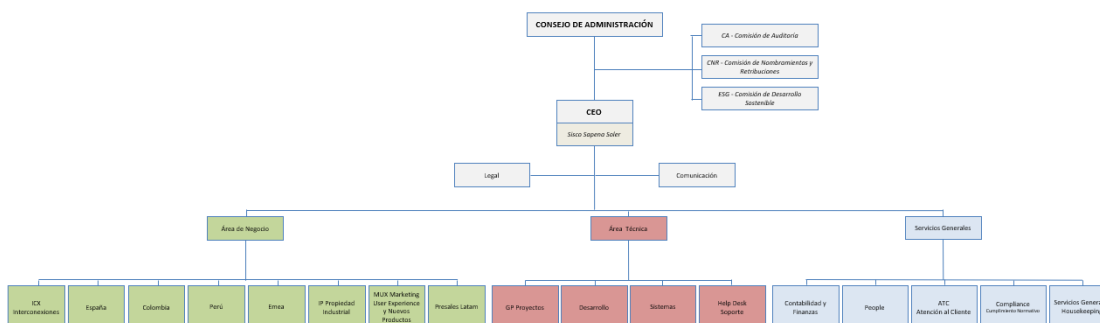
El objeto Social de Lleida.net está expresado en el artículo 2º de sus estatutos sociales, cuyo texto se transcribe literalmente a continuación:

Artículo 2º: Objeto Social

“Constituye el objeto social de la asesoría telemática e informática en diferentes materias a través de profesionales, montajes telemáticos e informáticos para empresas y servicios. Difusión de sistemas telemáticos mediante realización de actividades y publicaciones. La prestación de servicios de telecomunicaciones.”

2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

A continuación, se detallan los diferentes departamentos, que constituyen la sociedad. Los directores de todos los departamentos se reúnen mensualmente para debatir las principales líneas de acción de la compañía y proponer su aprobación por parte del consejo de Administración.



La información financiera es preparada por el departamento de Financiero y revisada por el director ejecutivo, aunque la responsabilidad final de su elaboración recae sobre el consejo de Administración.

A continuación, se detallan los distintos órganos y funciones sobre los que recae la responsabilidad de implantación y mantenimiento de un correcto y efectivo Sistema de Control Interno de la Información

a) El Consejo de Administración:

La gestión, administración y representación de la sociedad en juicio o fuera de él, y en todos los actos comprendidos en el objeto social corresponde al Consejo de Administración de acuerdo con la legalidad vigente y a lo establecido en los Estatutos y el en Reglamento Interno de Conducta.

Además de las atribuciones mencionadas en el párrafo anterior, la responsabilidad de los miembros del Consejo de Administración es la detener la dedicación adecuada que permita tomar las medidas necesarias para la buena dirección y control de la Sociedad, lo que incluye a efectos específicos del presente documento, la supervisión y entendimiento de la información financiera reportada a mercados, a los accionistas, así como el control interno de la Sociedad.

El consejo de Administración está compuesto por las siguientes personas:

Francisco José Sapena Soler- Consejero Ejecutivo

Estudió ingeniería agrónoma, especialidad horticultura y fruticultura, en la Universidad de Lleida y Máster en Telemática por la UPC. Además, es un gran apasionado de las nuevas tecnologías e Internet. Fue presidente de IRC Hispano durante 9 años. Hoy es el

consejero delegado y máximo accionista de Lleida.net. Es, sin duda, el alma mater de la firma.

Beatriz García- Consejera Ejecutiva:

Con más de 12 años de experiencia en Telecomunicaciones, Beatriz es licenciada en Ingeniería de Telecomunicaciones por la UPC y TU Delft (Holanda). Se graduó en Program Management Development en IESE Munich-Barcelona.

Trabajó en Orange España y posteriormente como auditora de IT en Deloitte. En 2008 se incorporó a Lleida.net en el Departamento de Routing y en el 2014 fue nombrada directora de Interconexión, donde desarrolló y ejecutó las estrategias de Interconexión. Actualmente es directora ejecutiva del área de negocio de todo el Grupo Lleida.net.

Marcos Gallardo- Consejero Externo

Fundador y socio director de la firma LEXING Spain en Barcelona. Miembro del Colegio de Abogados de Barcelona desde el año 1998. Presidente de la Comisión de Privacidad y de los Derechos de la Persona Digital de la Unión Internacional de Abogados (UIA). Vicepresidente de la red internacional LEXING®, primera red mundial de despachos de abogados especializados en derecho de las tecnologías avanzadas, actualmente compuesta por 22 despachos ubicados en 25 países de Europa, América, África y Asia. Vicepresidente de la Comisión de Propiedad Intelectual del Ilustre Colegio de Abogados de Barcelona (ICAB).

Miembro del Consejo de Administración de varias sociedades multinacionales en el sector de las Telecomunicaciones y de Internet.

Presente en el Who's Who Legal 2012, 2013 y 2014. Identificado como abogado influyente en el área de Internet & Ecommerce & Data Protection

Arrate Usandizaga- Consejera Ejecutiva

Directora Financiera Licenciada en Administración y dirección de empresas, Master en finanzas y contabilidad por la Universidad de Deusto. Después de trabajar en PricewaterhouseCoopers como supervisora en la división de Assurance (auditoría de estados financieros), se incorporó a Lleida.net para coordinar el departamento de auditoría y riesgos y actualmente es la directora ejecutiva del área de Servicios Generales de todo el grupo Lleida.net.

Miguel Pérez Subias- Consejero Independiente

Ingeniero Superior de Telecomunicación, por la ETSIT en la Universidad Politécnica de Madrid y Master en Dirección de Empresas por el INESE. En la actualidad es Presidente de la Asociación de Usuarios de Internet - AUI.es cargo que compatibiliza con una intensa actividad profesional como consultor y asesor especializado en Internet, Telecomunicaciones y Nuevas Tecnologías.

Editó y promovió, en 1993, la primera revista que se publicó en España dedicada a Internet (Click Magazine) y dos años después fundó la Asociación de Usuarios de Internet, organización sin ánimo de lucro, de la que es Presidente.

Destacar como iniciativas más relevantes la presidencia de los congresos Mundo Internet (Madrid 1996-2005) y ExpoInternet (Barcelona 1997-2001), la puesta en marcha del Día Mundial de la Sociedad de la Información: día de Internet (Tunez 2005), el nodo neutro español EspanIX (Madrid 1997) y la creación del Foro español de la Gobernanza de Internet (Madrid 2008).

Antonio López del Castillo- Consejero Independiente

Consultor en Telecomunicaciones y sourcing con larga experiencia como Director de Compras en Telefónica de España y Vivo, marca de telefonía del Grupo Telefónica en Brasil.

En su trayectoria con Telefónica, ha participado en proyectos relevantes como la Planificación de Telecomunicación Olimpiada Barcelona 92, la implantación de la primera Red de Área Metropolitana de Alta Velocidad para Interconexión de Instituciones Universitarias y Hospitales en Barcelona, o la implantación en la Compañía Riógrandense de Telecomunicaciones (CRT) de Sao Paulo del Sistema Avanzado de Compras tras la privatización, siendo con este proyecto responsable de la adjudicación de más de 30.000 millones de Reales durante el período 1998- 2002.

Director Técnico de las versiones españolas de las revistas: Tele.Com, Data Communication, LAN Times y fundador de la revista Global Telecommunications.

Director del curso de Nuevas Tecnologías en el Instituto Catalán, de cursos en UNTEC (Universidad de Verano Sitges), además de Director del Curso de Postgrado de Multimedia y Telecomunicaciones realizado por la Universitat Autònoma de Barcelona.

Jordi Carbonell i Sebarroja- Consejero Independiente

Consejero y Asesor del Parque Científico y Tecnológico Agroalimentario de Lleida (PCi TAL). Representante en la Asociación Española de Parques Tecnológicos (APTE) y en la Asociación Mundial (IASP). Asesor de las empresas del Parque y de los Clústeres de la provincia de Lleida.

Del 2005 al 2006 fue Secretario de Industria y Energía del Departamento de Trabajo e Industria de la Generalitat de Cataluña y en las elecciones del Parlamento de Cataluña de 2003 fue escogido diputado por la provincia de Lleida.

Del 1996 al 2003, Director General de ACTEL, S.C.L, Cooperativa de 2º grado de la que forman parte 130 Cooperativas de Lleida, recibiendo en 2003 el Premio a la Innovación Empresarial de la Generalitat de Cataluña.

Entre 1993 y 1996 fue Gobernador civil de Lleida y miembro del equipo negociador de la entrada de España en la Comunidad Económica Europea (1984-1986). Fue también secretario general técnico del Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación (1982-1988).

Jorge Sainz de Vicuña Barroso- Consejero Independiente por cooptación

Gestor de sociedades participadas. Experiencia en saneamiento y puesta en valor incluso en funciones propias de Director General / CEO en las sociedades controladas, y experiencia en negociaciones y procesos de venta, desde elaboración de cuadernos de venta hasta el closing, pasando por NDA's, gestión de ofertas, Due Diligence's, y contratos, en coordinación con asesores legales, fiscales y laborales.

b) La Comisión de Auditoría

Según los Estatutos de la Sociedad y el Reglamento del Consejo de Administración de la Compañía, la Comisión de Auditoría tiene por cometido evaluar el sistema de verificación contable de la Sociedad, velar por la Independencia del auditor externo y revisar los sistemas de control interno de la información financiera.

Sin perjuicio de cualesquiera otros cometidos que puedan serle asignados en cada momento por el Consejo de Administración, la Comisión de Auditoría ejercerá las siguientes funciones básicas:

- Informar en la Junta General de Accionistas sobre las cuestiones que en ella planteen los accionistas en materia de su competencia.
- Proponer al Consejo de Administración, para su sometimiento a la Junta General de Accionistas, el nombramiento de los auditores de cuentas externos a que se refiere el artículo 264 de la Ley de Sociedades de Capital, así como sus condiciones de contratación, el alcance de su mandato profesional y, en su caso, su revocación o no renovación. Con el fin de asegurar la independencia del auditor externo la Sociedad comunicará como Hecho Relevante a la sociedad rectora del Mercado Alternativo Bursátil el cambio de auditor.
- Supervisar los sistemas internos de auditoría; velar por su independencia y eficacia.
- Revisar las cuentas de la Sociedad, vigilar el cumplimiento de los requerimientos legales y la correcta aplicación de los principios de contabilidad, contando para ello con la colaboración directa de los auditores externos e internos.
- Conocer y supervisar el proceso de elaboración y la integridad de la información financiera relativa a la Sociedad y, en su caso, su grupo, revisando el cumplimiento de los requisitos normativos y la correcta aplicación de los criterios contables; conocer y supervisar los sistemas de control internos de la Sociedad, comprobar la adecuación e integridad de los mismos; y revisar la designación o sustitución de sus responsables.
- Revisar periódicamente los sistemas internos de control y gestión de riesgos, para que los principales riesgos se identifiquen, gestionen y den a conocer adecuadamente.
- Llevar las relaciones con los auditores externos para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan poner en riesgo la independencia de éstos y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de

cuentas, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las normas técnicas de auditoría.

- Supervisar el cumplimiento del contrato de auditoría, procurando que la opinión sobre las cuentas anuales y los contenidos principales del informe de auditoría sean redactados de forma clara y precisa, así como evaluar los resultados de cada auditoría.

- Revisar la información financiera periódica que deba suministrar el Consejo a los mercados y a sus órganos de supervisión, asegurándose de que las cuentas intermedias se formulan con los mismos criterios contables que las anuales.

- Informar al Consejo de Administración, con carácter previo a la adopción por éste de las correspondientes decisiones, sobre todas las materias previstas en la ley, los Estatutos y en el Reglamento del Consejo y, en particular, sobre los siguientes asuntos: (i) la información financiera que la Sociedad deba hacer pública periódicamente; (ii) la creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en paraísos fiscales, así como cualesquiera otras transacciones u operaciones de naturaleza análoga que por su complejidad pudieran menoscabar la transparencia del grupo; y (iii) las Operaciones Vinculadas.

Actualmente el Comité de Auditoría está formado por dos consejeros, ambos independiente y se reúnen al menos semestralmente y siempre que lo convoque su presidente. En 2020, el Comité se reunió en dos ocasiones.

c) Comité de Dirección

El mismo está integrado por el Director Ejecutivo y los directores de las 3 áreas de negocio.

La reunión se convoca como mínimo una vez al mes, con el fin de poder coordinar las diferentes actividades claves de Lleida.net. Se marcan las líneas de acción tanto a corto como medio plazo para poder alcanzar los objetivos marcados por el consejo de Administración y solventar los contratiempos o problemas surgidos.

Se trata la información de todas las áreas de la empresa, cada responsable de área realiza un informe de los diferentes temas a tratar. En el caso de que se detecte una información que se debiera compartir con el mercado, se comunica por parte del director ejecutivo al consejo de Administración para que se realice la comunicación oportuna.

d) Departamento Financiero

El departamento Financiero es el responsable de implementar en el día a día un correcto sistema de control de la información financiera. Es el departamento que diariamente se ocupa de la contabilidad de la sociedad matriz y de controlar los reportings de las sociedades filiales. Entre sus funciones, se encuentra la elaboración de los informes necesarios para la toma de decisiones por parte del consejo de Administración, así como para la publicación de la información requerida por los mercados

e) Auditoría Externa

Las cuentas anuales tanto individuales como consolidadas de Lleida.net son revisadas por una firma de auditoría de reconocido prestigio como es BDO auditores. Desde el ejercicio 2016, adicionalmente se realiza una revisión limitada del periodo comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio que es revisada por la misma firma de auditoría.

3. SISTEMAS DE CONTROL DE LA COMPAÑÍA

Los mecanismos de Control Interno y de Gestión de Riesgos Relacionados con la información financiera son responsabilidad de la Comisión de Auditoría. Posteriormente, tal y como lo marca el reglamento del Consejo de Administración, son revisados y supervisados por el Consejo de Administración. Los principales mecanismos de control son los siguientes:

3.1 Realización de los presupuestos anuales:

El equipo directivo de la sociedad realiza los presupuestos anuales del grupo que deben de ser revisados y aprobados por el consejo de Administración. Posteriormente, se realiza un control mensual de las desviaciones y del cumplimiento, que es revisado por el consejo de Administración y se encarga de tomar las medidas correctas y las principales líneas de acción.

3.2 Medidas de Control Interno:

Lleida.net ha definido los siguientes procesos financieros como áreas de control de nivel alto para cumplir los sistemas de control interno de la información financiera:

- Ventas, facturación de clientes y gestión de cobros
- Consolidación y reporting de empresas del grupo
- Inversiones en I+D+i
- Inversiones en Inmovilizado Material
- Tesorería
- Compras y cuentas a Pagar
- Impuestos
- Recursos Humanos
- Cierres Contables

Las principales medidas de control por área de riesgo son las siguientes:

a) Ventas, facturación de clientes y gestión de cobros.

Con periodicidad mensual se generan el detalle de las facturas a emitir, se revisa por parte del responsable de facturación y se lanza el proceso automático que permite:

- Generar los asientos contables de reconocimiento de ventas
- Enviar las facturas a los clientes
- Creación de los ficheros que son enviados a los responsables comerciales, de dirección y directora de Administración para la supervisión de las cifras mensuales

La responsable de tesorería es la persona que supervisa los cobros de los clientes, las facturas relevantes son aseguradas ante una empresa de seguro de crédito para evitar posibles impagos.

Semanalmente, se realiza un seguimiento sobre la situación de los cobros junto con los comerciales.

Los cobros son conciliados semanalmente por el departamento Financiero

El sistema de gestión que utiliza la sociedad para controlar sus sistemas contables tiene definidos perfiles que definen la información a la cual puede acceder cada uno de los usuarios.

b) Consolidación y reporting:

La sociedad cuenta con asesores contables y fiscales en cada uno de los países donde el grupo cuenta con una sociedad constituida. Dichos asesores son responsables de enviar mensualmente las cifras de la filial para que puedan ser revisar desde la matriz por parte del departamento. Los asesores no tienen acceso a las cuentas bancarias de las filiales y únicamente cuenta con poderes limitados para poder realizar gestiones administrativas ante la administración pública de cada país.

c) Inversión en I+D

Los proyectos de I+D que realiza la sociedad cuenta con un presupuesto anual, que es controlado tanto por el director del departamento técnico como posteriormente por el departamento de Administración. Toda actividad realizada en el campo de I+D debe de ir fijado dentro del plan de acción anual, y si se trata de una colaboración extraordinaria debe ir aprobada por el director técnico.

d) Inversión en Inmovilizado Material:

Dentro de esta área, el importe más significativo se corresponde a las inversiones que se realizan en máquinas y servidores. Se realiza conjuntamente entre el departamento técnico y el departamento financiero un presupuesto anual, analizando los requerimientos del año, y se controla mensualmente el proceso de ejecución.

e) Tesorería:

La persona responsable de Tesorería debe de controlar diariamente los saldos de los diferentes instrumentos financieros que cuenta la sociedad. El Director Ejecutivo es la persona que tienen poderes para poder realizar las transferencias correspondientes. Para ello, desde Tesorería, se prepara el fichero de pagos a realizar que es revisado por la Directora Financiera para la posterior ejecución de los pagos por parte del Director General.

Se controlan desde el equipo de la matriz, las cuentas bancarias que tienen las diferentes filiales.

Semanalmente, se realiza un resumen por parte de Tesorería, con los saldos que cuenta cada instrumento, así como las principales pagos e ingresos que se han hecho desde cada cuenta y se envía tanto a la directora Financiera como al Director Ejecutivo para su supervisión.

Las cuentas bancarias son conciliadas por el departamento Financiero, personal diferente al personal de tesorería que prepara los ficheros de pagos.

f) Compras y cuentas a Pagar:

Los consumos de proveedores entran directamente en el ERP de gestión. Las tarifas de los proveedores son actualizadas automáticamente por el mismo sistema, cada vez que se comunica un cambio de precio en las rutas. Desde el departamento Financiero se comprueba, cada vez que se recibe una factura, normalmente mensualmente, que las facturas se corresponden a los consumos que han entrado en el ERP. Si es el caso, se valida los consumos y se realizan entonces automáticamente los asientos contables de la compra. En caso de discrepancia, la compañía tiene marcado un protocolo de actuación, donde se comunica al proveedor la discrepancia y se analizan las causas y se comunican al departamento de interconexión responsable de las compras.

Los pagos con los principales proveedores, que suelen ser operadoras, se realizan mediante netting. Se compensan las facturas de compras y venta. El mismo sistema genera automáticamente este netting que es enviado al proveedor para su aceptación. Una vez aceptado por el proveedor, se incluye en la siguiente remesa de pagos.

El resto de los pagos, son principalmente gastos comerciales que son abonados por los empleados por sus tarjetas personales. Mensualmente se realiza una hoja de gastos, donde se incluyen todos los documentos justificativos y deben de ser primero aprobados por su director directo y posteriormente por el departamento Financiero. Se les abonan los importes mediante transferencia, que se incluye en el fichero de pagos.

La sociedad cuenta igualmente con pagos domiciliados que se corresponden a los pagos de arrendamientos y suministros. Dichos cargos son conciliados semanalmente con los cargos en cuenta corriente.

f) Impuestos:

La Sociedad gestiona internamente la presentación de Impuestos mensuales, que vuelcan automáticamente desde el ERP. Se preparan los documentos por parte del departamento de Administración que lo deja para firma digital por parte del Director Ejecutivo, que es la persona que tiene poderes para presentarlos.

Adicionalmente, la sociedad cuenta con asesores tanto a nivel nacional como internacional, que les informan de todas las posibles modificaciones de los reglamentos que pudiesen afectarles.

g) Recursos Humanos:

El capital humano es una pieza clave para el éxito de Lleida.net. La gestión tanto del personal actual como de las nuevas incorporaciones se realiza desde el departamento de Recursos humanos, donde su directora gestiona tanto el desarrollo de cada individuo como sus carreras profesionales.

En las nuevas incorporaciones, se marca un perfil deseado en colaboración con el director del área donde trabajará. Se publica un anuncio en las principales redes sociales y portales de contratación, y se realiza una primera criba en función de su formación y experiencia. Posteriormente, se realiza una primera entrevista con recursos humanos y se realiza una prueba de desempeño. Finalmente se entrevista a los 3 mejores candidatos para hacer la última selección.

La directora de Recursos Humanos igualmente gestiona las retribuciones salariales y valora junto con el director del área las percepciones que debe recibir cada empleado, siempre con la aceptación final de dirección y enmarcado en el presupuesto anual.

i) Cierres Contables:

- Normativa: Lleida.net sigue la normativa fijada por el plan general contable para el registro de sus actividades. Cuenta con el apoyo de asesores en caso de duda o de actualización de la normativa que pudiese afectar a los procedimientos de la sociedad.

- Cierre contable Mensual: la sociedad realiza cierres contables mensuales, que permiten comprobar el cumplimiento del presupuesto fijado por el consejo de Administración.

- Bloqueo del Sistema: una vez realizados y revisados todos los asientos del periodo, se bloquea el periodo en contabilidad para impedir registrar nuevos asientos.

- Revisión de cierre: se revisa tanto la cuenta de pérdidas y ganancias con el balance mensualmente para comprobar si existen variaciones significativas, incongruencias o errores respecto a periodos anteriores. La información es generada por el departamento de administración, que es revisado por su directora de administración y realiza los informes resumen que son remitidos al director ejecutivo para su comprobación y envío posterior al consejo de Administración para su análisis.

- Reporte de la información financiera: con el objetivo de ofrecer una mayor transparencia sobre la actividad de la sociedad, se publica como hecho relevante en BME growth la información de las principales magnitudes financieras trimestralmente. Tal y como se indica en el punto 5.1

- Publicación de las cuentas anuales y estados financieros intermedios a 30 de junio: anualmente la junta general de accionistas aprueba las cuentas anuales auditadas formuladas por el consejo de Administración y el informe de gestión junto con la información requerida por BME growth siguiendo las directrices y formatos establecidos por la misma. Adicionalmente se presentan los estados financieros intermedios a 30 de junio auditados tal y como marca la normativa BME growth.

- Reporte a inversores y analistas: se presenta la información financiera y de gestión periódica, de manera presencial o conference call principalmente. Las personas responsables de estas comunicaciones son el Director Ejecutivo y la directora de Financiera

3.3 Reglamento Interno de Conducta en los Mercados de Valores

El Reglamento Interno de Conducta en el ámbito del Mercado de Valores ha sido aprobado por el Consejo de Administración de LLEIDA.NET celebrado en fecha 26 de julio de 2016, y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 225.2 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre. En concreto, el Reglamento incorpora las previsiones contenidas en el Capítulo II del Título VII del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aplicable a la Sociedad en virtud de lo dispuesto en Página 13 de 15 el artículo 322.3 de dicho texto refundido, así como en su normativa de desarrollo, que incluye el Real Decreto 1333/2005, de 11 de noviembre, por el que se desarrolla la Ley del Mercado de Valores en materia de abuso de mercado y la Circular 4/2009, de 4 de noviembre, de la CNMV sobre comunicación de información relevante. El Reglamento tiene por objeto establecer un conjunto de normas de conducta que rijan el comportamiento de LLEIDA.NET y de las personas afectadas por los distintos ámbitos regulados por este Reglamento, con el fin de garantizar la plena y adecuada transparencia de la Sociedad y de proteger los inversores. El órgano de control de este Reglamento es la Comisión de Auditoría.

4 EVALUACIÓN DEL RIESGO:

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).

4.1) 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.

4.2) Riesgo de Liquidez

La situación general de los mercados financieros, especialmente el mercado bancario, ha sido particularmente desfavorable para los demandantes de crédito. El Grupo se presta una atención permanente a la evolución de los diferentes factores que pueden ayudar a solventar crisis de liquidez y, en especial, a las fuentes de financiación y sus características.

4.3) Riesgo de Mercado

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

4.4) Riesgo de Tipo de Cambio

El Grupo no está expuesto a un riesgo significativo de tipo de cambio, por lo que no realiza operaciones con instrumentos financieros de cobertura.

4.5) 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.

5. COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La Sociedad diferencia la información a comunicar a mercado en tres tipos básicos:

- Información de carácter financiero
- Información de carácter estratégico
- Información técnica

A continuación, se detallan los diferentes procedimientos en función del tipo de información

5.1 Comunicación de la información financiera

La Sociedad realiza cierres mensuales, trimestrales, elabora los estados financieros intermedios bajo Plan General Contable, siguiendo el criterio de empresa en funcionamiento. La información es generada en el departamento Financiero, donde es revisada primero por su directora y posteriormente por el Director Ejecutivo. Se

prepara la información para el consejo de Administración por parte de la dirección Financiera, y se remite a los consejeros para que puedan formular las cuentas anuales y los estados financieros intermedios. Los estados financieros son revisados por el comité de Auditoría, y formulados por el Consejo de Administración, y se ponen a disposición de los accionistas para su revisión.

En la Junta de Accionistas se presentan los principales hitos conseguidos por la compañía y se realiza la votación correspondiente a la aceptación de las cuentas anuales.

La información publicada en el BME growth, se elabora a partir de los estados financieros consolidados, que se obtienen directamente del ERP de la sociedad y para determinadas sociedades del grupo en el extranjero se requiere la información de los asesores de cada país. Se realiza una homogenización tanto de normativa como de moneda de las informaciones financieras obtenidas. La Información es revisada por la directora Financiera.

Una vez obtenidos los datos financieros que se consideran relevante, se procede a la redacción del hecho relevante por parte de la directora financiera, con la colaboración por parte del Asesor Registrado.

Se revisa el Hecho relevante tanto por el Director Ejecutivo como por el Asesor registrado y se comunica a los miembros del consejo de Administración, por si quisieran realizar alguna aportación.

Se carga por parte de Lleida.net en la web de BME growth, y debe de ser aprobado por el asesor registrado antes del comienzo de la sesión o después de ella. Una vez cargado y publicado en la web de BME growth se procede a publicar en la web de Lleida.net dentro del apartado de inversores.

5.2 Información de carácter estratégico:

Las negociaciones de carácter estratégico como pueden ser adquisiciones de empresas, nuevas líneas de negocio son directamente pilotadas por el director ejecutivo de la sociedad.

Se incluyen como punto a tratar dentro de la convocatoria del consejo de administración, órgano que tiene la facultad de toma de decisión.

El hecho relevante es redactado directamente por el director Ejecutivo con la colaboración del Asesor registrado y se comunica a los miembros del consejo de Administración, por si quisieran realizar alguna aportación.

Se carga por parte de Lleida.net en la web de BME growth, y debe de ser aprobado por el asesor registrado antes del comienzo de la sesión o después de ella. Una vez cargado y publicado en la web de BME growth se procede a publica en la web de Lleida.net dentro del apartado de inversores.

5.3 Información técnica

Debido a la relevancia que tienen los desarrollos técnicos de nuestros productos, Lleida.net patenta todos los desarrollos y sus marcas. El procedimiento de presentación de patentes es monitorizado internamente desde el departamento de Intelectual Property. Cuenta con el apoyo de numerosas empresas externas que son responsables de supervisar todos los plazos bajo la supervisión del director del departamento.

Para evitar posibles errores en los canales de comunicación, desde el departamento Financiero, se pide al departamento de IP el detalle del estado de las patentes trimestralmente.

En el caso de obtención de una de las patentes, el hecho relevante es redactado por el director de Intelectual Property con la supervisión del director Ejecutivo con la colaboración del Asesor registrado y se comunica a los miembros del consejo de Administración, por si quisieran realizar alguna aportación. Se carga por parte de Lleida.net en la web de BME growth, y debe de ser aprobado por el asesor registrado antes del comienzo de la sesión o después de ella. Una vez cargado y publicado en la web de BME growth se procede a publica en la web de Lleida.net dentro del apartado de inversores.

6 ACTIVIDADES DE CONTROL DE MONITORIZACIÓN Y SUPERVISIÓN:

El comité de auditoría ha realizado las siguientes actividades a lo largo del 2023 para controlar el correcto funcionamiento del sistema de control interno de la información financiera:

- Revisión de los estados financieros consolidados intermedios del periodo comprendido entre el 1 de enero 2023 y 30 de junio de 2023 de la sociedad matriz
- Revisión de los estados financieros y cuentas anuales individuales y consolidadas del Grupo del ejercicio 2023.
- Ha revisado el plan de auditoría y la independencia de los auditores externo BDO auditores.
- Ha revisado con el auditor externo el desarrollo de los trabajos de auditoría y las áreas de riesgo del trabajo