

Barcelona, 22 de mayo de 2024

Conforme a lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 de BME MFT Equity sobre información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity, por la presente Profithol, S.A (en adelante “SolarProfit”, la “Sociedad”, la “Compañía” o el “Grupo”) pone en su conocimiento la siguiente información que ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad del emisor y sus administradores.

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE:

- 1.- Informe de Auditoría y Cuentas Anuales consolidadas 2023 de Profithol, S.A.

- 2.- Informe de Auditoría y Cuentas Anuales individuales 2023 de Profithol, S.A.

- 3.- Informe sobre la estructura organizativa y sistema de control interno de la información financiera

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Muy atentamente,

CABEZHOBEAZHA GROUP, S.L.U.,

Debidamente representada por D. Roger Fernández Girona
Presidente del Consejo de Administración
PROFITHOL, S.A.

**PROFITHOL, 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

**PROFITHOL, 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 2023

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada correspondiente al ejercicio finalizado
el 31 de diciembre de 2023 y 2023

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado correspondiente al ejercicio
finalizado el 31 de diciembre de 2023 y 2023

Estado de Flujos de Efectivo Consolidados correspondiente al ejercicio finalizado el
31 de diciembre de 2023 y 2023

Memoria Consolidada del ejercicio 2023

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

**PROFITHOL, 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 PROFITHOL S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales consolidadas

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de PROFITHOL 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, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos y posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección de *Fundamentos de la opinión con salvedades*, 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 con salvedades

En el proceso de gestión de los trabajos de instalación residencial ejecutados por la principal sociedad operativa del grupo, Solar Profit Energy Services, S.L., esta efectúa determinados pagos a distintos organismos públicos por cuenta de cliente, en concepto de fianzas y tasas, los cuales posteriormente y una vez cumplidos los requisitos establecidos en cada caso, son objeto de reembolso a dicha Sociedad. Del análisis efectuado durante nuestro trabajo de auditoría, se desprende un elevado riesgo de cobrabilidad sobre algunos de los importes pendientes de cobro, sin que la Sociedad haya reconocido la correspondiente corrección por deterioro. Estos saldos están reconocidos en los epígrafes de Inversiones financieras a corto plazo y en Otros créditos con Administraciones Públicas a 31 de diciembre de 2023 por importe de 110.768,15 euros y 156.868,54 euros, respectivamente. Por tanto, consideramos que esos epígrafes del balance consolidado y el resultado consolidado del ejercicio están sobrevalorados en dichos importes.

A su vez, la misma sociedad dependiente también gestiona en nombre del cliente la obtención de determinadas subvenciones concedidas por ciertas Administraciones Públicas, las cuales son directamente reembolsadas a la citada sociedad. Estas cuentas por cobrar están reconocidas en el epígrafe de Deudores comerciales a largo a fecha de cierre de ejercicio y ascienden a 360.433,80 euros. En el transcurso de nuestro trabajo no hemos dispuesto de la evidencia de auditoría suficiente para determinar la correcta valoración de dichos importes al cierre del ejercicio.

Por otra parte, el Grupo tiene reconocidos, también a fecha de cierre de ejercicio, en el inmovilizado intangible importes activados en concepto de desarrollo de la herramienta informática que utiliza para la gestión de sus proyectos, cuyo valor neto contable al cierre del ejercicio asciende a 1,4 millones de euros. Como consecuencia de la situación económica y financiera en la que se encuentra el Grupo, la cual se describe ampliamente en la sección Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento de este informe, consideramos que existen indicios de deterioro de esa herramienta informática. Sin embargo, la gran incertidumbre asociada a las hipótesis aplicadas por el Grupo para estimar su capacidad futura de generación de caja y el resto de condicionantes existentes, no nos permite cuantificar el importe a deteriorar.

Finalmente, una de las sociedades dependientes ha recibido durante el ejercicio una demanda por un siniestro ocurrido en una de sus instalaciones. Los asesores legales del Grupo nos han informado que existe un riesgo probable de que la demanda prospere, el cual cuantifican en 730 de miles de euros. El Grupo ha registrado al cierre del ejercicio 2023 una provisión por este concepto por importe de 200 miles de euros, al considerar que esa era la mejor estimación del riesgo que debería asumir en caso de fallo en su contra. De acuerdo con la evidencia de auditoría recibida y dada la evaluación efectuada por los asesores legales del Grupo, consideramos que el resultado consolidado antes de impuestos del ejercicio 2023 se encuentra sobrevalorado y el pasivo corriente del balance consolidado al 31 de diciembre de 2023 infravalorado en 530 miles de euros.

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 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 con salvedades.

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Llamamos la atención sobre la nota 2.d de la memoria de las cuentas anuales consolidadas adjuntas, donde se indica que el Grupo ha incurrido durante el ejercicio 2023 en pérdidas consolidadas por importe de 36,7 millones de euros, que han reducido su patrimonio neto consolidado hasta los 19,8 millones negativos, y a su vez, han impactado en la capacidad financiera del Grupo, mostrando el balance consolidado un fondo de maniobra negativo por importe de 18,8 millones de euros a 31 de diciembre de 2023. El origen del deterioro de la situación económica y financiera del Grupo es la caída de la demanda de instalaciones a nivel residencial durante el ejercicio 2023, que ha imposibilitado la absorción de los costes de estructura existentes, que se habían dimensionado asumiendo volúmenes de actividad mucho mayores. Esta caída ha venido motivada, principalmente, por la saturación del mercado y por el significativo y rápido retroceso del precio de la energía, que venía de máximos históricos en el ejercicio anterior.

Cuando se empezaron a detectar indicios de ralentización del mercado, la Dirección del Grupo puso en marcha medidas destinadas a reducir de forma significativa los costes de estructura y adaptar su endeudamiento a la nueva realidad del mercado y a la capacidad del Grupo de generar recursos. A este respecto el Grupo inició un proceso de renegociación con las entidades financieras acreedoras con el objetivo de alcanzar acuerdos que permitieran posponer los vencimientos de la deuda a corto plazo, reestructurar la deuda a largo plazo y obtener liquidez suficiente para hacer frente a sus compromisos de pago.

Sin embargo, la situación de la demanda del segmento residencial continuó empeorando, haciendo que las medidas tomadas fuesen insuficientes. Este hecho también ha supuesto que las necesidades de liquidez del Grupo se hayan agravado hasta el punto de afectar al desarrollo normal de su actividad y tensionando sus relaciones con proveedores y clientes. Ante esta situación y con el objetivo de proteger los intereses del Grupo, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante presentó en fecha 28 de marzo de 2024 un procedimiento preconcursal tanto para la Sociedad como para el resto de las entidades del Grupo en situación de insolvencia, mediante el cual pretende iniciar conversaciones con los acreedores para alcanzar un acuerdo global de reestructuración de la deuda.

Adicionalmente, con el objetivo de conseguir la viabilidad del Grupo en el corto plazo, se ha tomado la decisión de externalizar la actividad de montaje de las instalaciones mediante la subcontratación de los trabajos, lo cual implicará la ejecución de un expediente de regulación de empleo del 90% de la plantilla que deberá llevarse a cabo en un plazo inminente.

En paralelo, la Dirección del grupo está negociando con diversos potenciales inversores que estarían dispuestos a inyectar recursos y que ven interés en las capacidades, activos y conocimiento del sector que tiene el Grupo. Estas potenciales inversiones están supeditadas a la consecución de un acuerdo con los acreedores, incluidas las entidades de crédito, que haga viable la continuidad mediante la adaptación de la deuda a la nueva realidad del sector.

Los aspectos descritos anteriormente indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento, de forma que pueda realizar sus activos y liquidar sus pasivos por los importes y según la clasificación con que figuran en las cuentas anuales consolidadas adjuntas. Sin embargo, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha formulado las cuentas anuales consolidadas adjuntas bajo el principio de empresa en funcionamiento, al considerar probable que se alcance el citado acuerdo de reestructuración con los acreedores, el cual propicie la entrada de nuevos fondos a través de los potenciales inversores. Asimismo, también considera que, una vez realizada la reestructuración financiera y redimensionado el tamaño del Grupo, este puede ser rentable y tener viabilidad económica futura.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención respecto a lo indicado en la nota 1.c de la memoria de las cuentas anuales consolidadas adjuntas en la que se informa que el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante formuló, el pasado 22 de marzo de 2024, las cuentas anuales consolidadas del Grupo del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023. Con posterioridad a dicha fecha, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante decidió reformular las cuentas anuales consolidadas de dicho ejercicio, para incluir en éstas información referente a la situación del Grupo que consideraba clave para un adecuado entendimiento y para mostrar la imagen fiel de su situación financiera. Esta información hace referencia, principalmente, al contenido de los hechos relevantes publicados por la Sociedad en el BME Growth los pasados 18 y 19 de abril de 2024, donde, entre otros, se comunicaba la apertura de un procedimiento preconcursal para la Sociedad Dominante y sus sociedades dependientes en situación de insolvencia. Finalmente, y con el objeto de subsanar incorrecciones relevantes puntuales detectadas con posterioridad, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante procedió a reformular por segunda vez las cuentas anuales consolidadas en fecha 13 de mayo de 2024. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales consolidadas del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, reformuladas el 13 de mayo de 2024.

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.

Además de las cuestiones descritas en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* y en la sección *Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento*, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Cuestiones claves de la auditoría	Respuesta de auditoría
<p>Riesgo en el reconocimiento de ingresos por obras de instalación de placas fotovoltaicas para autoconsumo energético.</p> <p>Tal y como se indica en la Notas 1.c), 3i) y 15.a) de la memoria consolidada adjunta, el Grupo centra su actividad en la construcción, instalación, promoción, explotación y mantenimiento de todo tipo de instalaciones de energía solar, fotovoltaica, así como en la realización de estudios y proyectos relacionados con las mismas</p> <p>El Grupo opera a través de tres líneas de negocio principales: la de proyectos industriales llave en mano, proyectos residenciales y proyectos de compraventa de energía a través de instalaciones construidas para dar servicio a un cliente específico (proyectos denominados PPA-Power Purchase Agreement). Cada una de las líneas es relevante para las operaciones del Grupo, tiene características específicas y deriva en casuísticas muy concretas y complejas que requieren, para su registro contable, un análisis detallado, diseños de controles específicos y un alto grado de entendimiento de los términos de los contratos firmados con los clientes. Consideramos que todo ello deriva en una mayor probabilidad de error por lo que hemos considerado el reconocimiento de ingresos por proyectos fotovoltaicos como una cuestión clave durante el desarrollo de nuestro trabajo de auditoría.</p>	<p>Hemos llevado a cabo, entre otros, los siguientes procedimientos de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entendimiento de los procesos del ciclo de ingresos del Grupo en sus diferentes líneas de negocio y una evaluación del diseño e implementación de los controles más relevantes establecidos por la Dirección. - Revisión de las políticas de reconocimiento de ingresos implementadas por el Grupo para cada una de sus líneas de negocio, analizando que cumplan con los requerimientos normativos vigentes y que se estén aplicando correcta y uniformemente a lo largo del ejercicio auditado. - En cuanto a los proyectos residenciales, hemos efectuado un test en detalle sobre una muestra representativa seleccionada en base a criterios estadísticos de operaciones de venta de proyectos, obteniendo la documentación soporte necesaria para evidenciar la existencia de las transacciones, exactitud en el registro y adecuado reconocimiento contable del ingreso en función de su devengo. - En el caso de proyectos industriales llave en mano, nuestros procedimientos han incluido principalmente la obtención de confirmaciones escritas de saldos pendientes de cobro al cierre del ejercicio, análisis del grado de avance de los contratos vigentes al 31 de diciembre de 2023 en base a los hitos alcanzados y verificación del correcto registro de los contratos de mantenimiento asociados a estos contratos de acuerdo con el criterio de devengo.

(Continúa)

(Continuación)

- Finalmente, en el caso de los proyectos PPA (Power Purchase Agreement), se han revisado de forma específica e individualizada todos ellos, analizando su correcto registro contable según las características específicas de cada contrato y el grado de avance de los proyectos al cierre del ejercicio.
- Adicionalmente, hemos evaluado la idoneidad de la información relevada en las cuentas anuales consolidadas en relación con este aspecto.

Otra información: Informe de gestión consolidado

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión consolidado del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Administración 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:

- a) Comprobar únicamente que el estado de información no financiera consolidado se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en el caso contrario, informar sobre ello.
- b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el 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 de esta parte 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 anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de 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.

Como se describe en la sección de *Fundamento de la opinión con salvedades*, existe una incorrección material en las cuentas anuales consolidadas adjuntas. Hemos concluido que dicha circunstancia afecta de igual manera y en la misma medida al informe de gestión consolidado.

Responsabilidad del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante y de la comisión de auditoría en relación con las cuentas anuales consolidadas

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante es responsable 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, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante es responsable 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 el citado Consejo de Administración tiene 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 sí, 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 el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Consejo de Administración 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.

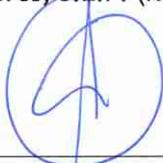
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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 17 de mayo de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 11 de noviembre de 2021, nos nombró como auditores del Grupo por un período de 3 años, es decir, para los ejercicios cerrados entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2023.

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC nº S1273)

Jordi García Antón (ROAC 20.667)
Socio-Auditor de Cuentas

20 de mayo 2024

**BDO AUDITORES, S.L.P****2024 Núm.20/24/08928**

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

PROFITHOL, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

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

PROFITHOL, 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		20.362.454,04	20.930.340,60
Inmovilizado intangible	Nota 4	1.465.883,07	1.077.757,83
Propiedad Industrial		14.658,55	113.986,14
Aplicaciones informáticas		1.451.224,52	963.771,69
Inmovilizado material	Nota 5	9.449.622,93	10.090.511,18
Terrenos y construcciones		564.470,24	552.868,04
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		8.549.487,69	9.521.443,14
Inmovilizado en curso		335.665,00	16.200,00
Inversiones financieras a largo plazo		423.960,63	493.253,68
Otras participaciones a largo plazo	Nota 7.3	17.150,00	17.150,00
Fianzas y depósitos a largo plazo	Nota 7.2	406.810,63	476.103,68
Periodificaciones a largo plazo	Nota 16	3.467.816,99	4.406.799,59
Deudas comerciales no corrientes	Nota 7.2	5.555.170,42	4.862.018,32
ACTIVO CORRIENTE		31.939.387,05	49.873.841,20
Existencias		13.200.160,40	20.283.340,16
Comerciales	Nota 13	11.929.429,85	19.070.385,68
Obra en curso	Nota 13	951.168,48	1.015.979,38
Anticipos a proveedores	Notas 13 y 7.2	319.562,07	196.975,10
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		15.883.406,09	24.131.616,63
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	Nota 7.2	13.388.093,29	16.835.028,77
Personal	Notas 13 y 7.2	31.973,39	49.318,52
Activos por impuesto corriente	Nota 14	17.404,94	842.869,61
Otros créditos con las Administraciones Públicas	Nota 14	2.445.934,47	6.404.399,73
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 7.2	437.344,85	135.689,16
Imposiciones a corto plazo		-	8.322,90
Otros activos financieros		437.344,85	124.366,26
Periodificaciones a corto plazo	Nota 16	894.948,17	2.201.520,76
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 7.1	1.523.527,33	3.121.674,49
Tesorería		1.523.527,33	3.121.674,49
TOTAL ACTIVO		52.301.841,09	70.804.181,79

(*) La columna correspondiente al ejercicio 2022 no coincide con las cuentas anuales consolidadas depositadas de dicho ejercicio (Nota 2.g)

PROFITHOL, 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		(19.809.957,78)	17.003.131,41
Fondos propios		(19.809.957,57)	17.003.131,41
Capital	Nota 11.1	1.962.900,00	1.962.900,00
Capital escriturado		1.962.900,00	1.962.900,00
Prima de emisión	Nota 11.2	30.182.949,46	30.182.949,46
Reservas de la Sociedad Dominante	Nota 11.3	(20.664.191,89)	(18.571.371,75)
Reservas en Sociedades Consolidadas	Nota 11.4	5.555.593,47	3.055.997,36
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Nota 11.5	(122.905,94)	(604.415,49)
Resultado del ejercicio	Nota 19	(36.724.302,88)	977.071,83
PASIVO NO CORRIENTE		21.383.482,07	13.491.008,78
Provisiones a largo plazo		35.000,00	-
Deudas a largo plazo	Nota 8.1.1	21.051.301,23	13.123.077,11
Deudas con entidades de crédito		21.051.301,23	13.123.077,11
Pasivos por impuesto diferido	Nota 14	17.179,91	26.815,99
Periodificaciones a largo plazo	Nota 16	280.000,93	341.115,68
PASIVO CORRIENTE		50.728.316,59	40.310.041,60
Provisiones a corto plazo	Nota 8.2	527.475,15	143.396,82
Deudas a corto plazo		27.789.423,75	23.659.642,16
Deudas con entidades de crédito	Nota 8.1.1	27.789.423,75	23.658.643,44
Otros pasivos financieros	Nota 8.2	-	998,72
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		9.931.101,99	12.726.356,42
Proveedores	Nota 8.2	2.152.903,29	7.204.006,45
Acreeedores varios	Nota 8.2	6.415.126,94	1.283.225,04
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 8.2	37.276,99	70.997,41
Pasivo por impuesto corriente	Nota 14	2.423,60	59.564,24
Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 14	1.300.992,75	4.052.815,39
Anticipos de clientes	Nota 8.2	22.378,42	55.747,89
Periodificaciones	Nota 16	12.480.315,70	3.780.646,21
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		52.301.841,09	70.804.181,79

(*) La columna correspondiente al ejercicio 2022 no coincide con las cuentas anuales consolidadas depositadas de dicho ejercicio (Nota 2.g)

PROFITHOL, 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	65.769.765,22	94.494.978,61
Ventas netas		65.769.765,22	94.494.978,61
Variación de existencias de productos terminados y en curso		(6.794.632,99)	5.027.637,80
Aprovisionamientos		(38.352.131,44)	(47.466.985,19)
Consumo de mercaderías	Nota 15. b	(35.728.296,86)	(46.010.663,08)
Trabajos realizados por otras empresas		(2.401.931,39)	(1.456.322,11)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	Nota 13	(221.903,19)	-
Trabajos realizados por la empresa para su activo	Notas 4 y 5	1.033.228,96	4.042.398,93
Otros ingresos de explotación	Nota 15. a	1.422.613,27	3.042.723,87
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		1.422.613,27	3.042.723,87
Gastos de personal		(34.215.411,89)	(36.577.171,99)
Sueldos, salarios y asimilados		(26.593.178,29)	(27.683.484,78)
Cargas sociales	Nota 15. c	(7.622.233,60)	(8.893.687,21)
Otros gastos de explotación		(21.594.292,88)	(19.216.075,20)
Servicios exteriores	Nota 15. d	(20.973.372,87)	(18.319.674,84)
Tributos		(117.507,86)	(951.069,90)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	Nota 7.2	(503.412,15)	54.669,54
Amortización del inmovilizado	Notas 4 y 5	(1.919.701,54)	(880.463,73)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	Nota 5	(249.475,91)	-
Otros resultados		(98.994,86)	(17.213,72)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(34.999.034,06)	2.449.829,37
Ingresos financieros		317.637,33	216.492,46
Otros ingresos de part. en instrumentos de patrimonio		176.696,19	-
Otros ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros de terceros		140.941,14	216.492,46
Gastos financieros		(2.133.325,80)	(629.768,44)
Por deudas con terceros		(2.133.325,80)	(629.768,44)
Diferencias de cambio		80.783,78	(20.742,81)
RESULTADO FINANCIERO		(1.734.904,69)	(434.018,79)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(36.733.938,75)	2.015.810,58
Impuestos sobre Beneficios	Nota 14	9.636,08	(1.038.738,75)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(36.724.302,67)	977.071,83

(*) La columna correspondiente al ejercicio 2022 no coincide con las cuentas anuales consolidadas depositadas de dicho ejercicio (Nota 2.g)

PROFITHOL, 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 en Soc. Dominante	Reservas en Soc. Consolidadas	(Acciones en Patrimonio Propias)	Resultado del Ejercicio	Total
SALDO FINAL DEL AÑO 2021	1.962.900,00	30.182.949,46	(18.081.750,67)	(97.394,37)	(368.572,25)	2.645.321,18	16.243.453,35
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	3.156.019,25	3.156.019,25
Operaciones con socios o propietarios	-	-	(13.898,58)	-	(235.843,24)	-	(249.741,82)
Operaciones con acciones propias (netas) (Nota 11.5)	-	-	(13.898,58)	-	(235.843,24)	-	(249.741,82)
Otras variaciones del patrimonio neto:	-	-	(475.722,50)	3.153.391,73	-	(2.645.321,18)	32.348,05
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	(475.722,50)	3.121.043,68	-	(2.645.321,18)	-
Otras variaciones	-	-	-	32.348,05	-	-	32.348,05
SALDO FINAL DEL AÑO 2022	1.962.900,00	30.182.949,46	(18.571.371,75)	3.055.997,36	(604.415,49)	3.156.019,25	19.182.078,83
Ajuste por errores contables (Nota 2.k)	-	-	-	-	-	(2.178.947,42)	(2.178.947,42)
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2023	1.962.900,00	30.182.949,46	(18.571.371,75)	3.055.997,36	(604.415,49)	977.071,83	17.003.131,41
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(36.724.302,67)	(36.724.302,67)
Operaciones con socios o propietarios	-	-	(554.491,93)	-	481.509,55	-	(72.982,38)
Operaciones con acciones propias (netas) (Nota 11.5)	-	-	(554.491,93)	-	481.509,55	-	(72.982,38)
Otras variaciones del patrimonio neto:	-	-	(1.538.328,21)	2.499.596,11	-	(977.071,83)	(15.803,93)
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	(1.538.328,21)	2.515.400,04	-	(977.071,83)	-
Otras variaciones	-	-	-	(15.803,93)	-	-	(15.803,93)
SALDO FINAL DEL AÑO 2023	1.962.900,00	30.182.949,46	(20.664.191,89)	5.555.593,47	(122.905,94)	(36.724.302,67)	(19.809.957,57)

PROFITHOL, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023 y 2022

(Expresado en euros)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	(11.572.495,69)	(28.939.965,39)
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(36.733.938,75)	2.015.810,58
Ajustes al resultado	4.003.077,00	1.414.815,04
Amortización del inmovilizado	1.919.701,54	880.463,73
Correcciones valorativas por deterioro	-	(54.669,54)
Variación de provisiones	98.994,86	143.396,82
Resultados por bajas y enajenaciones de inst. financieros	249.475,91	-
Ingresos financieros	(398.421,11)	(184.144,41)
Gastos financieros	2.133.325,80	629.768,44
Cambios en el capital corriente	22.929.021,79	(30.930.817,53)
Existencias	7.083.179,76	(10.084.948,12)
Deudores y otras cuentas a cobrar	8.248.210,54	(19.652.214,48)
Otros activos corrientes	8.389.752,35	(894.165,33)
Acreedores y otras cuentas a pagar	(2.795.254,43)	5.561.012,84
Otros pasivos corrientes	8.699.669,49	1.570.071,78
Otros activos y pasivos no corrientes	(6.696.535,92)	(7.430.574,22)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(1.770.655,52)	(1.439.773,48)
Pago de intereses	(2.133.325,80)	(629.768,44)
Cobro de intereses	398.421,11	216.492,46
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	(35.750,83)	(1.026.497,50)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.902.946,78)	(6.928.947,26)
Pagos por inversiones	(2.239.005,38)	(7.898.849,34)
Inmovilizado intangible	(1.015.077,19)	(882.864,41)
Inmovilizado material	(975.142,89)	(7.015.984,93)
Otros activos financieros	(248.785,31)	-
Cobros por desinversiones	336.058,60	969.902,08
Empresas del Grupo y Asociadas	-	13.732,00
Inmovilizado intangible	6.000,00	-
Inmovilizado material	84.228,10	-
Otros activos financieros	245.830,50	956.170,08
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	11.877.295,10	21.692.584,09
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	(73.582,38)	(249.741,82)
Variación por adquisición y enajenación de instrumentos de patr.propio	(73.582,38)	(249.741,82)
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	11.950.877,48	21.942.325,91
Emisión de: Deudas con entidades de crédito	19.762.475,97	33.240.400,57
Devolución de: Deudas con entidades de crédito	(7.811.598,49)	(11.298.074,66)
AUMENTO (DISMINUCIÓN)		
NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(1.598.147,16)	(14.176.328,56)
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio	3.121.674,49	17.298.003,05
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	1.523.527,33	3.121.674,49

(*) La columna correspondiente al ejercicio 2022 no coincide con las cuentas anuales consolidadas depositadas de dicho ejercicio (Nota 2.g)

PROFITHOL, 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

PROFITHOL, S.A. (en adelante "la Sociedad Dominante"), fue constituida el 21 de julio de 2021, con la denominación **PROFITHOL, S.L.** En octubre de 2021 los socios aprobaron su transformación en Sociedad Anónima en el marco del proceso de salida a oferta pública de sus títulos valores en el BME Growth, efectivizado en diciembre del mismo año. Su domicilio durante el ejercicio 2023 se encontraba en la calle Av. Cabrera 36 1r piso, oficina 7-8 - Mataró, Barcelona. Desde el mes de abril de 2024, su domicilio se encuentra en Calle de la Tecnología, 82, Pasaje C número 3, de Llinars del Vallés, Barcelona, el cual está pendiente de inscribirse.

b) Actividad de la Sociedad Dominante

La actividad principal de la Sociedad Dominante consiste en la inversión, tenencia de acciones, participaciones y activos financieros, con la finalidad de dirigirlos y gestionarlos, así como el asesoramiento y apoyo de las entidades participadas, ya sea por cuenta propia o a través de otros, a excepción de las actividades reservadas a las entidades de inversión colectiva, sociedades y agencias de valores. También la adquisición, tenencia, administración, cesión, enajenación y arrendamiento no financiero de bienes inmuebles, rústicos y urbanos, así como la realización de actividades de promoción inmobiliaria.

Las actividades integrantes del objeto social descrito anteriormente podrán desarrollarse por la Sociedad total o parcialmente del modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o de participaciones en sociedades con objeto idéntico o análogo.

El ejercicio social de la Sociedad comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. En el resto de las notas de esta Memoria, cada vez que se haga referencia al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se indicará para simplificar "ejercicio 2023".

c) Cuentas Anuales Reformuladas

El pasado 22 de marzo de 2024, el Consejo de Administración de **PROFITHOL, S.A.** procedió a formular las cuentas anuales consolidadas del Grupo. Sin embargo, como consecuencia de los hechos descritos en la nota 2.d de esta memoria consolidada, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante decidió reformular en fecha 29 de abril de 2024 las cuentas anuales consolidadas para incluir en estas una información que considera clave para un adecuado entendimiento de la situación del Grupo y para mostrar la imagen fiel de su situación financiera. Finalmente, y con el objeto de subsanar incorrecciones puntuales detectadas con posterioridad, el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante procedió a reformular por segunda vez las cuentas anuales consolidadas en fecha 13 de mayo de 2024.

d) Actividad de las Sociedades del Grupo

La actividad principal de las Sociedades Dependientes consiste en la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación y el mantenimiento de instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.

e) Régimen Legal de la Sociedad Dominante

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

f) Cotización en Mercados Bursátiles

Con fecha 29 de octubre de 2021, la Sociedad Dominante aprobó en Junta de Accionistas la solicitud de incorporación al Mercado Alternativo Bursátil (MAB), actualmente denominado BME Growth.

Con fecha 10 de diciembre de 2021, el Consejo de Administración de Bolsas y Mercados Españoles Sistemas de Negociación, S.A., acordó incorporar al segmento BME Growth de BME MTF Equity con efectos a partir del día 14 de diciembre de 2021, 19.629.000 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una.

La entidad ha designado a GVC Gaesco Valores S.V., S.A. como Asesor Registrado y como Proveedor de Liquidez

1.1) Sociedades Dependientes

La Sociedad Dominante posee directa e indirectamente, participaciones en diversas sociedades nacionales e internacionales, y ostenta, directa e indirectamente, el control de estas.

Como se menciona en la Nota 1 a), **PROFITHOL, S.A.** fue constituida el 21 de julio de 2021, como resultado de una reorganización en la estructura societaria del Grupo y desde ese momento se constituye, a efectos legales y contables, como Sociedad Dominante con obligación de consolidar su información financiera con el resto de las sociedades participadas que se detallarán seguidamente en el presente apartado de la Memoria Consolidada. Con anterioridad a esa fecha, las sociedades existentes conformaban un “Grupo de Coordinación” bajo control y dirección única, según lo previsto en la Ley de Sociedades de Capital.

En la medida que el Grupo que nace jurídicamente en el momento de la constitución de la Sociedad Dominante es, en esencia, continuación del anterior “Grupo de Coordinación”, el Consejo de Administración de Profithol, S.A. ha considerado como fecha de primera consolidación el 1 de enero de 2021.

Sociedades Dependientes incluidas en el Perímetro de Consolidación

A efectos de presentación de las Cuentas Anuales Consolidadas, las sociedades que integran el Grupo, además de la propia Sociedad Dominante, así como los respectivos porcentajes de participación y el método de consolidación aplicado, son las que se detallan a continuación:

Sociedad	Porcentaje de Participación Directa	Porcentaje de Participación Indirecta	Método de Consolidación Aplicado
Solar Profit Energy Services, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit Ibérica, S.L.	100%	-	Integración global
Ingenia Ambiental, S.L.	100%	-	Integración global
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	100%	-	Integración global
FV Alovera SP, S.L.	100%	-	Integración global
SolarProfit Sales, S.L.	100%	-	Integración global
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV Sev S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV Zar S.L.	100%	-	Integración global
FV Roales Solar Profit, S.L.	-	100%	Integración global
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	-	100%	Integración global
FV CAT1, S.L.	100%	-	Integración global
Profit Energy, S.L.	100%	-	Integración global
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	100%	-	Integración global
Solar Profit FV 2, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV 3, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV 4, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV 5, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV 6, S.L.	100%	-	Integración global
Be Water My Air, S.L.	100%	-	Integración global

No ha habido modificaciones al perímetro de consolidación en relación con el ejercicio anterior.

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.

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:

Solar Profit Energy Services, S.L.

Tiene como objeto principal, la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación y el mantenimiento de Instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Solar Profit Ibérica, S.L.

Tiene como objeto principal, la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación y el mantenimiento de Instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Francisco Alonso, número 9 del Polígono Industrial La Garena Sur, de Alcalá de Henares (CP 28806).

Ingenia Ambiental, S.L.

Tiene como objeto principal el asesoramiento y realización de proyectos de ingeniería tanto de instalaciones comunes como de instalaciones de energía renovable, la realización de todo tipo de instalaciones, principalmente la de energías renovables. También la compra, venta y distribución de materiales de energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas y otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.

Tiene como objeto principal el desarrollo de las actividades correspondientes a la producción de energía eléctrica de otros tipos y la venta de energía eléctrica.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

FV Alovera SP, S.L.

Tiene como objeto principal el desarrollo de las actividades correspondientes a la producción de energía eléctrica de otros tipos y la venta de energía eléctrica.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

SolarProfit Sales, S.L.

Tiene como objeto principal la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación y el mantenimiento de Instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L

Tiene como objeto principal la instalación, mantenimiento de aparatos y sistemas de seguridad conectados a central de alarmas, la vigilancia y protección de bienes, establecimientos, lugares y eventos, tantos públicos como privados, así como de las personas que pudieran encontrarse en los mismos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Solar Profit FV Sev S.L.

Tiene como objeto principal el desarrollo de las actividades correspondientes a la producción de energía eléctrica, de otros tipos y la venta de energía eléctrica.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones de Solar Profit FV Sev S.L. desde el 26 de noviembre de 2021, fecha de su constitución.

Solar Profit FV Zar S.L.

Tiene como objeto principal el desarrollo de las actividades correspondientes a la producción de energía eléctrica de otros tipos y la venta de energía eléctrica.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones de Solar Profit FV Zar S.L. desde el 26 de noviembre de 2021, fecha de su constitución.

FV Roales Solar Profit, S.L.

Tiene como objeto principal el desarrollo de las actividades correspondientes a la producción de energía eléctrica de otros tipos y la venta de energía eléctrica.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

FV Mondego Solar Profit, Unipessoal LDA

Tiene como objeto principal la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación, explotación y el mantenimiento de Instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Rua Vitor Cordon, número 10, piso 5º, 1200-484 Lisboa, Santa Maria Maior, Lisboa.

Solar Profit FV CATI, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Profit Energy, S.L.

Tiene como objeto social la actividad de comercialización de energía eléctrica, mediante la compra, venta, intermediación, agencia o bajo cualquier otra modalidad de contratación que permita la adquisición y enajenación de dicha energía etc.

Su domicilio social actual se encuentra en la Avenida de Cabrera, 36 - PLT 12, TORRE D'ARA, Mataró, 08302, Barcelona.

Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda

Tiene como objeto principal prestación de todo tipo de servicios relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras, la instalación y mantenimiento de instalaciones de sistemas de energías renovables, promoción y desarrollo de proyectos de energías renovables y construcción civil.

Su domicilio social actual se encuentra en el edificio Diogo Cao, Doca de Alcántara Norte, 1350-352, Lisboa, freguesia de Estrela, concelho de Lisboa.

Solar Profit FV 2, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Solar Profit FV 3, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Solar Profit FV 4, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Solar Profit FV 5, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Solar Profit FV 6, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

Be Water My Air, S.L.

Tiene como objeto principal la importación, exportación, distribución y comercialización de generadores atmosféricos de agua, así como equipos de tratamiento de agua, con sus correspondientes accesorios y complementos, así como su montaje, reparación y asistencia técnica. También el diseño, investigación y desarrollo, constitución de patentes, fabricación y comercialización de bienes de equipo relacionados con las tecnologías de agua o cualquier equipo de tecnología de transferencia térmica de cualquier tipo.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle Industria, número 6 de la población de El Masnou (CP 08320).

Sociedades no consolidadas

A 31 de diciembre de 2023 no hay sociedades participadas por **PROFITHOL, S.A.** o por alguna de las participadas que integran el Grupo, que no hayan sido integradas en la consolidación.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

a) Bases de Presentación

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 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 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

Principio de empresa en funcionamiento

Tal como se indica en la nota 1 de esta memoria consolidada, el Grupo se dedica a la prestación de servicios energéticos relacionados con energías renovables y al diseño, montaje y mantenimiento de las correspondientes instalaciones.

El Grupo ha incurrido durante el ejercicio 2023 en pérdidas muy relevantes por importe de 36,7 millones de euros, cuando en el ejercicio 2022 había cerrado el año con unos beneficios de 3,1 millones euros. Asimismo, el balance consolidado muestra un fondo de maniobra negativo por importe de 18,8 millones de euros y un patrimonio neto consolidado negativo de 19,8 millones de euros. El origen de este radical cambio en la situación económica y financiera del Grupo es la drástica caída de la demanda de instalaciones a nivel residencial a partir del primer trimestre de 2023, la cual se ha prolongado durante todo el ejercicio, haciendo imposible absorber los costes de estructura existentes, que se habían dimensionado asumiendo volúmenes de actividad mucho mayores. Esta caída vino motivada, principalmente, por la saturación del mercado y por el significativo y rápido retroceso del precio de la energía, que venía de máximos históricos en el ejercicio anterior

Cuando se empezaron a detectar indicios de ralentización de la demanda, la Dirección del Grupo puso en marcha una batería de acciones tendientes esencialmente a: (i) reducción de los costes de la compañía, tanto a nivel de personal como a nivel operativo; (ii) reequilibrio patrimonial y de liquidez; (iii) y aumento de los ingresos, a través de aumentar la eficiencia de los procesos y establecer alianzas comerciales. En dicho contexto se acordó un ERE del 30% de la plantilla que pretendía adaptar la estructura del Grupo a la situación de mercado.

En paralelo, ante el rápido empeoramiento de la situación financiera del grupo, la Dirección inició conversaciones con las entidades financieras y algunos de sus proveedores para adaptar la temporalidad de los compromisos existentes a la realidad de la nueva situación, permitiendo el normal desarrollo de las operaciones hasta que el volumen de ingresos se recuperase. Esas negociaciones se concretaron mediante la preparación de un IBR (Independent Business Review) que servía de base para diseñar un acuerdo que permitiese la reestructuración de la deuda bancaria, adaptándola a la capacidad real del Grupo de generación de caja.

El informe se preparó tomando como referencia unas hipótesis conservadoras a nivel de ingresos del sector residencial, así como potenciales entradas de caja procedentes de la venta de determinados activos que permitían progresivamente incrementar la liquidez del Grupo y mejorar su situación patrimonial. Se estimaba poder tener un acuerdo definitivo durante el primer trimestre del ejercicio 2024.

Sin embargo, a partir del último trimestre del ejercicio, la situación de la demanda del segmento residencial, lejos de mejorar, ha empeorado, lo cual ha supuesto que las medidas tomadas por la Dirección no hayan sido suficientes, habiendo seguido generando pérdidas significativas durante el ejercicio. Este hecho, ha supuesto también que las necesidades de liquidez del Grupo hayan sido más acuciantes, afectando al desarrollo normal de su actividad y tensionando de forma muy relevante sus relaciones con proveedores y clientes. Además, no habiéndose cumplido con las expectativas recogidas en el IBR base de la negociación con las entidades de crédito, el potencial acuerdo se ha retrasado, siendo las propuestas iniciales que se estaban negociando insuficientes según la Dirección para dar respuesta a la situación actual del Grupo y asegurar su viabilidad futura.

te esta situación y con el objetivo de proteger los intereses del Grupo, el Consejo de Administración presentó en fecha 28 de marzo de 2024 un procedimiento preconcursal para la Sociedad y las siguientes entidades del Grupo, Solar Profit Energy Services, S.L., Ingenia Ambiental, S.L., Solarprofit Sales, S.L., Solar Profit Fv Sev, S.L. y Solar Profit Fv Zar, S.L., mediante el cual pretende iniciar conversaciones con los acreedores para alcanzar un acuerdo global de reestructuración de la deuda.

Adicionalmente, con el objetivo de hacer viable el Grupo en el corto plazo, se ha tomado la decisión de variabilizar totalmente la actividad de montaje de las instalaciones mediante la subcontratación de los trabajos, lo cual implicará la ejecución de un ERE del 90% de la plantilla que deberá llevarse a cabo en un plazo muy corto de tiempo. Y también se ha modificado la propuesta de reestructuración de la deuda bancaria que estaba siendo objeto de negociación para conseguir la inyección de caja a muy corto plazo que permita, asumir, en primer lugar, los costes de la reducción de la plantilla, y dotar de capacidad al Grupo para redefinir su negocio y su posicionamiento dentro del mercado.

Por otra parte, la Dirección está negociando con diversos potenciales inversores que estarían dispuestos a inyectar recursos y que ven interés en las capacidades, activos y conocimiento del sector que tiene el Grupo. Estas inversiones están supeditadas a la consecución de un acuerdo con los acreedores que haga viable la continuidad mediante la adaptación de la deuda a la nueva realidad del sector.

El Consejo de Administración ha formulado estas cuentas anuales consolidadas bajo el principio de empresa en funcionamiento, al considerar probable que se alcance el citado acuerdo de reestructuración con los acreedores, el cual propicie la entrada de nuevos fondos a través de los potenciales inversores. A su vez considera que una vez realizada la reestructuración y redimensionado el Grupo, este puede ser rentable y puede tener viabilidad en el largo plazo.

Estimación de la incertidumbre

La información contenida en estas Cuentas Anuales Consolidadas es responsabilidad del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante. En la elaboración de las Cuentas Anuales Consolidadas adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por el Consejo de Administración basadas en la experiencia obtenida en los ejercicios anteriores, así como otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas y cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes.

El Grupo revisa sus estimaciones de forma continua. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- Vidas útiles de los elementos de inmovilizado material y activos intangibles.
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de los elementos de inmovilizado material y activos intangibles.
- Estimación de los ingresos futuros generados por los proyectos residenciales y que justifican la recuperabilidad de los costes incrementales reconocidos en el balance consolidado.
- Recuperabilidad de las bases imponibles negativas.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales Consolidadas sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes Cuentas de Pérdidas y Ganancias Consolidadas futuras.

d) Comparación de la Información

De acuerdo con la legislación mercantil, el Consejo de Administración presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance Consolidado, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado y del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, además de las cifras del ejercicio 2023 las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

e) 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. Dichas condiciones específicas incluyen, entre otras, para el caso de los activos, las siguientes:

- a) El estado de conservación y la ubicación, y
- b) Las restricciones, si las hubiere, sobre la venta o el uso del activo.

La estimación del valor razonable de un activo no financiero tendrá en consideración la capacidad de un participante en el mercado para que el activo genere beneficios económicos en su máximo y mejor uso o, alternativamente, mediante su venta a otro participante en el mercado que emplearía el activo en su máximo y mejor uso.

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.

Salvo prueba en contrario, el mercado en el que la empresa realizaría normalmente una transacción de venta del activo o transferencia del pasivo se presume que será el mercado principal o, en ausencia de un mercado principal, el mercado más ventajoso.

Los costes de transacción no incluyen los costes de transporte. Si la localización es una característica del activo (como puede ser el caso, por ejemplo, de una materia prima cotizada), el precio en el mercado principal (o más ventajoso) se ajustará por los costes, si los hubiera, en los que se incurriría para transportar el activo desde su ubicación presente a ese mercado.

Con carácter general, el valor razonable se calculará por referencia a un valor fiable de mercado. En este sentido, el precio cotizado en un mercado activo será la mejor referencia del valor razonable, entendiéndose por mercado activo aquél en el que se den las siguientes condiciones:

- a) Los bienes o servicios negociados son homogéneos;
- b) Pueden encontrarse, prácticamente en cualquier momento, compradores y vendedores dispuestos a intercambiar los bienes o servicios; y
- c) Los precios son públicos y están accesibles con regularidad, reflejando transacciones con suficiente frecuencia y volumen.

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. Entre los modelos y técnicas de valoración se incluye el empleo de referencias a transacciones recientes en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, si estuviesen disponibles, así como referencias al valor razonable de otros activos que sean sustancialmente iguales, métodos de descuento de flujos de efectivo futuros estimados y modelos generalmente utilizados para valorar opciones.

En cualquier caso, las técnicas de valoración empleadas deberán ser consistentes con las metodologías aceptadas y utilizadas por el mercado para la fijación de precios, debiéndose usar, si existe, la que haya demostrado obtener unas estimaciones más realistas de los precios. Y deberán tener en cuenta el uso de datos observables de mercado y otros factores que sus participantes considerarían al fijar el precio, limitando en todo lo posible el empleo de consideraciones subjetivas y de datos no observables o contrastables.

La empresa deberá evaluar la efectividad de las técnicas de valoración que utilice de manera periódica, empleando como referencia los precios observables de transacciones recientes en el mismo activo que se valore o utilizando los precios basados en datos o índices observables de mercado que estén disponibles y resulten aplicables.

De esta forma, se deduce una jerarquía en las variables utilizadas en la determinación del valor razonable y se establece una jerarquía de valor razonable que permite clasificar las estimaciones en tres niveles:

- a) Nivel 1: estimaciones que utilizan precios cotizados sin ajustar en mercados activos para activos o pasivos idénticos, a los que la Sociedad pueda acceder en la fecha de valoración.
- b) Nivel 2: estimaciones que utilizan precios cotizados en mercados activos para instrumentos similares u otras metodologías de valoración en las que todas las variables significativas están basadas en datos de mercado observables directa o indirectamente.
- c) Nivel 3: estimaciones en las que alguna variable significativa no está basada en datos de mercado observables.

Una estimación del valor razonable se clasifica en el mismo nivel de jerarquía de valor razonable que la variable de menor nivel que sea significativa para el resultado de la valoración. A estos efectos, una variable significativa es aquella que tiene una influencia decisiva sobre el resultado de la estimación. En la evaluación de la importancia de una variable concreta para la estimación se tendrán en cuenta las condiciones específicas del activo o pasivo que se valora.

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.

Cuando corresponda aplicar la valoración por el valor razonable, los elementos patrimoniales que no puedan valorarse de manera fiable, ya sea por referencia a un valor de mercado o mediante la aplicación de los modelos y técnicas de valoración antes señalados, se valorarán, según proceda, por su coste amortizado o por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, en su caso, por las partidas correctoras de valor que pudieran corresponder, haciendo mención en la memoria de este hecho y de las circunstancias que lo motivan.

El valor razonable de un activo o pasivo, para el que no exista un precio cotizado sin ajustar de un activo o pasivo idéntico en un mercado activo, puede valorarse con fiabilidad si la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo o pasivo no es significativa o las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la medición del valor razonable.

f) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos

En el presente ejercicio, el Grupo no ha reconocido ingresos o gastos directamente en Patrimonio, habiendo registrado la totalidad de estos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada del ejercicio correspondiente. Por ello, las presentes cuentas anuales consolidadas no incluyen el Estado Consolidado de Ingresos y Gastos Reconocidos.

g) Subsanación de errores

El Grupo ha corregido durante el ejercicio 2023 diferencias detectadas en la contabilidad de una de sus filiales operativas, derivadas de la aplicación de las cláusulas de comercio exterior al inventario en tránsito al cierre del ejercicio anterior, por importe de 2.178.947,42 de euros. De acuerdo con la normativa contable vigente, el error se ha subsanado contra reservas reexpresándose tanto el balance consolidado como la cuenta de resultados consolidada comparativa.

El resumen del ajuste retroactivo sobre las cifras del balance consolidado y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada identificado por epígrafes, es el siguiente, en euros:

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2022	Efecto	01/01/2023
PATRIMONIO NETO	19.182.078,83	(2.178.947,42)	17.003.131,41
Resultado del ejercicio	3.156.019,25	(2.178.947,42)	977.071,83
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	72.983.129,21	(2.178.947,42)	70.804.181,79

ACTIVO	31/12/2022	Efecto	01/01/2023
ACTIVO CORRIENTE	52.052.788,62	(2.178.947,42)	49.873.841,20
Existencias	22.462.287,58	(2.178.947,42)	20.283.340,16
TOTAL ACTIVO	72.983.129,21	(2.178.947,42)	70.804.181,79

CUENTA DE RESULTADOS	31/12/2022	Efecto	01/01/2023
Aprovisionamientos	(45.288.037,77)	(2.178.947,42)	(47.466.985,19)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	4.628.776,79	(2.178.947,42)	2.449.829,37
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	4.194.758,00	(2.178.947,42)	2.015.810,58
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.156.019,25	(2.178.947,42)	977.071,83

A los efectos de permitir la comparabilidad entre ejercicios, las cifras del balance consolidado y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondientes al ejercicio 2022 se han reexpresado, motivo por el cual dichas cifras comparativas no coinciden con las incluidas en las cuentas anuales formuladas del ejercicio 2022.

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 **PROFITHOL, S.A.** con las Cuentas Anuales de sus sociedades participadas mencionadas en las Notas 1.1 se ha realizado siguiendo el método de integración global para todas las sociedades del Grupo, dado que existe control efectivo sobre todas ellas.

La consolidación de las operaciones de **PROFITHOL, 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.
- 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 negativas obtenidas se reconocen como reservas del ejercicio considerando que las sociedades existentes a esa fecha conformaban anteriormente un “Grupo de Coordinación” bajo control y dirección única, según lo previsto en la Ley de Sociedades de Capital.
- 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.
- Al 31 de diciembre de 2023, no existe participación de socios externos en el patrimonio de las sociedades dependientes consolidadas.

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, en el caso de que tengan vida útil definida, y por las pérdidas por deterioro que, en su caso, hayan experimentado.

Propiedad Industrial

Corresponde a los gastos capitalizados por patentes o similares, 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 propiedad industrial, se amortiza linealmente durante su vida útil, a razón de un 5% anual.

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.

Los gastos incurridos en el desarrollo de programas informáticos están específicamente individualizados por proyectos y su coste está claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.

Las aplicaciones informáticas, se amortizan linealmente durante su vida útil, a razón de un 20% anual, empiezan a amortizarse al mes siguiente a de su finalización y puesta en funcionamiento.

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

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 Consolidada. 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	10%	10
Instalaciones técnicas	4%-10%	25-10
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	16%-25%	6,25-4
Equipos proceso de información	25%	4
Elementos de transporte	16%	6,25

Las inversiones realizadas por el Grupo en locales arrendados, que no son separables del activo arrendado, se amortizan en función de su vida útil que se corresponde con la menor entre la duración del contrato de arrendamiento incluido el periodo de renovación cuando existen evidencias que soportan que la misma se va a producir, y la vida económica del activo.

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.

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.

d) Arrendamientos y otras Operaciones de Carácter Similar

Los gastos de arrendamientos operativos incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

e) Instrumentos Financieros

El Grupo 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 alguna de las siguientes categorías:

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

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para el Grupo 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 alguna de las siguientes categorías:

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

Dicho tratamiento resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

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;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y

- 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.

Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- 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.

Instrumentos de patrimonio propio:

Todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

Activos financieros a coste amortizado

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

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 el Grupo.

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.

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

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

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 y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, 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.

Baja de Activos Financieros

El Grupo 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.

El Grupo 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

El Grupo da de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se ha extinguido; es decir, cuando ha sido satisfecha, cancelada o ha expirado. También da de baja los pasivos financieros propios que 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 consolidado. 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.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declara el derecho del socio a recibirlos.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

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

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.

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.

f) Existencias

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valoran por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción, según el método Precio Medio Ponderado.

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.

Cuando el valor neto realizable de las existencias resulta inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada. En el caso de las materias primas y otras materias consumibles en el proceso de producción, no se realiza corrección valorativa alguna siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporan sean vendidos por encima del coste. Cuando procede realizar corrección valorativa para materias primas y otras materias consumibles, se toma como valor neto realizable el precio de reposición de las mismas.

Cuando las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión, reconociéndolo como un ingreso en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

g) Transacciones en Moneda Extranjera

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

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

h) Impuesto sobre Beneficios

El Impuesto sobre Beneficios se registra en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada o directamente en el Patrimonio Neto Consolidado, en función de donde se encuentran registradas las ganancias o pérdidas que lo han originado. El impuesto sobre beneficios de cada ejercicio recoge tanto el impuesto corriente como los impuestos diferidos, si procede.

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

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

Las variaciones producidas en el ejercicio en los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada o directamente en el Patrimonio Neto Consolidado, según corresponda.

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

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

i) Ingresos y Gastos

Los servicios principales que el Grupo ofrece consisten en la construcción, instalación, promoción, explotación y mantenimiento de todo tipo de instalaciones de energía solar, fotovoltaica, así como en la realización de estudios y proyectos relacionados con las mismas.

Reconocimiento de ingresos por ventas y prestación de servicios

El Grupo 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, el Grupo 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, el Grupo 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, el Grupo determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios) que se determina se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que el Grupo disponga de información fiable para realizar la medición del grado de avance. Asimismo, el Grupo revisa las estimaciones del ingreso a reconocer a medida que cumple con el compromiso adquirido y modifica tales estimaciones en caso se considere necesario.

Para la medición del grado de avance, el grupo aplica el método de recursos, mediante el cual los ingresos se reconocen sobre la base del coste de los factores de producción empleados por la entidad en relación con los costes totales en que espera incurrir para satisfacer la obligación.

El grupo excluye del método de recursos los efectos de cualesquiera factores de producción que no representen la actividad desarrollada para transferir al cliente el control de los bienes o servicios, principalmente en los casos que un gasto incurrido no es proporcional al progreso real para satisfacer la obligación. En este caso, el grupo contabiliza un ingreso por un importe equivalente al coste del bien utilizado para satisfacer la obligación, si al comienzo del contrato espera que se cumplan todas las condiciones siguientes:

- A) El bien no es distinto;
- b) Se espera que el cliente obtenga el control del bien significativamente antes de recibir los servicios relacionados con el bien;
- c) El coste del bien transferido es significativo en relación con los costes totales esperados para satisfacer completamente la obligación de desempeño; y
- d) La entidad obtiene el bien de un tercero y no está significativamente involucrada en el diseño y fabricación del bien, pero actúa por cuenta propia.

Cuando, a una fecha determinada, el Grupo no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación, aunque espere recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo reconoce ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

Cumplimiento de la obligación a lo largo del tiempo

Se entiende que el Grupo transfiere el control de un activo o servicio (con carácter general, de un servicio) a lo largo del tiempo dado que se cumplen los siguientes criterios:

- a) El cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad del Grupo a medida que la entidad la desarrolla.
- b) El Grupo elabora un activo específico para el cliente (con carácter general, un servicio o una instalación técnica compleja o un bien particular con especificaciones singulares) sin un uso alternativo y la empresa tiene un derecho exigible al cobro por la actividad que se haya completado hasta la fecha.

En el caso concreto del Grupo, en la actividad de construcción de instalaciones fotovoltaicas tanto para cliente residencial como industrial (proyectos llave en mano), la dirección considera que se trata de la construcción de un activo específico para el cliente en sus propias instalaciones, con unos costes de desmantelamiento muy elevados. Por esta razón, el ingreso derivado de los respectivos contratos se va reconociendo mediante aplicación del grado de avance a lo largo del periodo de construcción. El mismo tratamiento se otorga a los proyectos de largo plazo denominados "Power Purchase Agreement (PPA)" con opción de compra cuando no existen dudas razonables de que el cliente (arrendatario) ejercerá dicha opción y existan cuotas mínimas garantizadas que permitan estimar un precio inicial de la operación.

En el caso particular de la construcción de instalaciones en el marco de proyectos PPA, donde los términos contractuales no establecen una opción de compra expresa a ejercitar por el cliente, ni se desprende de ellos que exista una transferencia sustancial de todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, el grupo reconoce en su inmovilizado el coste de construcción. Una vez operativa la planta, se da el ingreso por las cuotas de arrendamiento mensual facturadas y percibidas por conceptos fijos y variables, conforme a lo estipulado en el contrato firmado con el cliente.

Por último, para el caso de la prestación de servicios de asesoramiento de ingeniería y aquellos relacionados con el mantenimiento preventivo y correctivo de equipos instalados, el Grupo reconoce los ingresos a lo largo del tiempo conforme el cliente recibe y consume los beneficios a medida que la entidad ejecuta las actividades.

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes 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, el Grupo 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.

Los créditos por operaciones comerciales se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros. Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

j) 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.

Los ajustes que surgen por la actualización de la provisión se registran como un gasto financiero conforme se van devengando. En el caso de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y siempre que el efecto financiero no sea significativo, no se efectúa ningún tipo de descuento.

k) Elementos Patrimoniales de Naturaleza Medioambiental

El Grupo cuenta con sistemas, equipos e instalaciones que tienen por objeto la minimización del impacto medioambiental en el desarrollo de su actividad. De igual manera, no ha devengado gastos significativos por este concepto en el ejercicio. El Grupo no tiene responsabilidades, gastos, provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que puedan ser significativas en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo.

l) 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.

m) Ajustes por Periodificación (Activo y Pasivo)

Los gastos anticipados (incluidos en el epígrafe "Periodificaciones" a largo y corto plazo del activo del balance consolidado adjunto) corresponden, principalmente, a los costes incrementales incurridos por el Grupo para la obtención de nuevos contratos con clientes, y se encuentran valorados por el importe que resulta de aplicar al total de costes incurridos, el porcentaje que resulta de dividir la parte no reconocida o devengada a la fecha de cierre del ejercicio, respecto del total de ingresos asociados que se estiman obtener de dicho contrato. Su contabilización como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada se efectúa conforme el Grupo satisface las distintas obligaciones de desempeño previstas en el contrato, con objeto de efectuar una adecuada correlación de ingresos y gastos.

Dentro de los ingresos anticipados (incluidos en el epígrafe "Periodificaciones" a largo y corto plazo del pasivo del balance consolidado adjunto) se recoge la parte facturada de contratos con clientes cuyos proyectos se encuentran en curso, en el importe que excede su grado de avance real a la fecha de cierre del ejercicio. Adicionalmente, también comprende la facturación anticipada de servicios de mantenimiento a prestar a clientes industriales, cuya ejecución tendrá lugar en ejercicios futuros. Su contabilización como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada se efectúa en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales, con objeto de registrar el ingreso conforme a su devengo.

n) Estado Consolidado de Flujos de Efectivo

En el estado consolidado 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, 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 consolidado y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 4. 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	31/12/2023
Coste:					
Propiedad Industrial	121.118,53	-	-	(101.938,27)	19.180,26
Aplicaciones informáticas	1.187.323,33	1.015.077,19	(6.000,00)	101.938,27	2.298.338,79
	1.308.441,86	1.015.077,19	(6.000,00)	-	2.317.519,05
Amortización Acumulada:					
Propiedad Industrial	(7.132,39)	(7.101,57)	-	9.712,25	(4.521,71)
Aplicaciones informáticas	(223.551,64)	(618.635,38)	4.785,00	(9.712,25)	(847.114,27)
	(230.684,03)	(625.736,95)	4.785,00	-	(851.635,98)
Inmovilizado Intangible Neto	1.077.757,83	389.340,24	(1.215,00)	-	1.465.883,07

Durante el ejercicio 2023, se han activado como más valor de las aplicaciones informáticas, los costes internos y externos incurridos en el desarrollo de nuevos módulos informáticos y funcionalidades del ERP de gestión utilizado por los distintos departamentos de la empresa. La Dirección tiene motivos fundados del éxito técnico y rentabilidad de dichos proyectos, especialmente a través de la mejora de la eficiencia en la gestión de procesos.

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

	31/12/2021	Altas	31/12/2022
Coste:			
Propiedad Industrial	47.818,53	73.300,00	121.118,53
Aplicaciones informáticas	377.758,92	809.564,41	1.187.323,33
	425.577,45	882.864,41	1.308.441,86
Amortización Acumulada:			
Propiedad Industrial	(2.370,30)	(4.762,09)	(7.132,39)
Aplicaciones informáticas	(4.451,81)	(219.099,83)	(223.551,64)
	(6.822,11)	(223.861,92)	(230.684,03)
Inmovilizado Intangible Neto	418.755,34	659.002,49	1.077.757,83

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Grupo no posee elementos totalmente amortizados y en uso.

NOTA 5. INMOVILIZADO MATERIAL

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

	31/12/2022	Altas	Bajas	Deterioro	31/12/2023
Coste:					
Terrenos y bienes naturales	475.212,50	14.280,00	-	-	489.492,50
Construcciones	89.259,24	-	-	-	89.259,24
Instalaciones técnicas	6.477.644,03	398.809,66	(78.926,20)	(244.976,03)	6.552.551,46
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	3.066.874,72	111.487,15	(5.301,90)	(4.059,86)	3.169.000,11
Equipos proceso de información	992.685,94	128.894,86	-	(440,02)	1.121.140,78
Elementos de transporte	61.182,76	2.206,22	-	-	63.388,98
Inmovilizado en curso	16.200,00	319.465,00	-	-	335.665,00
	11.179.059,19	975.142,89	(84.228,10)	(249.475,91)	11.820.498,07
Amortización Acumulada:					
Construcciones	(11.603,70)	(2.677,78)	-	-	(14.281,48)
Instalaciones técnicas	(328.506,67)	(40.219,49)	11.531,78	-	(357.194,39)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(420.140,39)	(842.426,71)	105,71	-	(1.262.461,39)
Equipos proceso de información	(272.488,24)	(398.851,37)	-	-	(671.339,61)
Elementos de transporte	(55.809,01)	(9.789,24)	-	-	(65.598,25)
	(1.088.548,01)	(1.293.964,59)	11.637,49	-	(2.370.875,11)
Inmovilizado Material Neto	10.090.511,18	(318.821,70)	(72.590,61)	(249.475,91)	9.449.622,95

Las altas de inmovilizado en curso incluyen un importe de 319.465,00 euros (3.270.908,12 euros en el ejercicio anterior) que corresponden a los costes incurridos en el ejercicio por la construcción de una instalación fotovoltaica en Sevilla y Zaragoza, en el marco de un contrato de largo plazo para la ejecución de proyecto de eficiencia energética y prestación de servicios. El proyecto se comercializa a través de las sociedades participadas Solar Profit FV Sev S.L. y Solar Profit FV Zar S.L., siendo la instalación resultante propiedad de esta y explotada por el cliente en régimen de arrendamiento operativo. La finalización y puesta en marcha de la instalación ha tenido lugar en el mes de diciembre, no registrándose amortización durante el presente ejercicio.

El resto de las altas del ejercicio corresponden principalmente a herramientas y utillaje para el equipamiento del personal instalador, así como equipamiento informático para el personal administrativo y comercial.

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

	31/12/2021	Altas	Traspasos	31/12/2022
Coste:				
Terrenos y bienes naturales	-	464.212,50	11.000,00	475.212,50
Construcciones	89.259,24	-	-	89.259,24
Instalaciones técnicas	1.787.438,82	361.693,47	4.328.511,74	6.477.644,03
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	698.747,33	2.368.127,39	-	3.066.874,72
Equipos proceso de información	457.842,49	534.843,45	-	992.685,94
Elementos de transporte	61.182,76	-	-	61.182,76
Inmovilizado en curso	1.068.603,62	3.287.108,12	(4.339.511,74)	16.200,00
	4.163.074,26	7.015.984,93	-	11.179.059,19
Amortización Acumulada:				
Construcciones	(8.925,92)	(2.677,78)	-	(11.603,70)
Instalaciones técnicas	(214.600,23)	(113.906,44)	-	(328.506,67)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(58.579,47)	(361.560,92)	-	(420.140,39)
Equipos proceso de información	(99.959,48)	(172.528,76)	-	(272.488,24)
Elementos de transporte	(49.881,11)	(5.927,91)	-	(55.809,01)
	(431.946,21)	(656.601,81)	-	(1.088.548,01)
Inmovilizado Material Neto	3.731.128,05	6.359.383,13	-	10.090.511,18

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

El desglose, por epígrafes, de los activos más significativos totalmente amortizados y en uso, se muestra a continuación, con indicación de su valor de coste:

	31/12/2023	31/12/2022
Mobiliario	752,83	752,83
Equipos proceso de información	46.705,26	28.867,53
Elementos de transporte	54.882,76	34.214,07

Otra Información

La totalidad del inmovilizado material del Grupo se encuentra afecto a la explotación y debidamente asegurado y no estando sujeto a ningún tipo de gravamen.

El Grupo tiene formalizadas pólizas de seguro que cubren de manera adecuada el valor de los activos inmovilizados.

NOTA 6. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

6.1) Arrendamientos Financieros (el Grupo como Arrendatario)

El Grupo no tiene activos financiados mediante contratos de arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

6.2) Arrendamientos Financieros (el Grupo como Arrendador)

El Grupo actúa como arrendador en contratos de arrendamiento financiero en los proyectos PPA, donde los términos contractuales establecen una opción de compra expresa a ejecutar por el cliente, (la cual se considera probable que se ejecute) y unas cuotas o consumos mínimos garantizados, que permiten determinar el valor inicial del proyecto, el cual se reconoce en el momento de entrega del control del proyecto.

Los ingresos consolidados reconocidos en la cuenta de resultados del ejercicio 2023 en concepto de arrendamiento financiero en los contratos donde el Grupo actúa como arrendador, han sido de 1.623.467,17 euros (3.855.933,76 euros en el ejercicio anterior).

6.3) Arrendamientos Operativos (el Grupo como Arrendatario)

El cargo a los resultados consolidados del ejercicio 2023 en concepto de arrendamiento operativo ha sido de 5.224.333,80 euros (3.016.217,53 euros en el ejercicio anterior).

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

	2023	2022
Hasta 1 año	452.415,36	3.016.217,53
Entre uno y cinco años	1.409.621,28	8.206.096,96

En su posición de arrendatario, los principales componentes de arrendamiento operativo que posee el Grupo corresponden al alquiler de vehículos y almacenes donde funcionan las delegaciones que posee el Grupo en distintas ciudades de España.

El desglose de rentas pagadas durante el ejercicio 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023	2022
Alquiler y renting de vehículos	2.807.327,08	2.051.524,24
Alquiler inmuebles	2.204.644,76	856.231,41
Otros	213.597,51	108.461,88
Total	5.225.569,35	3.016.217,53

6.4) Arrendamientos Operativos (el Grupo como Arrendador)

El Grupo actúa como arrendador en contratos de arrendamiento operativo en los proyectos PPA, donde los términos contractuales no establecen una opción de compra expresa a ejecutar por el cliente ni se desprende de ellos que exista una transferencia sustancial de todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

Los ingresos consolidados reconocidos en la cuenta de resultados del ejercicio 2023 en concepto de arrendamiento operativo en los contratos donde la Sociedad actúa como arrendador han sido de 868.106,87 euros (171.518,58 euros en el ejercicio anterior).

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS

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

	Créditos y Otros 31/12/2023	Créditos y Otros 31/12/2022
Activos financieros a coste amortizado (Nota 7.2)	5.961.981,05	5.338.122,00
Activos financieros a coste (Nota 7.3)	17.150,00	17.150,00
	5.979.131,05	5.355.272,00

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

	Créditos y Otros 31/12/2023	Créditos y Otros 31/12/2022
Efectivo y otros activos líquidos (Nota 7.1)	1.523.527,33	3.121.674,49
Activos financieros a coste amortizado (Nota 7.2)	14.176.973,60	17.217.011,55
Total	15.700.500,93	20.338.686,04

7.1) Efectivo y otros Activos Líquidos Equivalentes

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

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Cuentas corrientes	1.523.527,33	3.121.674,49
Caja	-	-
Total	1.523.527,33	3.121.674,49

7.2) Activos financieros a coste amortizado

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

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones comerciales				
Clientes	5.216.289,72	13.388.093,29	4.862.018,32	16.835.028,77
Deudores por subvenciones	338.880,70	-	-	-
Anticipos a proveedores	-	319.562,07	-	196.975,10
Total créditos por operaciones comerciales	5.555.170,42	13.707.655,36	4.862.018,32	17.032.003,87
Créditos por operaciones no comerciales				
Personal	-	31.973,39	-	49.318,52
Fianzas	287.540,72	-	288.201,63	8.322,90
Depósitos constituidos	119.269,91	-	187.902,05	-
Otros activos financieros	-	437.344,85	-	124.366,26
Total créditos por operaciones no comerciales	406.810,63	469.318,24	476.103,68	185.007,68
Total	5.961.981,05	14.176.973,60	5.338.122,00	17.217.011,55

Los saldos de clientes a largo plazo proceden de la actualización de las cuotas mínimas garantizadas acordadas en algunos contratos a largo plazo para la construcción y puesta en marcha de grandes instalaciones fotovoltaicas (Contratos PPA), que una vez finalizadas son gestionadas y explotadas por el propio cliente. Como se indica, las cuotas figuran en el balance consolidado por su valor actual, por lo que los vencimientos indicados en la nota 7.4 a) no coinciden con los flujos de efectivo futuros reales, debido al efecto financiero. El diferencial, positivo, entre las cuotas garantizadas y las cuotas reales, se registrará en la cuenta de resultados cuando se devenguen.

Las fianzas están relacionadas con los contratos de alquiler de las oficinas y almacenes donde funcionan las delegaciones que posee la compañía en distintas ciudades de España.

El saldo de deudores por subvenciones corresponde a subvenciones por proyectos residenciales que el Grupo ha solicitado y gestionado en nombre de sus clientes con organismos públicos, habiendo aplicado ya el descuento del importe subvencionado a la facturación final al cliente. Se estima que el desembolso de estas subvenciones se produzca en un plazo de tres años

Los depósitos constituidos a largo plazo corresponden al importe que al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se encontraba a disposición del proveedor de liquidez ("GVC Gaesco Valores"), con la exclusiva finalidad de que se pueda hacer frente a los compromisos adquiridos en virtud del contrato de liquidez. La Sociedad Dominante no podrá disponer de dichos fondos salvo en caso de que excediesen las necesidades establecidas por la normativa del BME Growth.

El detalle de la antigüedad de los activos financieros y de su deterioro al final del ejercicio 2023 (excluyendo los deudores a largo plazo), se muestra a continuación:

	No vencido	Vencido hasta 180 días	Más de 180 días	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Cientes terceros	9.135.859,44	6.954.373,99	2.531.756,77	18.621.990,20
Saldo deteriorado	-	-	(17.607,19)	(17.607,19)
Saldo neto	9.135.859,44	6.954.373,99	2.514.149,58	18.604.383,01

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 hasta 180 días	Más de 180 días	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Cientes terceros	9.375.631,96	12.219.845,80	183.925,13	21.779.402,89
Saldo deteriorado	-	-	(82.355,80)	(82.355,80)
Saldo neto	9.375.631,96	12.219.845,80	101.569,33	21.697.047,09

Los saldos deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a 31 de diciembre de 2023 incluyen deterioros causados por riesgos de insolvencia, según el detalle adjunto:

Deterioros	Saldo a 31/12/2022	Corrección Valorativa por Deterioro	Reversión del Deterioro	Cancelaciones	Saldo a 31/12/2023
Créditos por operaciones comerciales					
Cientes	(82.355,80)	-	-	64.748,61	(17.607,19)

Los saldos deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a 31 de diciembre de 2022 incluyen deterioros causados por riesgos de insolvencia, según el detalle adjunto:

Deterioros	Saldo a 31/12/2021	Corrección Valorativa por Deterioro	Reversión del Deterioro	Cancelaciones	Saldo a 31/12/2022
Créditos por operaciones comerciales					
Cientes	(137.026,47)	-	54.670,67	-	(82.355,80)

7.3) Activos financieros a coste

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

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Otras participaciones en instrumentos de patrimonio	17.150,00	17.150,00

7.4) Otra Información Relativa a Activos Financieros**a) Clasificación por vencimientos Activos Financieros a Largo Plazo**

El detalle de los vencimientos de los activos financieros a largo plazo del ejercicio 2023, es el siguiente, en euros:

	Vencimiento Años				Resto	Total
	2025	2026	2027	2028		
Créditos por operaciones no comerciales:	-	-	-	-	406.810,63	406.810,63
Fianzas	-	-	-	-	287.540,72	287.540,72
Depósitos constituidos	-	-	-	-	119.269,91	119.269,91
Créditos por operaciones comerciales:	1.105.604,78	666.511,12	636.704,90	608.222,62	2.538.127,00	5.555.170,42
Clientes terceros	745.170,97	666.511,12	636.704,90	608.222,62	2.538.127,00	5.216.289,72
Deudores por subvenciones	360.433,81	-	-	-	-	360.433,81
	1.105.604,78	666.511,12	636.704,90	608.222,62	2.944.937,63	5.961.981,05

El detalle de los vencimientos de los activos financieros a largo plazo del ejercicio 2022, es el siguiente, en euros:

	Vencimiento Años				Resto	Total
	2024	2025	2026	2027		
Créditos por operaciones no comerciales:	-	-	-	-	476.103,68	476.103,68
Fianzas	-	-	-	-	288.201,63	288.201,63
Depósitos constituidos	-	-	-	-	187.902,05	187.902,05
Créditos por operaciones comerciales:	596.528,51	574.470,04	553.228,58	532.768,55	2.605.022,64	4.862.018,32
Clientes terceros	596.528,51	574.470,04	553.228,58	532.768,55	2.605.022,64	4.862.018,32
	596.528,51	574.470,04	553.228,58	532.768,55	3.081.126,32	5.338.122,00

NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de pasivos financieros a largo plazo correspondiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022, expresado en euros, es el siguiente:

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros		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 8.1)	21.051.301,23	13.123.077,11	-	-	21.051.301,23	13.123.077,11

El detalle de pasivos financieros a corto plazo correspondiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022, expresado en euros, es el siguiente:

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros		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 8.1)	27.789.423,75	23.658.643,44	8.446.975,03	8.614.975,51	36.236.398,78	32.273.618,95

8.1) Pasivos Financieros a coste amortizado

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

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Por operaciones comerciales:				
Proveedores	-	2.152.903,29	-	7.204.006,45
Acreedores Varios	-	6.415.126,94	-	1.283.225,04
Total saldos por operaciones comerciales	-	8.568.030,23	-	8.487.231,49
Por operaciones no comerciales:				
Deudas con entidades de crédito (Nota 8.1.1)	21.051.301,23	27.789.423,75	13.123.077,11	23.658.643,44
Personal	-	37.276,99	-	70.997,41
Otros pasivos financieros	-	-	-	998,72
Anticipos de clientes	-	22.378,42	-	55.747,89
Total, saldos por operaciones no comerciales	21.051.301,23	27.849.079,16	13.123.077,11	23.786.387,46
Total Pasivos financieros a coste amortizado	21.051.301,23	36.417.109,39	13.123.077,11	32.273.618,95

8.1.1) 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 Largo Plazo	A Corto Plazo	Total
Préstamos	21.051.301,23	7.006.414,28	28.057.715,51
Línea Comex / Confirming / Pólizas	-	20.660.453,26	20.660.453,26
Tarjetas Corporativas	-	122.556,21	122.556,21
TOTAL	21.051.301,23	27.789.423,75	48.840.724,98

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

	A Largo Plazo	A Corto Plazo	Total
Préstamos	13.123.077,11	4.482.234,32	17.605.311,43
Línea Comex / Confirming / Pólizas	-	19.093.861,33	19.093.861,33
Tarjetas Corporativas	-	82.547,79	82.547,79
TOTAL	13.123.077,11	23.658.643,44	36.781.720,55

El detalle de los préstamos al 31 de diciembre de 2023 es el que se indica a continuación, en euros:

Entidad	Concedido	Tipo de interés	Fecha de vencimiento	Pendiente a 31/12/2023
Santander	150.000,00	Fijo	27/09/2023	-
Ibercaja	362.000,00	Fijo	31/07/2027	352.943,99
Santander	2.000.000,00	Fijo	22/07/2027	1.632.595,76
Santander	1.086.400,00	Fijo	06/04/2026	695.117,15
La Caixa	800.000,00	Fijo	06/04/2025	404.041,24
Ibercaja	75.000,00	Fijo	25/05/2025	44.569,90
Bankinter	450.000,00	Fijo	28/04/2025	216.394,11
BBVA	150.000,00	Fijo	05/06/2025	57.836,24
ICF	1.000.000,00	Fijo	03/07/2024	257.341,15
Sabadell	1.200.000,00	Fijo	30/04/2026	629.004,72
Sabadell	600.000,00	Fijo	31/10/2026	375.646,83
Santander	525.000,00	Fijo	14/10/2026	376.553,34
Deutsche Bank	600.000,00	Fijo	30/03/2028	554.971,15
Sabadell	2.000.000,00	Fijo	30/04/2027	1.484.852,30
ICF	3.000.000,00	Fijo	05/09/2027	2.409.642,20
Santander	134.216,00	Fijo	14/01/2023	-
Santander	153.457,00	Fijo	15/03/2023	-
Sabadell	200.000,00	Fijo	30/04/2025	38.314,68
Santander	1.005.000,00	Fijo	31/01/2024	1.005.000,00
Cajamar	267.897,83	Fijo	30/11/2023	267.897,83
Bankinter	163.000,00	Fijo	15/09/2023	54.333,34
Ibercaja	1.000.000,00	Variable	12/07/2026	956.742,74
Deutsche Bank	1.100.000,00	Fijo	25/07/2023	1.126.709,97
BBVA	1.039.000,00	Fijo	31/01/2033	965.993,93
ICF	1.000.000,00	Fijo	20/05/2029	649.649,74
BBVA	3.200.000,00	Fijo	30/04/2032	2.756.326,49
Santander	278.918,00	Fijo	14/01/2023	-
Santander	417.604,00	Fijo	14/01/2023	-
Santander	476.871,85	Fijo	15/03/2023	-
Santander	54.241,00	Fijo	17/01/2023	-
Bankinter	100.000,00	Fijo	12/07/2025	42.511,05
BBVA	588.265,50	Fijo	17/03/2033	548.156,46
BBVA	1.109.596,00	Fijo	26/11/2035	1.114.410,91
Caixabank	2.000.000,00	Fijo	30/06/2030	1.905.856,40
BBVA	4.923.545,00	Fijo	31/01/2035	4.971.358,10
BBVA	2.142.322,00	Fijo	31/07/2034	2.162.943,80
				28.057.715,52

El detalle de los préstamos al 31 de diciembre de 2022 es el que se indica a continuación, en euros:

Entidad	Concedido	Tipo de interés	Fecha de vencimiento	Pendiente a 31/12/2022
Santander	150.000,00	Fijo	27/09/2023	23.649,81
Ibercaja	362.000,00	Fijo	31/07/2027	362.000,00
Santander	2.000.000,00	Fijo	22/07/2027	1.846.688,50
Santander	1.086.400,00	Fijo	06/04/2026	913.079,66
La Caixa	800.000,00	Fijo	06/04/2025	622.222,24
Ibercaja	75.000,00	Fijo	25/05/2025	60.766,59
Bankinter	450.000,00	Fijo	28/04/2025	352.409,42
BBVA	150.000,00	Fijo	05/06/2025	95.324,38
ICF	1.000.000,00	Fijo	03/07/2024	534.550,99
Sabadell	1.200.000,00	Fijo	30/04/2026	806.645,02
Sabadell	600.000,00	Fijo	31/10/2026	463.386,61
Santander	525.000,00	Fijo	14/10/2026	450.096,76
Deutsche Bank	600.000,00	Fijo	30/03/2028	600.000,00
Sabadell	2.000.000,00	Fijo	30/04/2027	1.744.737,11
ICF	3.000.000,00	Fijo	05/09/2027	2.862.553,18
Santander	134.216,00	Fijo	14/01/2023	44.779,45
Santander	153.457,00	Fijo	15/03/2023	153.457,00
Sabadell	200.000,00	Fijo	30/04/2025	51.759,12
BBVA	1.039.000,00	Fijo	31/01/2033	1.039.000,00
ICF	1.000.000,00	Fijo	20/05/2029	755.029,12
BBVA	3.200.000,00	Fijo	30/04/2032	3.026.508,39
Santander	278.918,00	Fijo	14/01/2023	93.477,15
Santander	417.604,00	Fijo	14/01/2023	140.149,38
Santander	476.871,85	Fijo	15/03/2023	476.871,85
Santander	54.241,00	Fijo	17/01/2023	20.341,82
Bankinter	89.968,54	Fijo	12/07/2025	65.827,87
				17.605.311,43

En cumplimiento de obligaciones contractuales derivadas del contrato de préstamo suscrito por la sociedad participada FV Roales Solar Profit, S.L., el Grupo ha constituido derecho real de prenda a favor del Instituto Catalán de Finanzas (ICF) sobre la totalidad de los derechos de crédito que directa o indirectamente le corresponden a partir del contrato de largo plazo por venta de energía firmado el 1 de agosto de 2018 entre la sociedad participada Solar Profit Energy Services, S.L. y Freigel Foodsolutions S.A.. La cuantía máxima por la cual responderá el derecho real de prenda sobre el derecho de crédito afectado en todo momento será de 1.370.250 euros.

Pólizas de Crédito

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene pólizas de crédito concedidas con un límite total que asciende a 4.550.000 euros (2.650.000 euros en el ejercicio anterior), cuyo importe dispuesto a dicha fecha de cierre asciende a 5.344.543,98 euros (1.829.385,55 euros en el ejercicio anterior).

Líneas de Confirming y Líneas de Comercio Exterior

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene líneas de confirming y de comercio exterior concedidas con un límite total que asciende a 27.093.000 euros (20.450.000 euros en el ejercicio anterior), cuyo importe dispuesto de las mismas a dicha fecha asciende a 15.315.909,28 euros (17.264.475,78 euros en el ejercicio anterior).

8.1.2) Otra Información relativa a pasivos financieros a coste amortizado**a) Clasificación por Vencimientos**

El detalle de los vencimientos de los pasivos financieros a largo plazo del ejercicio 2023, es el siguiente, en euros:

	2025	2026	2027	2028	Resto	Total
Deudas Ent. Crédito	4.544.683,38	4.072.678,51	2.649.204,40	1.694.630,93	8.090.104,01	21.051.301,23

El detalle de los vencimientos de los pasivos financieros a largo plazo del ejercicio 2022, es el siguiente, en euros:

	2024	2025	2026	2027	Resto	Total
Deudas Ent. Crédito	3.051.142,40	3.091.138,53	2.580.744,36	1.581.438,00	2.818.613,82	13.123.077,11

b) Incumplimiento de obligaciones contractuales

Debido a las dificultades financieras y tensiones de liquidez sufridas por el Grupo durante el ejercicio 2023, no pudo atender a vencimiento en su totalidad las deudas con proveedores y acreedores y con las entidades de crédito. Con estas últimas, como ya se ha descrito en la nota 2.c de esta memoria consolidada, se inició un proceso de negociación previa firma de un acuerdo de "Stand-still" por el cual las entidades se obligaban a no emprender acciones legales o requerir de pagos al Grupo durante la negociación del acuerdo. En la línea de los descrito en esa misma nota, el inicio con posterioridad de un proceso preconcursal pretende, entre otras, negociar con todos los acreedores para reestructurar la deuda y adaptarla a la nueva situación del mercado y del Grupo.

NOTA 9. INFORMACIÓN SOBRE LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO EFECTUADOS A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA “DEBER DE INFORMACIÓN” DE LA LEY 18/2022, DE 28 DE SEPTIEMBRE

De acuerdo con la Ley 18/2022 de 28 de septiembre a continuación se detalla el volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el total de facturas y pagos, según dispuesto en el Boletín Oficial del Estado publicado el 29 de septiembre de 2022:

	Ejercicio 2023 Días	Ejercicio 2022 Días
Periodo medio de pago a proveedores	55	37
Ratio de operaciones pagadas	55	36
Ratio de operaciones pendientes de pago	54	35
	Euros	Euros
Total pagos realizados	57.896.875,53	85.451.361,19
Total pagos pendientes	8.568.030,23	8.487.231,49
	Ejercicio 2023 Días	Ejercicio 2022 Días
Número total facturas pagadas en plazo inferior al máximo establecido (30 días)	5.053	6.948
% facturas pagadas en plazo inferior al máximo	24%	33%
	Euros	Euros
Total pagos realizados en plazo inferior al máximo	31.843.281,54	57.997.464,28
% pagos realizados en plazo inferior al máximo	55%	68%

NOTA 10. 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).

10.1) 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.

En el mercado industrial, es decir, instalaciones de fotovoltaica en cubiertas de grandes fábricas los clientes son principalmente del tipo “investment grade” con rating de crédito de perfil muy alto. En el mercado de instalaciones residenciales el perfil de cliente, principalmente propietarios de casas unifamiliares, es de muy baja morosidad. El portafolio de ventas en el mercado residencial es extremadamente diversificado sobre un gran número de clientes minimizando así el riesgo de crédito.

Asimismo, el Grupo mantiene saldos pendientes de desembolso por distintos conceptos por parte de diversos organismos públicos (subvenciones, ICIOS, fianzas) relacionados con sus proyectos residenciales. A pesar de las frecuentes incidencias de gestión de estos saldos a cobrar, el Grupo considera que siendo los deudores organismos públicos el riesgo de crédito es remoto.

El Grupo no tiene una concentración significativa de riesgo de crédito, estando la exposición distribuida entre un gran número de contrapartes y clientes.

10.2) Riesgo de Liquidez

Ver nota 2.c de esta memoria consolidada.

10.3) 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.

10.4) 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. Los préstamos contratados por el Grupo son a tipo fijo, por lo que futuras variaciones al alza de tipos no afectarán a la cuenta de resultados y a los flujos de efectivo de la Sociedad, más allá de incrementar el coste de las líneas de crédito dispuestas.

10.5) Riesgo de Competencia

El Grupo opera en un mercado fragmentado, de alto crecimiento y cada vez más competitivo. Los competidores actuales y potenciales podrían llegar a disponer de mayores recursos financieros, técnicos, de marketing o de distribución. Consecuentemente, la entrada de competidores podría afectar negativamente a las dinámicas de precios e impactar negativamente en el crecimiento y la rentabilidad de la actividad de las sociedades que conforman el grupo.

NOTA 11. FONDOS PROPIOS

11.1) Capital Social de la Sociedad Dominante

Con fecha 21 de julio de 2021, se constituye la Sociedad Dominante Profithol, S.L., posteriormente Profithol, S.A, con un capital social de 1.813.356,00 euros, representado por 1.813.356 participaciones de UN (1) euro valor nominal cada una.

Con fecha 29 de octubre de 2021 la Junta General de Socios y el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante aprueban los siguientes acuerdos en el marco del proceso de salida a cotización de los títulos valores de la Sociedad al sistema multilateral de negociación BME Growth:

- Transformación en Sociedad Anónima: Se realiza la asignación de las acciones sin variación del capital social y sin cambios en la estructura societaria.
- Reducción del valor nominal de la totalidad de las acciones: Se declara reducido el valor nominal de la totalidad de las acciones que componen el capital social de la Sociedad, que pasarán de tener UN (1) euro de valor nominal a tener DIEZ CENTIMOS euro (0,10) de valor nominal por acción, mediante el desdoblamiento de las 1.813.356 acciones de UN (1) euro de valor nominal cada una en 18.133.560 acciones, de DIEZ CÉNTIMOS euro (0,10) de valor nominal cada una de ellas.
- Solicitud de admisión a negociación en el sistema multilateral de negociación BME GROWTH
- Ampliación de capital social mediante aportaciones dinerarias hasta el importe máximo de 20.000.000,00 de euros. Delegación en el Consejo de Administración.

Con fecha 3 de diciembre de 2021 y en el marco de la delegación efectuada por la Junta de Accionistas, el Consejo de Administración aprueba aumentar el capital social de la Sociedad Dominante en la cantidad de 149.544,00 euros, consistente en la emisión de 1.495.440 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una con una prima de emisión total de 13.862.728,80 euros. Con fecha 25 de enero de 2022, la ampliación ha quedado inscrita en el registro mercantil.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital social de la Sociedad Dominante está representado por 19.629.000 acciones de 0,10 euros nominal cada una (que ascienden a un total de 1.962.900,00 euros), totalmente suscritas, desembolsadas y las ampliaciones han sido inscritas en el registro mercantil antes de la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales Consolidadas.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las sociedades con participación directa o indirecta igual o superior al 10% del capital social de la Sociedad Dominante, son las siguientes:

Accionista	31/12/2023		31/12/2022	
	Nº Participaciones	% Participación	Nº Participaciones	% Participación
Beazhocabezho, S.L.U.	8.635.543	43,99%	8.635.543	43,99%
Cabezhoabezha Group, S.L.U.	8.635.543	43,99%	8.635.543	43,99%

11.2) Prima de Emisión de la Sociedad Dominante

Esta reserva se originó al momento de constitución de la Sociedad Dominante y en la ampliación de capital con motivo de la salida a cotización en el BME Growth:

Operación de constitución: Las participaciones han sido desembolsadas con una prima de emisión total de 16.320.220,66 euros (9 euros aproximadamente por participación).

Operación de ampliación de capital: Las acciones han sido desembolsadas con una prima de emisión total de 13.862.728,80 euros (9,27 euros por acción).

La prima de emisión tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias, incluyendo su conversión en capital social, su valor total a 31 de diciembre de 2023 asciende a 30.182.949,46 euros (mismo importe que el ejercicio anterior).

11.3) Reservas de la Sociedad Dominante

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 de la Sociedad Dominante no estaba dotada.

Reservas derivadas de la aportación no dineraria realizada por la Sociedad Dominante

La Sociedad Dominante Profithol, S.A. se constituyó en julio de 2021 mediante aportación por parte de los socios de las participaciones ostentadas, directa o indirectamente, en todas las sociedades del grupo. Dichas acciones fueron valoradas a valor de mercado por parte de un tercero independiente asignándoles un valor de 18.133.576,66 euros, el cual se utilizó a la hora de elevar a público la escritura de constitución y fijar el importe del capital social y la prima de emisión de la Sociedad (1.813.356,00 euros de capital social y la prima de emisión de 16.320.220,66 euros). Sin embargo, desde el punto de vista contable, la operación cumplía los requisitos para registrarse conforme la norma de registro y valoración 21.2 del Plan General de Contabilidad.

Esta norma requiere valorar estas operaciones a valor teórico contable consolidado y, caso de que no existan unas cuentas consolidadas (como era el caso), el mayor valor entre los valores teóricos contables de las sociedades aportadas y el coste de adquisición original de cada una de ellas. En base a ello, el valor contable asignado al total de las participaciones aportadas ascendió a 536.843,46 euros. La diferencia entre dichos valores y el valor escriturado se ha registrado como menos reservas de la Sociedad Dominante, por importe de 17.596.733,20 euros.

Costes de emisión de instrumentos de patrimonio de la Sociedad Dominante

Durante el proceso de ampliación de capital y salida a oferta pública de sus títulos valores, la Sociedad Dominante ha incurrido en gastos incrementales en concepto de honorarios de abogados y comisiones y otros gastos de colocación por un importe de 491.243,18 euros (netos de efecto impositivo). En base a lo dispuesto por la normativa vigente, se han registrado estos gastos directamente contra el patrimonio neto como menores reservas, sin pasar por la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

11.4) Reservas en Sociedades Consolidadas

El detalle de las reservas en Sociedades Consolidadas es la que se muestra a continuación:

	31/12/2023	31/12/2022
Solar Profit Ibérica, S.L.	18.913,59	2.218.382,21
Planta FV 3 Cantos Solar Profit,S.L.	40.632,22	(33.815,00)
Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.	(84.684,96)	7.263,00
FV Roales Solar Profit, S.L.	5.975,59	(64.588,87)
Ingenia Ambiental, S.L.	622.185,42	39.389,87
Solar Profit Energy Services, S.L.	4.655.646,45	936.827,52
FV Alovera SP, S.L.	(312.998,51)	(86.567,26)
SolarProfit Sales, S.L.	695.219,15	39.687,33
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	(32.861,44)	(581,44)
Solar Profit FV Sev S.L.	(1.238,16)	-
Solar Profit FV Zar S.L.	(1.510,45)	-
Solar Profit FV CAT1, S.L.	(38.500,63)	-
PL 2022 FV2	(1.035,46)	-
PL 2022 FV3	(1.084,21)	-
PL 2022 FV4	(1.125,58)	-
PL 2022 FV5	(989,92)	-
PL 2022 FV6	(989,92)	-
Be Water My Air, S.L.	(963,82)	-
Profit Energy, S.L.	(4.457,89)	-
SolarProfit PT2022, Unipessoal LDA	(538,00)	-
	5.555.593,47	3.055.997,36

11.5) Acciones Propias de la Sociedad Dominante

Al 31 de diciembre de 2023 la sociedad dominante posee 83.642 acciones propias por un valor de 122.905,94 euros a un precio medio de 1,31 euros por acción. La totalidad de las acciones al cierre del ejercicio se encuentran valoradas a su valor de coste. Las operaciones realizadas durante el ejercicio 2023 han supuesto una pérdida de 555 miles de euros que ha sido registrada directamente contra reservas voluntarias del patrimonio neto, de acuerdo con la legislación vigente.

Al 31 de diciembre de 2022 la sociedad dominante poseía 70.804 acciones propias por un valor de 604.415,49 euros a un precio medio de 8,54 euros por acción. La totalidad de las acciones al cierre del ejercicio se encuentran valoradas a su valor de coste. Las operaciones realizadas durante el ejercicio 2022 han supuesto una pérdida de 13.898,58 euros que ha sido registrada directamente contra reservas voluntarias del patrimonio neto, de acuerdo con la legislación vigente.

NOTA 12. 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:

	Euro	Dólar
ACTIVO CORRIENTE		
Tesorería	5.531,96	6.106,23
Anticipos a proveedores	368.073,44	391.903,72

Al 31 de diciembre de 2022, el Grupo no presenta saldos significativos en moneda extranjera.

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:

	Euro	Dólar
Compras y servicios recibidos	7.521.931,00	7.982.649,65

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:

	Euro	Dólar
Compras y servicios recibidos	52.206,72	59.500,00

NOTA 13. EXISTENCIAS

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

	2023	2022
Existencias comerciales	11.929.429,85	19.070.385,68
Existencias en obras residenciales pendientes de instalar	951.168,48	1.015.979,38
Anticipos a proveedores	319.562,07	196.975,10
Total	13.200.160,40	20.283.340,16

(*) La columna correspondiente al ejercicio 2022 no coincide con las cuentas anuales consolidadas depositadas de dicho ejercicio (Nota 2.g)

Los criterios seguidos para determinar la necesidad, y cuantificar, de efectuar correcciones valorativas por deterioro de las existencias, así como para la reversión de las mismas, se detallan en la Nota 3 f).

Durante el ejercicio 2023 se han efectuado correcciones valorativas por deterioro de existencias por valor de 221.903,19 euros, habiendo efectuado un análisis pormenorizado de sus referencias para determinar aquellas que pudieran ser realizables y las que o bien por rotura o por obsolescencias no iba a poder venderse o devolverse al proveedor a cambio de una compensación o reemplazo. En el ejercicio 2022, no se efectuó ninguna corrección valorativa por deterioro de existencias.

Otra Información

No existen limitaciones a la disponibilidad de las existencias por garantías, pignoraciones, fianzas u otras razones análogas.

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:	-	17.179,91	-	26.815,99
Pasivos por impuestos diferidos	-	17.179,91	-	26.815,99
Corriente:	2.463.339,41	1.303.416,35	7.247.269,34	4.112.379,63
Impuesto sobre el Valor Añadido	2.055.070,47	547.657,91	5.978.785,94	2.517.903,50
Devolución de Impuestos	17.410,53	-	839.953,86	-
HP, Retenciones y Pagos a Cuenta	-	-	2.915,75	-
Retenciones por IRPF	-	335.711,32	-	610.597,01
Organismos de la Seguridad Social	75.925,62	417.623,52	75.931,21	924.314,88
Impuesto sobre Sociedades	-	2.423,60	-	59.564,24
Bonificaciones ICIO	314.932,79	-	349.682,58	-
	2.463.339,41	1.320.596,26	7.247.269,34	4.139.195,62

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 no tiene ninguna inspección fiscal en curso.

Impuesto sobre Beneficios

El grupo tributa en el Impuesto sobre Beneficios en régimen de consolidación fiscal, siendo la Sociedad Dominante del mismo la obligada a su declaración.

Las sociedades que forman el conjunto consolidable calculan la deuda tributaria que les corresponde por el Impuesto sobre Beneficios teniendo en cuenta las particularidades derivadas del régimen especial de consolidación fiscal al que están sujetas.

Las compañías que, juntamente con la Sociedad Dominante, componen el Grupo Fiscal a efectos de presentación del Impuesto sobre Beneficios para el ejercicio 2023, en la modalidad de tributación consolidada, son las siguientes:

- Solar Profit Energy Services, S.L.
- Solar Profit Ibérica, S.L.
- Ingenia Ambiental, S.L.
- Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.
- FV Alovera SP, S.L.
- SolarProfit Sales, S.L.
- Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.
- Solar Profit FV Sev S.L.
- Solar Profit FV Zar S.L.
- FV Roales Solar Profit, S.L.
- Solar Profit FV CAT1, S.L.
- Solar Profit FV2, S.L.
- Solar Profit FV3, S.L.
- Solar Profit FV4, S.L.
- Solar Profit FV5, S.L.
- Solar Profit FV6, S.L.
- Be Water My Air, S.L.
- Profit Energy, S.L.

El gasto del ejercicio 2023 en concepto de Impuesto sobre Beneficios, previo a ajustes de consolidación, se ha calculado como sigue:

	Resultado Contable antes de Impuestos	(Gasto)/ Ingreso
Profithol, S.A.	(94.372,15)	-
Solar Profit Energy Services, S.L.	(29.884.696,23)	9.636,08
Solar Profit Ibérica, S.L.	591,69	-
Ingenia Ambiental, S.L.	(991.895,26)	-
Planta FV 3 Cantos Solar Profit,S.L.	(66.159,68)	-
FV Alovera SP, S.L.	(110.696,31)	-
SolarProfit Sales, S.L.	(6.459.655,59)	-
Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.	(59.670,93)	-
FV Roales Solar Profit, S.L.	97.792,16	-
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	884.730,54	-
Solar Profit FV Sev S.L.	(13.964,69)	-
Solar Profit FV Zar S.L.	(29.126,96)	-
FV CAT1, S.L.	(85.492,52)	-
Profit Energy, S.L.	(215.181,68)	-
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	(2.164,58)	-
Solar Profit FV 2, S.L.	297.579,47	-
Solar Profit FV 3, S.L.	(404,06)	-
Solar Profit FV 4, S.L.	(357,32)	-
Solar Profit FV 5, S.L.	(229,05)	-
Solar Profit FV 6, S.L.	(225,79)	-
Be Water My Air, S.L.	(339,81)	-
	(36.733.938,75)	9.636,08

El gasto del ejercicio 2022 en concepto de Impuesto sobre Beneficios, previo a ajustes de consolidación, se ha calculado como sigue:

	Resultado Contable antes de Impuestos	(Gasto)/ Ingreso
Profithol, S.A.	(2.051.104,28)	512.776,07
Solar Profit Energy Services, S.L.	5.013.570,95	(1.253.392,74)
Solar Profit Ibérica, S.L.	(27.361,60)	6.840,40
Ingenia Ambiental, S.L.	776.515,86	(194.128,97)
Planta FV 3 Cantos Solar Profit,S.L.	88.003,26	(13.556,14)
FV Alovera SP, S.L.	(301.908,34)	75.477,09
SolarProfit Sales, S.L.	874.842,43	(218.710,61)
Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.	(122.597,28)	30.649,32
FV Roales Solar Profit, S.L.	72.556,33	(1.991,87)
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	(32.280,21)	-
Solar Profit FV Sev S.L.	(1.650,88)	412,72
Solar Profit FV Zar S.L.	(2.013,94)	503,49
FV CAT1, S.L.	(51.334,18)	12.833,55
Profit Energy, S.L.	(5.943,85)	1.485,96
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	(538,00)	-
Solar Profit FV 2, S.L.	(1.380,61)	345,15
Solar Profit FV 3, S.L.	(1.445,61)	361,40
Solar Profit FV 4, S.L.	(1.500,77)	375,19
Solar Profit FV 5, S.L.	(1.319,90)	329,98
Solar Profit FV 6, S.L.	(1.319,90)	329,98
Be Water My Air, S.L.	(1.285,10)	321,28
	4.220.504,38	(1.038.738,75)

La conciliación del importe neto de ingresos y gastos consolidados del ejercicio 2023 y 2022, con la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

2023			
Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada			
Resultado del ejercicio (después de impuestos)			(36.724.302,67)
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>
Impuesto sobre sociedades	-	(9.636,08)	(9.636,08)
Diferencias permanentes	-	-	-
Diferencias temporarias	38.544,33	-	38.544,33
Base imponible previa			(36.695.394,42)

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

2022			
Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada			
Resultado del ejercicio (después de impuestos)			3.156.019,25
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>
Impuesto sobre sociedades	1.038.738,75	-	1.038.738,75
Diferencias permanentes	25.746,38	(98.367,56)	(72.621,18)
Diferencias temporarias	38.544,33	-	38.544,33
Resultado sociedades no incluidas en perímetro de cons. fiscal	32.818,21	-	32.818,21
Base imponible previa			4.193.499,36

(*) La liquidación del 2022 corresponde a la realmente presentada ante la Administración Tributaria. Como consecuencia de la subsanación de errores descrita en la nota 2.g, el resultado que muestra la cuenta de resultados consolidada comparativa del ejercicio 2022, difiere del incluido en la liquidación del impuesto.

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

	2023	2022
Impuesto corriente (*)	-	1.048.374,84
Impuesto diferido	(9.636,08)	(9.636,08)
	(9.936,08)	1.038.738,75

Dado que la cabecera del grupo fiscal no ha reconocido contablemente el crédito fiscal, las componentes del grupo, no han registrado el correspondiente “ingreso fiscal” correspondiente a las pérdidas incurridas en 2023.

En el ejercicio 2022, el impuesto corriente corresponde a una cuota del 25% sobre la base imponible previa.

El movimiento de los impuestos diferidos, a lo largo del ejercicio 2023, se detalla a continuación, en euros:

	Saldo al 31/12/2022	Generados	Cancelados	Saldo al 31/12/2023
Pasivos por Impuestos diferidos	26.815,99	-	(9.636,08)	17.179,91
Libertad de amortización	26.815,99	-	(9.636,08)	17.179,91

El movimiento de los impuestos diferidos, a lo largo del ejercicio 2022, se detalla a continuación, en euros:

	Saldo al 31/12/2021	Generados	Cancelados	Saldo al 31/12/2022
Pasivos por Impuestos diferidos	36.452,07	-	(9.636,08)	26.815,99
Libertad de amortización	36.452,07	-	(9.636,08)	26.815,99

Bases Imponibles Negativas Pendientes de Compensar

De acuerdo con la legislación vigente, las pérdidas fiscales de un ejercicio pueden compensarse, a efectos impositivos, con los beneficios de los años siguientes. Sin embargo, el importe final a compensar por dichas pérdidas fiscales pudiera ser modificado como consecuencia de la comprobación de los ejercicios en que se produjeron. Al cierre 31 de diciembre de 2023, se presentaban de la siguiente manera:

Sociedad	Año de Origen	Bases Imponibles Negativas
Profithol, S.A. (IS consolidado)	2023	36.695.394,42

El detalle de las bases imponibles pendientes de compensar por la Sociedad Dominante generadas con anterioridad al inicio de la tributación consolidada, son las siguientes:

Sociedad	Año de Origen	Bases Imponibles Negativas
Profithol, S.A.	2021	475.722,50

NOTA 15. INGRESOS Y GASTOS**a) Ingresos**

La distribución de los ingresos correspondientes a las actividades ordinarias del Grupo se muestra a continuación:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tipo de Servicio		
Obras Residenciales	35.585.063,22	78.842.464,73
Obras Industriales	30.183.230,48	15.399.240,94
Comisiones Intermediación Financiera	1.383.651,32	3.022.784,46
Servicios de Asesoramiento Ingeniería	1.471,52	253.640,82
Otros ingresos	38.961,95	19.571,53
Total Ingresos	67.192.378,49	97.537.702,48

El desglose de los ingresos correspondientes a obras industriales reconocidos en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2023 y 2022, es el que se detalla a continuación:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tipo de Servicio		
Proyectos llave en mano	26.454.363,09	11.371.788,60
Proyectos PPA finalizados	3.728.867,39	3.898.941,71
Proyectos PPA en curso	-	128.510,63
Total Ingresos	30.183.230,48	15.399.240,94

Los ingresos reconocidos en el ejercicio correspondientes a proyectos PPA, son aquellos derivados de contratos de arrendamiento financiero en los que el grupo actúa como arrendador. Para el caso de proyectos en curso, en la determinación del importe devengado cuyo reconocimiento corresponde al presente ejercicio, se ha tenido en cuenta el grado de avance de cada una de las obras (determinado según los criterios establecidos en la nota 3.i). Al 31 de diciembre de 2023 no había ningún proyecto en curso.

La distribución de los ingresos correspondientes a las actividades ordinarias del Grupo, por mercados geográficos, se muestra a continuación:

Descripción del mercado geográfico	2023		2022	
	Euros	%	Euros	%
Nacional	67.192.378,49	97.537.702,48	97.537.702,48	100%

La distribución de los ingresos correspondientes a las actividades ordinarias del Grupo, por canales de venta y por tipo de clientes, se muestra a continuación:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Canales de venta:		
Venta directa	65.808.727,17	94.514.918,02
Comisiones por prestaciones de servicios	1.383.651,32	3.022.784,46
	67.192.378,49	97.537.702,48
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tipos de Clientes		
Venta Sector Privado	67.192.378,49	97.537.702,48

La distribución de los ingresos correspondientes a las actividades ordinarias del Grupo, por tipo de contrato, se muestra a continuación:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tipo de contrato		
Contratos a precio fijo	63.463.511,10	93.510.250,14
Contratos a precios variables	3.728.867,39	4.027.452,34
	67.192.378,49	97.537.702,48

Activos y pasivos por contratos

Los activos y pasivos por contratos se incluyen en los epígrafes de “Inmovilizado material”, “Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a largo y corto plazo”, “Periodificaciones de activo a largo y corto plazo”, “Deudas con entidades de crédito a largo y corto plazo” y “Periodificaciones de pasivo a largo y corto plazo”. Surgen principalmente de la actividad de construcción de instalaciones fotovoltaicas tanto para cliente residencial como industrial (proyectos llave en mano y PPA) en la que el grupo mantiene contratos con clientes cuyo plazo para la ejecución de la totalidad de obligaciones de desempeño comprometidas puede abarcar dos o más ejercicios. Los importes facturados a clientes al cierre de cada ejercicio no coinciden necesariamente con la cifra de ingresos reconocida derivada de dichos contratos. El detalle de estas partidas del balance de situación consolidado adjunto es como sigue, abierto por tipología de contratos:

Segmento Residencial	Activos por contrato		Pasivos por contrato	
	2023	2022	2023	2022
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.537.966,48	4.034.807,89	-	-
Costes incrementales	4.182.952,76	6.309.202,80	-	-
Periodificaciones de Pasivo	-	-	280.000,93	339.349,54
Total	5.720.919,24	10.344.010,69	280.000,93	339.349,54

Segmento Industrial - Llave en mano	Activos por contrato		Pasivos por contrato	
	2023	2022	2023	2022
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	11.910.104,19	11.581.981,21	-	-
Periodificaciones de pasivo	-	-	12.480.315,70	3.782.412,34
Total	11.910.104,19	11.581.981,21	12.480.315,70	3.782.412,34
Segmento Industrial - PPA	Activos por contrato		Pasivos por contrato	
	2023	2022	2023	2022
Inmovilizado Material	5.478.812,04	5.552.072,82	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5.927.740,46	5.384.661,09	-	-
Deuda con entidades de crédito	-	-	15.074.695,83	4.824.306,47
Total	11.406.552,50	10.936.733,91	15.074.695,83	4.824.306,47

b) Aprovisionamientos

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada adjunta es la siguiente, en euros:

	2023	2022
Consumos de mercaderías		
Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento, de las cuales:		
Nacionales	14.680.529,21	9.450.796,35
Adquisiciones intracomunitarias	967.195,10	1.780.812,70
Importaciones	20.302.475,74	34.779.054,03
	35.950.200,05	46.010.663,08
Trabajos realizados por otras empresas	2.401.931,39	1.456.322,11
Total Aprovisionamientos	38.352.131,44	47.466.985,19

(*) La columna correspondiente al ejercicio 2022 no coincide con las cuentas anuales consolidadas depositadas de dicho ejercicio (Nota 2.g)

c) Cargas Sociales

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada adjunta es la siguiente, en euros:

	2023	2022
Seguridad Social a cargo de la empresa	7.503.884,53	8.493.920,55
Otros gastos sociales	118.349,07	399.766,66
	7.622.233,60	8.893.687,21

d) Otros Gastos de Explotación

El detalle de Servicios exteriores, principal partida de los Otros gastos de explotación, ha sido el siguiente:

	2023	2022
Arrendamientos y cánones	5.225.569,35	3.016.217,53
Reparaciones y conservación	55.543,55	35.113,32
Servicios de profesionales independientes	2.253.908,35	2.104.191,78
Transportes	999.453,54	1.389.007,80
Prima de seguros	421.487,51	191.428,44
Comisiones bancarias	791.836,23	715.328,80
Publicidad y propaganda	6.679.764,92	6.299.889,97
Suministros	742.011,77	497.597,63
Otros gastos de explotación	3.803.797,65	4.070.899,56
Servicios exteriores	20.973.372,87	18.319.674,84

NOTA 16. PERIODIFICACIONES A LARGO Y CORTO PLAZO

Ajustes por Periodificación (Activo y Pasivo)

Al 31 de diciembre de 2023, los gastos anticipados a largo plazo por importe de 3.467.816,99 euros (4.406.799,59 euros en el ejercicio anterior) y a corto plazo por importe de 894.948,17 euros (2.050.870,54 euros en el ejercicio anterior) corresponden, principalmente, a los costes incrementales incurridos por el Grupo para la obtención de nuevos contratos con clientes, y se encuentran valorados por el importe que resulta de aplicar al total de costes incurridos, el porcentaje que resulta de dividir la parte no reconocida y no devengada a la fecha de cierre del ejercicio, respecto del total de ingresos asociados que se estiman obtener de dicho contrato. Su contabilización como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada se efectúa conforme el Grupo satisface las distintas obligaciones de desempeño previstas en el contrato, con objeto de efectuar una adecuada correlación de ingresos y gastos.

En este caso, el Grupo ha estimado un coste incremental estándar por proyecto, así como unos ingresos estimados a futuro que dependen del número y tipo de obligaciones de desempeño contratadas. Estas estimaciones se han efectuado con la mejor información disponible a la fecha y serán revisadas en cada cierre anual. El periodo de reversión durante el cual estos costes incrementales van a ser reconocidos en la cuenta de resultados consolidada se ha estimado en 7 años, de acuerdo con un reparto proporcional según el peso y periodicidad de las distintas fuentes de ingreso.

Con la información disponible y los criterios fijados al cierre del ejercicio 2023, la reversión de los importes periodificados a largo plazo se estima de la siguiente forma:

	2024	2025	2026	2027	Resto	Total
Costes incrementales periodificados	715.135,77	715.135,77	715.135,77	715.135,77	1.322.409,69	4.182.952,76

Al 31 de diciembre de 2023, los ingresos anticipados a largo plazo por importe de 280.000,93 euros (341.115,68 euros en el ejercicio anterior) y a corto plazo por importe de 12.480.315,70 euros (3.780.646,21 euros en el ejercicio anterior) recogen la parte facturada de contratos con

clientes cuyos proyectos se encuentran en curso, en el importe que excede su grado de avance real a la fecha de cierre del ejercicio. Adicionalmente, también comprenden la facturación anticipada de servicios de mantenimiento a prestar a clientes industriales, cuya ejecución tendrá lugar en ejercicios futuros. Su contabilización como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada se efectúa en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales, con objeto de registrar el ingreso conforme a su devengo.

NOTA 17. 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 18. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Hasta la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales Consolidadas, no han acaecido hechos relevantes que afecten a las Cuentas Anuales Consolidadas del Grupo a dicha fecha, a excepción de aquellos descritos en la nota 2.d de esta memoria.

NOTA 19. RESULTADO CONSOLIDADO

El detalle del cálculo para obtener el resultado consolidado del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 es el siguiente, en euros:

Sociedades	Resultados Individuales de las Sociedades	Participación	Resultado Atribuido a la Sociedad Dominante
Profithol, S.A	(10.530.367,94)	-	(10.530.367,94)
Solar Profit Energy Services, S.L.	(29.875.060,15)	100%	(29.875.060,15)
Solar Profit Ibérica, S.L.	591,69	100%	591,69
Ingenia Ambiental, S.L.	(991.895,26)	100%	(991.895,26)
Planta FV 3 Cantos Solar Profit,S.L.	(66.159,68)	100%	(66.159,68)
FV Alovera SP, S.L.	(110.696,31)	100%	(110.696,31)
SolarProfit Sales, S.L.	(6.459.655,59)	100%	(6.459.655,59)
Solar Profit Contact Services, S.L.	(59.670,93)	100%	(59.670,93)
FV Roales Solar Profit, S.L.	97.792,16	100%	97.792,16
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	330.124,51	100%	330.124,51
Solar Profit FV Sev S.L.	(13.964,69)	100%	(13.964,69)
Solar Profit FV Zar S.L.	(29.126,96)	100%	(29.126,96)
FV CAT1, S.L.	(85.492,52)	100%	(85.492,52)
PROFIT ENERGY, S.L.	(215.181,68)	100%	(215.181,68)
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	(2.164,58)	100%	(2.164,58)
Solar Profit FV 2, S.L.	297.579,47	100%	297.579,47
Solar Profit FV 3, S.L.	(404,06)	100%	(404,06)
Solar Profit FV 4, S.L.	(357,32)	100%	(357,32)
Solar Profit FV 5, S.L.	(229,05)	100%	(229,05)
Solar Profit FV 6, S.L.	(225,79)	100%	(225,79)
Be Water My Air, S.L.	(339,81)	100%	(339,81)
Total	(47.714.904,49)		(47.714.904,49)

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

Resultados individuales atribuido a la Sociedad dominante	(47.714.904,49)
Ajustes de Consolidación:	10.990.601,82
Eliminación margen operaciones intra grupo	(185.765,93)
Reversión deterioro participaciones	740.371,96
Reversión deterioro saldos intragrupo	10.435.995,79
Total	(36.724.302,67)

El detalle del cálculo para obtener el resultado consolidado del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 es el siguiente, en euros:

Sociedades	Resultados Individuales de las Sociedades	Participación	Resultado Atribuido a la Sociedad Dominante
Profithol, S.A.	(1.538.328,21)	-	(1.538.328,21)
Solar Profit Energy Services, S.L.	1.581.230,79	100%	1.581.230,79
Solar Profit Ibérica, S.L.	(20.521,20)	100%	(20.521,20)
Ingenia Ambiental, S.L.	582.386,89	100%	582.386,89
Planta FV 3 Cantos Solar Profit,S.L.	74.447,12	100%	74.447,12
FV Alovera SP, S.L.	(226.431,25)	100%	(226.431,25)
SolarProfit Sales, S.L.	656.131,82	100%	656.131,82
Solar Profit Contact Services, S.L.	(91.947,96)	100%	(91.947,96)
FV Roales Solar Profit, S.L.	70.564,46	100%	70.564,46
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	(32.280,21)	100%	(32.280,21)
Solar Profit FV Sev S.L.	(1.238,16)	100%	(1.238,16)
Solar Profit FV Zar S.L.	(1.510,45)	100%	(1.510,45)
FV CAT1, S.L.	(38.500,63)	100%	(38.500,63)
PROFIT ENERGY, S.L.	(4.457,89)	100%	(4.457,89)
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	(538,00)	100%	(538,00)
Solar Profit FV 2, S.L.	(1.035,46)	100%	(1.035,46)
Solar Profit FV 3, S.L.	(1.084,21)	100%	(1.084,21)
Solar Profit FV 4, S.L.	(1.125,58)	100%	(1.125,58)
Solar Profit FV 5, S.L.	(989,92)	100%	(989,92)
Solar Profit FV 6, S.L.	(989,92)	100%	(989,92)
Be Water My Air, S.L.	(963,82)	100%	(963,82)
Total	1.002.818,21		1.002.818,21

(*) La columna correspondiente al ejercicio 2022 no coincide con las cuentas anuales consolidadas depositadas de dicho ejercicio (Nota 2.g)

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

Resultados individuales atribuido a la Sociedad dominante	1.002.818,21
Ajustes de Consolidación:	
Eliminación margen operaciones intra grupo	(25.746,38)
Total	977.071,83

NOTA 20. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

20.1) Saldos entre Partes Vinculadas

El detalle de los saldos mantenidos con partes vinculadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se indica a continuación, en euros:

	31/12/2023		31/12/2022	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
A Corto Plazo:				
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	501.662,70	-	296.418,02
FeedBackGround, S.L.	-	-	-	-
Cabeshobezha Group S.L.U	-	250.831,35	-	148.214,01
Beazhocabezho S.L.U.	-	250.831,35	-	148.204,01
Total	-	501.662,70	-	296.418,02

20.2) Transacciones entre Partes Vinculadas

Las operaciones más significativas efectuadas con partes vinculadas en el ejercicio 2023 y 2022 (excepto las operaciones con Consejeros o Alta Dirección, las cuales se informan en la nota 20.3), se detallan a continuación:

	Servicios Recibidos 2023	Servicios Recibidos 2022
FeedBackGround, S.L.	72.429,57	-

20.3) Saldos y Transacciones con los miembros del Consejo de Administración y la Alta Dirección

Las remuneraciones devengadas durante el ejercicio 2023 por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante han ascendido a 75.000,00 euros (79.500,00 euros en el ejercicio anterior). Al 31 de diciembre de 2023, no existen créditos ni anticipos con los mismos, ni tampoco existen otros compromisos, avales y otros.

Las tareas de Alta Dirección son desempeñadas por dos miembros del mismo Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, ascendiendo la remuneración por este concepto en el ejercicio 2023 a 1.000.000,08 euros (1.000.000,00 euros en el ejercicio anterior).

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.

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 17.520,30 euros (27.297,06 euros en el ejercicio anterior)

NOTA 21. GARANTIAS COMPROMETIDAS CON TERCEROS Y OTROS PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Grupo no mantiene presentada ninguna garantía hipotecaria. Al 31 de diciembre de 2023, el Grupo tiene presentados avales ante entidades bancarias y otras sociedades por importe de 307.669,78 euros (166.005,57 euros en el ejercicio anterior), de los cuales no existen importes asociados a avales técnicos durante el ejercicio 2023 (misma situación en 2022).

NOTA 22. OTRA INFORMACIÓN

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

	2023	2022
Altos directivos	2	3
Técnicos y mandos intermedios	28	95
Empleados de tipo administrativo	219	114
Operarios	713	854
Total	962	1.065

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

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Altos directivos	6	1	7	8	3	11
Técnicos y mandos intermedios	74	20	94	84	52	136
Empleados de tipo administrativo	56	82	138	186	195	381
Operarios	314	22	336	609	7	616
Total personal al término del ejercicio	450	125	575	887	257	1.144

El Grupo no presenta personas empleadas con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Honorarios del auditor de cuentas por prestación de servicios de auditoría:	97.500,00	73.000,00
Honorarios del auditor de cuentas por otros servicios distintos:	25.000,00	20.000,00
a) Servicios requeridos por el BME Growth:	25.000,00	20.000,00
Total	122.500,00	93.000,00

PROFITHOL, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

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

0.- Introducción

En cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 253 y 262 de la Ley de Sociedades de Capital, se realiza a continuación una exposición sobre la evolución de los negocios y la situación del Grupo durante el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023:

Sociedad	Porcentaje de participación directa	Porcentaje de participación indirecta	Método de Consolidación aplicado
Solar Profit Energy Services, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit Ibérica, S.L.	100%	-	Integración global
Ingenia Ambiental, S.L.	100%	-	Integración global
Planta FV 3 Cantos Solar Profit,S.L.	100%	-	Integración global
FV Alovera SP, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit Sales, S.L.	100%	-	Integración global
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV Sev S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV Zar S.L.	100%	-	Integración global
FV Roales Solar Profit, S.L.	-	100%	Integración global
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	-	100%	Integración global
FV CAT1, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV2, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV3, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV4, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV5, S.L.	100%	-	Integración global
Solar Profit FV6, S.L.	100%	-	Integración global
Be Water My Air, S.L.	100%	-	Integración global
Profit Energy, S.L.	100%	-	Integración global
SolarProfit PT2022, Unipessoal LDA	100%	-	Integración global

1.- Principales indicadores sobre la evolución del negocio

Los principales indicadores sobre la evolución del grupo se muestran a continuación:

Profithol, S.A. y Sociedades Dependientes (cifras en miles de euros)	2023	2022
Cifra de negocios	65.769	94.495
Trabajos realizados por la empresa para su activo	1.033	4.042
Otros ingresos de explotación	1.422	3.043
Total ingresos	68.225	101.580

EBITDA	-32.730	5.526
Margen EBITDA (%)	-48%	5%
EBIT	-34.999	4.629
Margen EBIT (%)	-51%	5%
EBT	-36.733	4.195
Margen EBT (%)	-54%	4%
BDI	-32.676	3.156
Margen BDI (%)	-48%	3%
Nº acc (miles)	19.629	19.629
EPS (eur/acc.)		0,2

DFN	47.136	33.525
DFN/EBITDA		6,07

Todos los indicadores se han calculado sobre la base de "Total ingresos"

2.- Avance provisional de KPIs correspondientes al primer trimestre de 2024

Durante el primer trimestre del año en curso, se estima que el grupo ha vendido instalaciones por importe ligeramente superior a 3,9 millones de euros. Esta cifra es un 87% inferior a las ventas realizadas por la empresa durante el primer trimestre de año anterior, que fueron de 30,6 millones de euros. Durante el primer trimestre del 2024, también se estima que se han ejecutado instalaciones por un importe de 8,3 millones de euros, un 56% inferior a las realizadas en el mismo periodo del 2023.

Respecto la cartera actual de la compañía, se dispone de un volumen total de instalaciones pendientes de ejecutar de 8 millones de euros. De estos, el 56% corresponde a cartera de proyectos residenciales y el 44% a cartera de proyectos industriales. La suma de ingresos recurrentes e ingresos por prescripción financiera de la división residencial ascendieron a 1,5 millones de euros durante el primer trimestre de 2024 respecto a 1,3 millones de euros en el primer trimestre de 2023, un 15% más.

Respecto al número de trabajadores, la plantilla a final del primer trimestre es de 489 personas.

3.- Política de gestión de riesgos financieros

Las actividades de las empresas del grupo están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo del tipo de cambio, riesgo de materias primas, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo de tipo de interés y riesgo país.

La gestión del riesgo del grupo se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad del grupo, para lo que emplea determinados instrumentos financieros descritos más adelante.

Riesgo de tipo de cambio

Las empresas del grupo operan en el ámbito internacional y, por tanto, pueden estar expuestas al riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisa, especialmente el dólar. El riesgo de tipo de cambio puede surgir de compras internacionales futuras y de los activos y pasivos reconocidos en moneda distinta al euro.

Este riesgo se evalúa de forma continua por la dirección financiera del grupo.

Riesgo de materias primas

El Grupo también está expuesta de forma indirecta a través de las empresas del grupo a la potencial volatilidad e inflación de costes relacionados con el impacto resultante del incremento del precio de las múltiples materias primas y materiales técnicos, consumidas directa e indirectamente en sus operaciones y en la adquisición de bienes (primordialmente módulos fotovoltaicos, aparatos electrónicos y estructuras de montaje), y servicios, especialmente en lo tocante al transporte de suministro y distribución, así como al consumo de energía. Este riesgo se evalúa de forma continua por la dirección de compras del grupo.

Riesgo de crédito

Las empresas del grupo no tienen concentraciones significativas de riesgo de crédito en los dos segmentos principales de mercado que opera.

En el mercado industrial, es decir, instalaciones de fotovoltaica en cubiertas de grandes fábricas los clientes son principalmente del tipo “investment grade” con rating de crédito de perfil muy alto.

En el mercado de instalaciones residenciales el perfil de cliente, principalmente propietarios de casas unifamiliares, es de muy baja morosidad. El portafolio de ventas en el mercado residencial es extremadamente diversificado sobre un gran número de clientes minimizando así el riesgo de crédito.

Riesgo de liquidez y de tipo de interés

La Compañía se encuentra en una situación muy complicada a efectos de liquidez debido a que la batería de medidas que realizó durante el 2023 para situar el negocio por encima del punto muerto no han sido suficientes para esto, las tensiones de tesorería se han incrementado de forma que esta afectando seriamente al cumplimiento de los plazos de pago, y por ello, la compañía el 28 de marzo llevó a cabo la comunicación de apertura de negociaciones con acreedores para alcanzar un plan de reestructuración, de conformidad con el artículo 585 del texto refundido de la ley concursal.

Actualmente la compañía sigue trabajando de forma muy intensa en las alternativas necesarias para fortalecer la estructura de pasivo de la Sociedad, y tratando de hacer líquido parte de los activos que posee.

Riesgo país

El grupo tiene su sede en España. La mayoría de las participadas también tienen su sede en España. Las únicas excepciones son las participadas “FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA” y “SolarProfit PT2022, Unipessoal LDA” con sede en Portugal, y por lo tanto las empresas del grupo no están expuestas a ningún riesgo país de múltiples geografías.

A nivel de la cartera de clientes no hay riesgo de cambio y la posibilidad de verse expuesto a limitaciones o controles en la libre circulación de los flujos de efectivo debido a la falta de convertibilidad de las monedas, en términos de cuenta corriente o capital, o de restricciones sobrevenidas al movimiento de capitales.

Gestión del capital

Los objetivos del grupo en la gestión del capital son salvaguardar la capacidad de continuar como una empresa en funcionamiento, de modo que pueda seguir dando rendimientos a los accionistas y beneficiar a otros grupos de interés, y mantener una estructura óptima de capital para reducir el coste de capital.

4.- Acontecimientos importantes ocurridos después del cierre

El Grupo ha incurrido durante el ejercicio 2023 en pérdidas muy relevantes por importe de 36,7 millones de euros, cuando en el ejercicio 2022 había cerrado el año con unos beneficios de 3,1 millones euros. Asimismo, el balance consolidado muestra un fondo de maniobra negativo por importe de 18,8 millones de euros y un patrimonio neto consolidado negativo de 19,8 millones de euros. El origen de este radical cambio en la situación económica y financiera del Grupo es la drástica caída de la demanda de instalaciones a nivel residencial a partir del primer trimestre de 2023, la cual se ha prolongado durante todo el ejercicio, haciendo imposible absorber los costes de estructura existentes, que se habían dimensionado asumiendo volúmenes de actividad mucho mayores. Esta caída vino motivada, principalmente, por la saturación del mercado y por el significativo y rápido retroceso del precio de la energía, que venía de máximos históricos en el ejercicio anterior

Cuando se empezaron a detectar indicios de ralentización de la demanda, la Dirección del Grupo puso en marcha una batería de acciones tendientes esencialmente a: (i) reducción de los costes de la compañía, tanto a nivel de personal como a nivel operativo; (ii) reequilibrio patrimonial y de liquidez; (iii) y aumento de los ingresos, a través de aumentar la eficiencia de los procesos y establecer alianzas comerciales. En dicho contexto se acordó un ERE del 30% de la plantilla que pretendía adaptar la estructura del Grupo a la situación de mercado.

En paralelo, ante el rápido empeoramiento de la situación financiera del grupo, la Dirección inició conversaciones con las entidades financieras y algunos de sus proveedores para adaptar la temporalidad de los compromisos existentes a la realidad de la nueva situación, permitiendo el normal desarrollo de las operaciones hasta que el volumen de ingresos se recuperase. Esas negociaciones se concretaron mediante la preparación de un IBR (Independent Business Review) que servía de base para diseñar un acuerdo que permitiese la reestructuración de la deuda bancaria, adaptándola a la capacidad real del Grupo de generación de caja.

El informe se preparó tomando como referencia unas hipótesis conservadoras a nivel de ingresos del sector residencial, así como potenciales entradas de caja procedentes de la venta de determinados activos que permitían progresivamente incrementar la liquidez del Grupo y mejorar su situación patrimonial. Se estimaba poder tener un acuerdo definitivo durante el primer trimestre del ejercicio 2024.

Sin embargo, a partir del último trimestre del ejercicio, la situación de la demanda del segmento residencial, lejos de mejorar, ha empeorado, lo cual ha supuesto que las medidas tomadas por la Dirección no hayan sido suficientes, habiendo seguido generando pérdidas significativas durante el ejercicio. Este hecho, ha supuesto también que las necesidades de liquidez del Grupo hayan sido más acuciantes, afectando al desarrollo normal de su actividad y tensionando de forma muy relevante sus relaciones con proveedores y clientes. Además, no habiéndose cumplido con las expectativas recogidas en el IBR base de la negociación con las entidades de crédito, el potencial acuerdo se ha retrasado, siendo las propuestas iniciales que se estaban negociando insuficientes según la Dirección para dar respuesta a la situación actual del Grupo y asegurar su viabilidad futura.

Ante esta situación y con el objetivo de proteger los intereses del Grupo, el Consejo de Administración presentó en fecha 28 de marzo de 2024 un procedimiento preconcursal para la Sociedad y las siguientes entidades del Grupo, Solar Profit Energy Services, S.L., Ingenia Ambiental, S.L., Solarprofit Sales, S.L., Solar Profit Fv Sev, S.L. y Solar Profit Fv Zar, S.L., mediante el cual pretende iniciar conversaciones con los acreedores para alcanzar un acuerdo global de reestructuración de la deuda.

Adicionalmente, con el objetivo de hacer viable el Grupo en el corto plazo, se ha tomado la decisión de variabilizar totalmente la actividad de montaje de las instalaciones mediante la subcontratación de los trabajos, lo cual implicará la ejecución de un ERE del 90% de la plantilla que deberá llevarse a cabo en un plazo muy corto de tiempo. Y también se ha modificado la propuesta de reestructuración de la deuda bancaria que estaba siendo objeto de negociación para conseguir la inyección de caja a muy corto plazo que permita, asumir, en primer lugar, los costes de la reducción de la plantilla, y dotar de capacidad al Grupo para redefinir su negocio y su posicionamiento dentro del mercado.

Por otra parte, la Dirección está negociando con diversos potenciales inversores que estarían dispuestos a inyectar recursos y que ven interés en las capacidades, activos y conocimiento del sector que tiene el Grupo. Estas inversiones están supeditadas a la consecución de un acuerdo con los acreedores que haga viable la continuidad mediante la adaptación de la deuda a la nueva

realidad del sector.

5.- Actividades en materia de investigación y desarrollo

El grupo y sus participadas realizan actividades de investigación, desarrollo e innovación en todas las áreas de su actividad con el fin de mejorar los procesos de compras, logística e instalación y de desarrollar, con sus propios medios o con la ayuda de terceros, tecnologías que faciliten la gestión de los negocios.

En particular, destaca la tecnología vinculada a la tecnología de información entre las diferentes empresas del grupo empresarial, a los sistemas de reparto de mercancía a las delegaciones de las diferentes regiones en España, a los de comunicación interna entre las diferentes empresas participadas del grupo para optimizar el proceso y la vinculada a la transformación digital del negocio.

6.- Acciones propias

En el caso de Profithol, S.A. durante el ejercicio 2023 se han efectuado transacciones de acciones propias. El detalle de dichas transacciones se incluye en el apartado 11.5 de la memoria de auditoría del presente ejercicio.

No se han realizado transacciones de acciones o participaciones propias en ninguna otra empresa del grupo.

7.- Instrumentos financieros

El riesgo de tipo de cambio se gestiona de acuerdo con las directrices del modelo corporativo de gestión de riesgos, que prevén la monitorización constante de las fluctuaciones de los tipos de cambio y otras medidas destinadas a mitigar dicho riesgo. Para mitigar el riesgo mencionado se contratan seguros de cambio.

Para reducir el riesgo en la compra y recepción de mercancía a nivel internacional se usan los créditos documentarios de importación tipo “L/C”.

Para facilitar la financiación de las importaciones se usan instrumentos de crédito específicos para la compra de mercancía tipo “commodity Exchange – COMEX”.

Para los proyectos de inversión a largo plazo en cubiertas industriales fotovoltaicas (tipo “PPA”) se usan instrumentos de crédito convencionales tipo “deuda senior”.

8.- Periodo medio de pago a proveedores

La información sobre el periodo medio de pago a proveedores se detalla en la nota 9 de la memoria consolidada adjunta.

9.- Estado de información no financiera

El Grupo a nivel consolidado cumple los requisitos para formular Estado de Información No financiera, de acuerdo con la legislación vigente. Dicho estado se encuentra adjunto a continuación y forma parte de este Informe de Gestión Consolidado (ver adjunto)

2023

ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

Profithol, S.A.

Contenido

1.	INTRODUCCIÓN	4
2.	CONTEXTO Y OBJETIVOS	5
-	Alcance	5
-	Análisis de materialidad	5
3.	ORGANIZACIÓN	7
-	Descripción del modelo de negocio	7
-	Organización y estructura	7
-	Estrategias y objetivos del Grupo	11
-	Principales riesgos	12
4.	MEDIOAMBIENTE	15
-	Gestión de residuos	16
-	Consumos	17
-	Huella de carbono	19
-	Contaminación y cambio climático	20
-	Protección de la biodiversidad	21
5.	CUESTIONES SOCIALES Y PERSONAL	22
-	Empleados	22
-	Empleados con discapacidad	25
-	Despidos	25
-	Remuneración media	26
-	Pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo	27
-	Absentismo	28
-	Organización del trabajo y medidas de conciliación	28
-	Implantación de políticas de desconexión laboral	28
-	Salud y seguridad	29
-	Relaciones sociales	33
-	Porcentaje de empleados cubiertos por Convenio Colectivo	33
-	Formación	34
-	Igualdad	34
6.	DERECHOS HUMANOS	36
-	Medidas de prevención	36
-	Denuncias	37
7.	CORRUPCIÓN Y SOBORNO	38
-	Protección de datos	38
-	Medidas adoptadas	38
-	Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro	40

8.	INFORMACIÓN SOBRE LA SOCIEDAD	41
-	Compromiso con el desarrollo sostenible	41
-	Subcontratación y proveedores	41
-	Consumidores y clientes	41
-	Información fiscal	42
9.	ANEXO – ÍNDICE DE CONTENIDOS GRI	43

1. INTRODUCCIÓN

A finales del 2018, entró en vigor la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad (en adelante, la Ley 11/2018), que sustituye el Real Decreto Ley 18/2017, de 24 de noviembre, por el que se transpuso al ordenamiento jurídico español la Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, en lo que respecta a la divulgación de información no financiera e información sobre diversidad.

Sin embargo, una de las novedades que incluye la Ley 11/2018 es que, en el plazo de tres años, la Ley aplica también a empresas con más de 250 trabajadores, por lo que a partir del año 2021 la obligación de presentar el Estado de Información No Financiera obliga a todas aquellas sociedades o grupos que cumplan con dicho requisito.

Mediante el presente documento, y en base a lo establecido en la Ley 11/2018, Profithol, S.A. (en adelante, "el Grupo" o "Solar Profit"), tiene el objetivo de informar sobre cuestiones medioambientales, sociales y relativas al personal, en relación con los derechos humanos, así como la lucha contra la corrupción, el soborno y sobre la propia sociedad que son relevantes para el Grupo en la ejecución de sus actividades propias del negocio.

Asimismo, para su elaboración, se han considerado las Directrices sobre la presentación de informes no financieros de la Comisión Europea (2017/C 215/01) derivadas de la Directiva 2014/95/UE y lo establecido en los Estándares de Global Reporting Initiative (Estándares GRI).

El alcance del presente documento se centrará en las sociedades que conforman el Grupo consolidado Solar Profit y se corresponde con el ejercicio fiscal con fecha de inicio a 1 de enero de 2023 y fecha de cierre a 31 de diciembre de 2023.

La información del Estado de Información No Financiera del Grupo está verificada por Grant Thornton S.L.P., en su condición de prestador independiente de servicios de verificación, de conformidad con la nueva redacción dada por la Ley 11/2018 al artículo 49 del Código de Comercio. Finalmente, se manifiesta que la periodicidad irá en consonancia con los ejercicios fiscales.

2. CONTEXTO Y OBJETIVOS

- Alcance

La actividad de las sociedades pertenecientes al grupo Profithol, S.A. (en adelante "Grupo Solar Profit" o "Solar Profit") se centra en permitir el autoabastecimiento energético y de recursos en los hogares y empresas. Dentro de este propósito, el segmento con mayor volumen es el relativo a la construcción, instalación, promoción, explotación y mantenimiento de todo tipo de instalaciones de energía solar, fotovoltaica y otros sistemas técnicos para el aprovechamiento de recursos naturales y actividades complementarias, así como la realización de estudios y proyectos relacionados con las mismas. El Grupo trabaja con un enfoque comercial que sitúa al cliente en el centro de sus decisiones y permite construir relaciones a largo plazo basadas en la confianza.

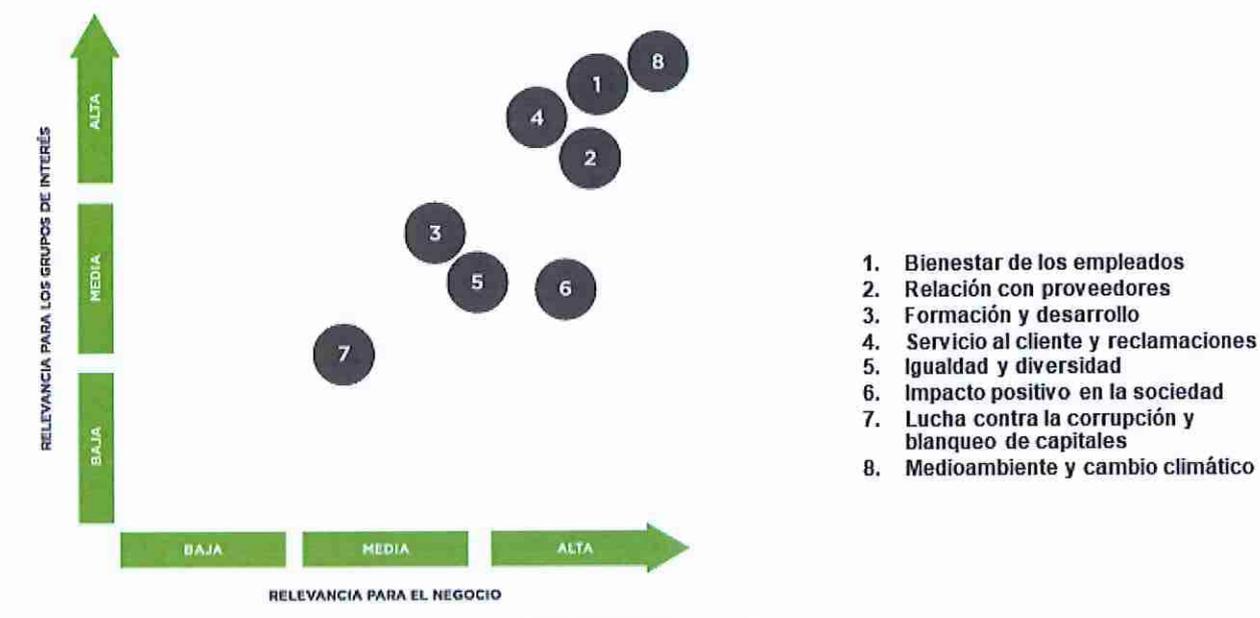
El Grupo tiene como visión transformar el modelo de consumo de energía y otros consumos hacia recursos sostenibles y descentralizados en hogares, empresas y comunidades. Además, tiene como principal misión proporcionar un servicio excelente al cliente ofreciéndole soluciones accesibles, integrales e innovadoras que aceleren la transformación del modelo de consumo.

- Análisis de materialidad

El análisis de materialidad es un requisito contemplado para que la información que se contempla en el presente documento sea fiable, completa y equilibrada. Asimismo, la ley 11/2018 expone que el Estado de Información no Financiera debe incluir información significativa sobre cuestiones ambientales, cuestiones sociales y relativas al personal, sobre el respeto a los derechos humanos, información relativa a la lucha contra la corrupción y el soborno e información sobre la sociedad.

Este análisis permite identificar los temas más relevantes para el negocio, no solo para el reporte de la información, sino también para la definición de la estrategia, iniciativas y relación con los grupos de interés. En base los aspectos previamente identificados como significativos, se ha elaborado la matriz de materialidad, dónde se muestran los temas materiales ordenados en base a la importancia en el seno de la organización y la importancia que le otorga el entorno, entendiendo éste como las partes interesadas o grupos de interés de la sociedad.

Por ello, Solar Profit establece prioridades para avanzar en la creación de valor tanto económico, como social y medioambiental. Los resultados se presentan en el análisis de materialidad según los ejes de relevancia para la actividad y el negocio del Grupo y de sus grupos de interés, efectuando su clasificación entre Alta, Media y Baja.



En este sentido, los distintos aspectos materiales extraídos del análisis de materialidad han sido incluidos en el informe, cada uno de ellos en el capítulo correspondiente.

3. ORGANIZACIÓN

- Descripción del modelo de negocio

El objeto social de Profithol S.A., como sociedad matriz que tiene la titularidad de todas las empresas pertenecientes al grupo es:

- “La inversión, tenencia de acciones, participaciones y activos financieros con la finalidad de gestionarlos, así como el asesoramiento y apoyo de las entidades participadas, ya sea por cuenta propia o a través de otros, a excepción de las actividades reservadas a las entidades de inversión colectiva, sociedades y agencias de valores.”
- “La adquisición, posesión, administración, cesión, enajenación y arrendamiento no financiero de bienes inmuebles, rústicos y urbanos, así como la realización de actividades de promoción inmobiliaria.”

- Organización y estructura

En 2013, Don Roger Fernández Girona y Don Óscar Gómez López, decidieron crear Solar Profit Energy Services, S.L. (participada por Profithol, S.A.) especializada en instalaciones de autoconsumo fotovoltaico, en el ámbito industrial, donde ofrece al cliente soluciones accesibles, integrales e innovadoras. Su visión era transformar el modelo de consumo de energía hacia recursos sostenibles y descentralizados.

Actualmente, Profithol, S.A. es la sociedad cabecera del Grupo, enfocado a permitir el autoabastecimiento energético y de recursos en los hogares y empresas. Profithol, S.A. es una sociedad anónima domiciliada en calle Tecnología 82, pasaje C nº 3, Llinars del Vallés (Barcelona) España y constituida el 21 de julio de 2021 con denominación social Profithol, S.L. El 5 de noviembre de 2021 se elevó a público el acuerdo de transformar la sociedad en una Sociedad Anónima bajo la denominación de Profithol, S.A. A fecha del presente documento, Profithol, S.A. es la sociedad cabecera (matriz) de un grupo de sociedades propiedad de Don Roger Fernández Girona y Don Óscar Gómez López, que se nombrarán adelante y de las que es propietaria al 100% directa o indirectamente. Desde diciembre del año 2021, Profithol S.A. cotiza en la bolsa del BME Growth España.

El Grupo cuenta con más de 15 años de experiencia, así como más de 3.000 instalaciones fotovoltaicas al mes instalados durante el año 2023. Se estructura en distintos departamentos, áreas y equipos, contando con una plantilla total a la realización del presente informe de más de 600 empleados.

Las actividades principales que desarrolla el Grupo son:

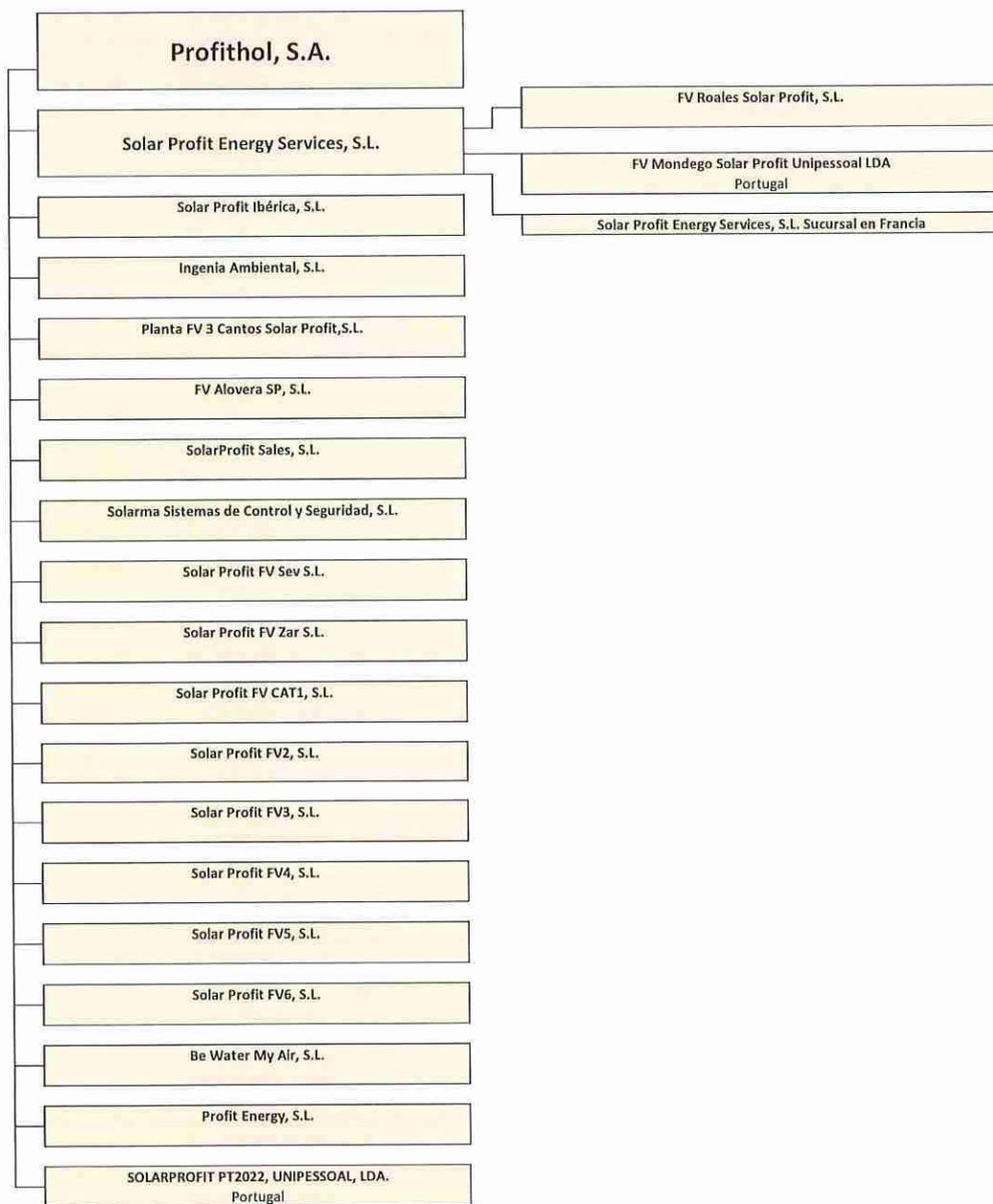
- Prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.
- La instalación y el mantenimiento de instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. Tales actividades podrán ser desarrolladas por la sociedad bien en

forma directa, o bien en cualesquiera otras formas admitidas en derecho, como la participación en calidad de socio en otras entidades de objeto idéntico o análogo.

- o La fuerza de ventas de productos y servicios de las sociedades del Grupo y de terceros.

A continuación, se muestra la estructura organizativa del Grupo:

ESTRUCTURA GRUPO SOLAR PROFIT



Las sociedades que conforman el Grupo consolidado son las siguientes, especificándose más en detalle los servicios que ofrece cada una de ellas:

- **Solar Profit Energy Services, S.L.:** es la principal empresa del Grupo. Su actividad principal está dedicada al diseño, instalación y mantenimiento de todo tipo de instalaciones fotovoltaicas para autoconsumo en hogares y empresas así como de instalaciones de aerotermia en hogares. La sociedad es propietaria al 100% de las dos filiales FV Roales Solar Profit, S.L., cuya actividad principal se corresponde con el desarrollo, promoción, construcción y operación de plantas fotovoltaicas en España a través de un contrato de servicios energéticos para un cliente específico, y FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA., cuya actividad se centra en el desarrollo, promoción, construcción y operación de una planta fotovoltaica propiedad de la compañía en Portugal. En el 2023 se constituyó una sucursal de la sociedad en Francia para poder iniciar actividades en dicha nación europea.
- **Solarprofit Ibérica, S.L.:** es la filial encargada de la promoción, construcción y gestión de proyectos de energía renovable de terceros.
- **Planta FV3 Cantos Solar Profit, S.L.:** se trata de una Sociedad de propósito especial cuya actividad principal se centra en el desarrollo, promoción, construcción y operación de las plantas fotovoltaicas en el territorio español a través de un contrato de servicios energéticos para un cliente específico.
- **Ingenia Ambiental, S.L.:** su actividad principal se corresponde con trabajos de ingeniería, tramitación de subvenciones, permisos y licencias así como legalización de instalaciones. Asimismo, lleva a cabo el estudio previo del proyecto de ingeniería y el diseño del mismo.
- **Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.:** su actividad económica principal está relacionada con la instalación y mantenimiento de sistemas de seguridad. Se trata de una posible futura línea de negocio. Anteriormente la denominación de dicha sociedad era Solarprofit Contact Services, S.L.
- **Solarprofit Sales, S.L.:** su actividad económica principal comprende la fuerza de ventas de los productos y servicios de las sociedades del Grupo y de terceros. Además, su actividad incluye el contacto de clientes potenciales (particulares o empresas). Dicha Sociedad inició su actividad en el año 2021.
- **FV Alovera SP, S.L.:** se trata de una sociedad de propósito especial cuya actividad principal es el desarrollo, promoción, construcción y operación de las plantas fotovoltaicas en el territorio español a través de un contrato de servicios energéticos para un cliente específico. Dicha filial del Grupo inició sus operaciones en el año 2021.
- **Solar Profit FV Sev S.L.:** se trata de una sociedad de propósito especial cuya actividad principal es el desarrollo, promoción, construcción y operación de las plantas fotovoltaicas en el territorio español a través de un contrato de servicios energéticos para un cliente específico. Dicha filial del Grupo inició sus operaciones en el año 2021.
- **Solar Profit FV Zar S.L.:** se trata de una sociedad de propósito especial cuya actividad principal es el desarrollo, promoción, construcción y operación de las plantas fotovoltaicas en el territorio español a través de un contrato de servicios energéticos para un cliente específico. Dicha filial del Grupo inició sus operaciones en el año 2021.

- **Solar Profit FV CAT1, S.L.:** se trata de una sociedad de propósito especial cuya actividad principal es el desarrollo, promoción, construcción y operación de las plantas fotovoltaicas en el territorio español a través de un contrato de servicios energéticos para un cliente específico. Dicha filial del Grupo ha iniciado sus operaciones en el año 2022.
- **Otras sociedades del grupo de propósito especial** cuya actividad principal es el desarrollo, promoción, construcción y operación de las plantas fotovoltaicas en el territorio español a través de un contrato de servicios energéticos para distintos clientes específicos de futuros proyectos en desarrollo son Solar Profit FV2, S.L., Solar Profit FV3, S.L., Solar Profit FV4, S.L., Solar Profit FV5, S.L. y Solar Profit FV6, S.L. y Dichas filiales del Grupo se han creado en el año 2022. En la actualidad son sociedades inactivas preparadas para asignarles algún proyecto particular.
- **Be Water My Air, S.L.:** su actividad principal se corresponde a la comercialización de máquinas generadoras de agua. Se trata de una posible futura línea de negocio. Anteriormente la denominación de dicha sociedad era Solar Profit FV7, S.L.
- **Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda.:** Su actividad principal será dedicada al diseño, instalación y mantenimiento de todo tipo de instalaciones fotovoltaicas en el mercado de Portugal.
- **Profit Energy, S.L.:** Su actividad principal se corresponde a la comercialización de energía eléctrica y servicios relacionados.
- **Solar Profit Energy Services, SLU – Sucursal en Francia:** Su actividad principal es el diseño, instalación y mantenimiento de todo tipo de instalaciones fotovoltaicas en el mercado de Francia.

El Grupo cuenta, a finales del año 2023, con once delegaciones comerciales en Barcelona, Toledo, Madrid, Valencia, Bilbao, Málaga, Galicia, Girona, Tarragona, Murcia y Sevilla. Esta distribución en diferentes ciudades del territorio nacional le permite tener más cercanía con el cliente.



La actividad fotovoltaica cuenta con las dos líneas de negocio, en una de ellas se incluye la actividad de aerotermia, y se detallan a continuación:

- **Segmento Residencial** (60% de los ingresos consolidados a 31 de diciembre 2023): hace referencia a las instalaciones fotovoltaicas y de aerotermia en viviendas unifamiliares. Los ingresos de esta línea de negocio provienen del montaje de las instalaciones y los ingresos por prescripción de comercialización de energía y de financiación. La distribución de ingresos es la siguiente, o Instalaciones Residenciales (88% de los ingresos consolidados proforma del Segmento Residencial a 31 de diciembre 2023), otros Ingresos (13% de los ingresos consolidados proforma del Segmento Residencial a 31 de diciembre 2023).
 - **Segmento Industrial** (40% de los ingresos consolidados a 31 de diciembre 2023): comprende las instalaciones fotovoltaicas en empresas. Los ingresos de esta línea de negocio provienen, por un lado, del montaje de las instalaciones (proyectos llave en mano) y, por otro lado, de los ingresos por servicios de mantenimiento y los PPA. La distribución de ingresos es la siguiente: o Instalaciones Industriales (99% de los ingresos consolidados del Segmento Industrial a 31 de diciembre 2023). o Recurrentes Industriales (1% de los ingresos consolidados proforma del Segmento Industrial a 31 de diciembre 2023).
- Estrategias y objetivos del Grupo

La estrategia del Grupo se fundamenta principalmente en los tres pilares siguientes:

- Modelo de negocio: el mercado en el que opera la empresa se encuentra en un momento de estancamiento e incluso decrecimiento. Para poder adaptarse a este decrecimiento y seguir

ofreciendo el mejor servicio al cliente, la Compañía ha diseñado una estructura que le permita ser más flexible adaptándose al nuevo nivel de demanda del mercado reforzando los aspectos siguientes:

- Equipo propio de captación de talento por perfil
 - Sistema de formación continuo
 - Desarrollo de la marca
 - Productos diferenciados
 - Montaje de instalaciones por terceras empresas verificadas
 - Equipo propio de IT
 - Diseño de protocolos
- Excelencia en la ejecución: la Compañía ha diseñado un proceso de ejecución riguroso que permite ofrecer su servicio con la máxima calidad y eficiencia posible y que es exigido a las empresas con las que colabora para el montaje de instalaciones. Gracias al software que ha diseñado su propio equipo de IT, Solar Profit puede monitorizar los diferentes proyectos que se llevan a cabo y evaluar su ejecución en función de los estándares de calidad fijados previamente.
 - Foco en el cliente: la misión principal de Solar Profit es ofrecer la mejor experiencia al cliente. Para ello, el Grupo refuerza la actuación del personal encargado de proporcionar el servicio de máxima calidad y su modelo de captación comercial que es una pieza clave en su modelo de negocio.

Además, el Grupo tiene como visión transformar el modelo de consumo de energía hacia recursos sostenibles y descentralizados en hogares, empresas y comunidades. Solar Profit tiene como principal misión proporcionar un servicio excelente al cliente ofreciéndole soluciones accesibles, integrales e innovadoras que aceleren la transformación del modelo de consumo.

- Principales riesgos

Las políticas de gestión de riesgos son establecidas por la dirección y revisadas por el consejo de administración. Los riesgos incluidos en esta sección son solo una muestra de los factores de riesgo a los que se encuentra expuesto el Grupo. Adicionalmente, estos riesgos no son los únicos a los que la podría tener que enfrentarse. Existen otros riesgos que (i) por su mayor obviedad, (ii) por ser actualmente desconocidos, o (iii) por no ser considerados como relevantes por el Grupo en el momento actual, no se han incluido en el presente Documento Informativo y podrían tener un impacto sustancial en las actividades o en la situación de la Sociedad.

Riesgo de crédito: se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes del Grupo, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido. El Grupo realiza valoraciones de los clientes para minimizar este riesgo, además se realiza un control exhaustivo de los cobros.

Riesgo de mercado: se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidos a la fluctuación de los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés, el de tipo de cambio y otros riesgos de precio.

- *El riesgo de tipo de interés:* se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado. La exposición del Grupo al riesgo de cambios en los tipos de interés se debe principalmente a los préstamos y créditos recibidos a largo plazo a tipos de interés variable.
- *Riesgo de tipo de cambio:* se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidas a fluctuaciones en los tipos de cambio.
- *Riesgo de liquidez:* se produce por la posibilidad de que el Grupo no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El Grupo dispone de reservas de tesorería líquida suficientes, así como cuentas de crédito y líneas de anticipos de facturas, que minimizan este riesgo.

Riesgo de deterioro del entorno macroeconómico: la situación macroeconómica y la incertidumbre de los mercados, entre otros factores, podrían afectar negativamente al volumen de demanda de instalaciones fotovoltaicas en España y por tanto de los clientes actuales y potenciales del Grupo, afectando negativamente. El Grupo no puede asegurar que una potencial desaceleración de la economía nacional no pueda llegar a materializarse en reducciones de volumen de la demanda.

Riesgo de precio de la electricidad: El precio de la energía eléctrica en España viene definido por un sistema regulado donde los principales factores son (i) la oferta general de energía eléctrica; (ii) la demanda de los consumidores; y (iii) el mix de producción eléctrica. El sistema diseñado tiene por objeto conseguir una adecuada formación de precios, evitando situaciones de abuso de mercado por parte de los agentes participantes. Por ello, ninguno de los operadores del mercado tiene capacidad para influir en los precios de la energía eléctrica. El negocio de Solar Profit está basado en la instalación de placas fotovoltaicas para autoconsumo, donde parte del atractivo de venta reside en el potencial ahorro en el coste de la electricidad que obtendrá el cliente. Si el precio de la energía eléctrica cayese de forma significativa, los clientes potenciales verán mermados los ahorros obtenidos por la instalación. Consecuentemente, la demanda de la Compañía podría verse afectada negativamente. La situación con el conflicto bélico en Ucrania ha sido durante el año 2022 causante de una subida importante de los precios de la energía, pero en el segundo semestre de 2023 se ha visto una bajada de los precios de energía eléctrica que ha desacelerado la demanda en el mercado. Para los próximos 2 años se prevé una subida ligera constante en los precios de la energía eléctrica para los consumidores.

Riesgo de incremento de precios de los elementos básicos: Cualquier incremento de los precios de las placas fotovoltaicas, las estructuras de anclaje, los inversores de potencia o cualquier otro

elemento preciso para las instalaciones de autoconsumo, podría no ser trasladable al cliente o bien podría llegar a comprometer la rentabilidad de las inversiones de modo que estas no resultaran viables para los clientes de autoconsumo y no permitieran alcanzar la rentabilidad esperada. En cualquiera de estas circunstancias, ello podría afectar negativamente al crecimiento futuro, el negocio, los resultados, la situación financiera, patrimonial del Grupo y, consecuentemente, a la valoración de la Sociedad. En todo caso, si bien en la actualidad permanecen ciertas tensiones en el precio de los paneles fotovoltaicos, en una instalación residencial estándar su coste representa menos de un 15% del coste final de la instalación (el montaje de instalaciones fotovoltaicas correspondientes al Segmento Residencial supuso el 57% de los ingresos consolidados a 31 de diciembre del 2023).

Riesgo de competencia: la Sociedad opera en un mercado joven, fragmentado, de alto crecimiento y que posiblemente sea cada vez más competitivo. Los competidores actuales y potenciales podrían llegar a establecer mejor y podrían llegar a disponer de mayores recursos financieros, técnicos, de marketing o de distribución. Consecuentemente, la entrada de competidores podría afectar negativamente a las dinámicas de precios e impactar negativamente en el crecimiento y la rentabilidad de la actividad de Solar Profit.

Riesgo de dependencia del equipo directivo y de personal clave: el Grupo dispone de personal directivo con experiencia y conocimientos en el sector adquiridos a lo largo de los años dedicados a la Sociedad y en otras empresas. El equipo directivo, especialmente sus socios fundadores si bien no exclusivamente ellos, son esenciales tanto para el presente como, sobre todo, para el futuro de la Sociedad, debido a lo cual, en caso de que la Sociedad no lograra retener o motivar a dicho personal, su pérdida podría tener un efecto negativo sobre el negocio.

Riesgo poder de negociación de algunos proveedores: los riesgos por concentración de proveedores incluyen: (i) menor fuerza negociadora por parte de la Compañía para conseguir mejores condiciones en los contratos, (ii) determinada probabilidad de desabastecimiento o de retraso en la entrega de stock, (iii) bloqueo de la cadena de suministro, (iv) posibles incrementos de precios por parte de los proveedores, (v) interrupción o pérdida de calidad en los servicios provistos por alguno o varios proveedores de relevancia, (vi) cualquier evento que afectara negativamente a los contratos existentes con dichos proveedores o (vii) la renovación de los contratos en condiciones no optimas, entre otros. La materialización de los riesgos derivados de la concentración de proveedores descritos con anterioridad podría afectar al negocio de Grupo Solar Profit en términos de ingresos, resultado de las operaciones y generación de flujos de efectivo de la Sociedad.

Riesgo de nivel de endeudamiento: un elevado nivel de endeudamiento podría tener consecuencias negativas en la actividad, situación financiera, resultados de las operaciones y flujos de efectivo de cualquier empresa, incluyendo: situar a la Sociedad en una posible desventaja competitiva frente a competidores con menor apalancamiento y mejor acceso a fuentes de financiación de terceros, aumentar los costes de los préstamos presentes y futuros, limitar la capacidad de acceso a nueva deuda para impulsar inversiones necesarias o incluso poder afrontar con mayor solvencia momentos complicados de mercado, requerir que la Sociedad se vea forzada a ampliar capital o a desinvertir en

determinados activos estratégicos para cumplir con los compromisos adquiridos ante sus proveedores de deuda y limitar la capacidad de la Sociedad para repartir dividendos o recomprar acciones en el mercado.

Riesgo tecnológico: el Grupo utiliza tecnologías y sistemas de información para la gestión y control de las distintas líneas de negocio, con fines de protección de datos y para su administración económica-financiera, entre otros aspectos, que le permiten ganar en agilidad de ejecución en todos los procesos administrativos. Cualquier circunstancia que pudiera afectar a las tecnologías y sistemas utilizados o la obsolescencia de los mismos podría dar lugar a consecuencias negativas no esperadas en el futuro.

Riesgos asociados a las Guerras de Ucrania y Gaza: especialmente durante 2022 por la escalada de precios en la energía, el petróleo, el alza de la inflación, incremento de recursos dedicados a defensa y menos a infraestructuras e inversiones en energías renovables. Desde finales de 2023 el conflicto Israelí ha mermado las exportaciones españolas a Israel y una potencial escalada del conflicto puede tener repercusiones en la economía global. Asimismo, ya se han experimentado repercusiones en el comercio marítimo mundial por el conflicto y desestabilizaciones en los mercados mundiales.

Riesgos de tratamiento de residuos: las empresas importadoras o vendedores de aparatos eléctrico y /o electrónicos, como paneles fotovoltaicos, están obligadas a hacerse cargo de los productos que ponen en el mercado español. El no correcto tratamiento de los residuos por parte de la Sociedad podría conllevar determinadas sanciones, que según su gravedad y recurrencia podrían llegar a tener un impacto significativo. Para cumplir con la normativa vigente el Grupo cuenta con proveedores especializados y homologados. Asimismo, este destaca por tener un impacto muy bajo en los suelos y áreas en las que trabaja, minimizando de este modo la generación de residuos.

Riesgo de insolvencia inminente: Como se ha indicado en el Punto 3 de este Informe, el objeto social de Profithol es la inversión, tenencia de acciones, participaciones y activos financieros de las sociedades participadas, las cuales se dedican a la prestación de servicios energéticos relacionados con energías renovables y al diseño, montaje y mantenimiento de las correspondientes instalaciones.

A lo largo del ejercicio 2023 ha habido una drástica caída de la demanda de instalaciones fotovoltaicas a nivel residencial, lo que ha conllevado que el Grupo no haya podido absorber los costes de estructura existentes que habían sido dimensionados para volúmenes de demanda muy superiores. Tras detectar la ralentización de la demanda en el citado año 2023, Solar Profit puso en marcha una batería de acciones tendientes a (i) reducción de los costes de la compañía, tanto a nivel de personal como a nivel operativo; (ii) reequilibrio patrimonial y de liquidez; (iii) aumento de los ingresos, a través de aumentar la eficiencia de los procesos y establecer alianzas comerciales. En dicho contexto se acordó un ERE del 30% de la plantilla que pretendía adaptar la estructura del Grupo a la situación de mercado.

A partir del último trimestre del citado ejercicio, la demanda ha seguido reduciéndose lo que ha implicado que la batería de acciones citadas no haya sido suficiente para evitar que el Grupo haya seguido generando pérdidas significativas. Con el objetivo de proteger los intereses del Grupo, el

Consejo de Administración presentó en fecha 28 de marzo de 2024 un procedimiento preconcurso para el Grupo con el fin último de iniciar conversaciones con los acreedores para alcanzar un acuerdo global de reestructuración de la deuda.

Por otra parte, el Consejo de Administración está negociando con diversos potenciales inversores quienes estarían dispuestos a inyectar capital, puesto que ven interés en las capacidades, activos y conocimiento del sector que tiene el Grupo. Estas inversiones están supeditadas a la consecución de un acuerdo con los acreedores que haga viable la continuidad mediante la adaptación de la deuda a la nueva realidad del sector.

4. MEDIOAMBIENTE

Solar Profit afronta su compromiso con el medio ambiente desde el estricto cumplimiento de la legislación, desarrollando su actividad con el principio de precaución activado para minimizar los efectos negativos que, eventualmente, pudiera ocasionar. La organización realiza un esfuerzo para identificar y prevenir el impacto ambiental, apostando por la eficiencia energética y el consumo responsable de los recursos.

Como parte de su esencia, las energías renovables se encuentran en un momento de expansión por la creciente tendencia de electrificación de los países y descarbonización de la economía. Los retos del cambio climático favorecen la consolidación de las energías renovables para satisfacer la demanda energética de consumo, dejando a un lado los combustibles fósiles por su componente contaminador y generador de gases de efecto invernadero.

En este sentido, el Grupo fundamenta el desarrollo de su actividad en una serie de acciones y buenas prácticas que buscan la sostenibilidad, la eficiencia y la mejora de la competitividad basada en el principio de creación de valor en los servicios y productos ofertados. Además, realiza inversiones significativas en instalaciones o sistemas relacionadas con el medioambiente y se han recibido subvenciones con fines medioambientales. Del mismo modo, la organización no ha incurrido en gastos para la gestión de los efectos medioambientales derivados de su actividad, puesto que ha estimado que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

Por otra parte, se debe cumplir con un mayor número de exigencias ambientales impuestas por la Administración, los clientes y la sociedad en general. Por ello, se contrataron los servicios de una consultoría ambiental con tal de hacer un correcto seguimiento y cumplimiento de toda la legislación en materia de medio ambiente y también para delegar alguna gestión, proyecto o tramitación ambiental.

- Gestión de residuos

Con el fin de cumplir con la normativa vigente en la gestión de los diferentes residuos que se generan, Solar Profit realiza la contratación de la recogida y tratamiento de estos con proveedores especializados y homologados, siguiendo las pautas de las autoridades competentes en cada comunidad autónoma.

Residuos por tipo

Mediante la siguiente tabla, se muestra la información asociada a la generación de residuos para el período objeto del informe:

Residuos No Peligrosos	Unidad	2021	2022	2023
Cartón	Tn	16,400	66,215	57,147
Residuos municipales mezclados	Tn	38,100	117,776	139,639
Escombros	Tn	36,000	109,172	88,604
Madera	Tn	12,700	110,125	95,984
Plástico	Tn	0,300	11,103	24,490
Voluminosos	Tn	-	24,392	3,349
Fibra de vidrio	Tn	-	0,500	-
Lámparas de descarga, no LED y fluorescentes	Tn	-	0,005	-
Poliestireno expandido	Tn	-	-	4,812
Sales sólidas	Tn	-	-	0,389
Módulos fotovoltaicos	Tn	-	-	10,706
TOTAL	Tn	103,500	439,288	425,120
Residuos Peligrosos	Unidad	2021	2022	2023
Residuos de pintura y barniz	Tn	0,600	5,127	4,344
Envases vacíos contaminados	Tn	4,600	13,856	8,114
Aerosoles	Tn	0,400	0,885	1,497
Adhesivos y sellantes	Tn	-	0,998	0,967
TOTAL	Tn	5,600	20,866	14,922

Como se puede observar en la tabla, la cantidad de residuos generada ha disminuido respecto al año 2022. Se puede explicar por la reducción de las obras, tanto industriales como residenciales, y de su tamaño.

- Consumos

Con el objetivo de trabajar de forma respetuosa con el medio ambiente, el Grupo realiza un consumo responsable de los recursos durante toda la cadena de valor. El consumo responsable de los recursos consiste en desarrollar tecnologías y productos sostenibles que permitan ahorrar agua y energía.

Materias primas

En lo relativo a las materias primas y materiales de fabricación, no existe un consumo relevante, aunque como parte de sus buenas prácticas en torno al medio ambiente, existe un uso responsable de los recursos más comunes durante el desarrollo de la actividad del Grupo.

Mediante la siguiente tabla, se muestra la información asociada al reciclaje de materias primas para el período objeto del informe en el que se aprecia un aumento del consumo de materias primas en el ejercicio 2023 debido al aumento paulatino de sedes en el territorio nacional durante el año 2022 aunque en la práctica comenzaron a estar todas operativas al 100% en el 2023.

Materias Primas	Unidad	2021	2022	2023
Cobre	Tn	-	8,515	15,832
Chatarra	Tn	-	1,701	8,534
Aluminio	Tn	-	2,626	8,702
Hierro	Tn	-	2,626	0,265
TOTAL	Tn	0	15,468	33,333

Agua

El consumo de agua, la cual procede esencialmente de la red pública, es un aspecto esencial para el desarrollo de la actividad de la organización. Por ello, y durante los últimos años, el Grupo viene desarrollando diferentes medidas para fomentar el ahorro de agua dentro de su cadena de valor.

En la siguiente tabla se muestra el consumo de agua de la organización para el periodo objeto del informe, en ella se aprecia un aumento del consumo que se explica por la apertura paulatina de nuevas sedes en el territorio nacional a lo largo del ejercicio 2022 y que llegaron a estar al 100% operativas en el ejercicio 2023:

Consumo de agua	Unidad	2021	2022	2023
Agua de red	m3	401,00	590,00	709,00
Agua de pozo	m3	-	-	-
Total	m3	401,00	590,00	709,00

Asimismo, el agua consumida por el Grupo también se ha visto incrementada debido a una fuga de agua en Valencia durante los meses de verano y al cambio de ubicación en Madrid a un almacén más grande, por necesidades logísticas.

Electricidad

Como principal fuente de energía del Grupo encontramos la electricidad. En la siguiente tabla se muestra el consumo eléctrico de la organización para el período objeto del informe:

Electricidad	Unidad	2021	2022	2023
Mix eléctrico	kWh	86.208,50	269.827,72	365.529,22
Renovable	kWh	-	-	-
Total	kWh	86.208,50	269.827,72	365.529,22

La electricidad consumida por el Grupo se ha visto incrementada debido al aumento de sedes ya comentado así como al cambio de ubicación en la delegación de Madrid, por necesidades logísticas pero también el acuerdo alcanzado en noviembre del año 2022 con la compañía eléctrica no fue el más ventajoso en cuanto a las condiciones económicas

Combustibles

Por otro lado, la organización también hace uso de combustibles fósiles para los diferentes procesos de negocio. Seguidamente se muestra este consumo:

Combustible	Unidad	2021	2022	2023
EFITEC 95 N	L	-	65.606,56	47.267,41
DIESEL E+ NEO	L	-	667.772,75	694.117,99
EFITEC 98 N	L	-	2.102,24	3.812,84
DIESEL E+10 NEO	L	-	22.846,11	29.554,81
ADBLUE	L	-	8.757,50	9.816,48
AUTOGAS	L	-	7.841,87	6.708,11
G95PREMIUM N	L	-	397,25	98,54
Total	L	228.306,50	775.324,28	791.376,18

Debido a las necesidades de la actividad, la flota de vehículos se ha mantenido con el mismo número de vehículos hasta noviembre, donde se produjo una reducción de vehículos con combustible E5, por ende, el consumo de combustibles E5 ha sido menor y el resto de los combustibles se mantienen sobre la misma línea con una diferencia mínima.

- **Huella de carbono**

En 2023, el Grupo ha realizado el cálculo de los alcances 1 y 2 de su huella de carbono según el estándar internacional ISO 14064 y ha adaptado, por tanto, sus indicadores a este estándar, utilizando la calculadora oficial de MITECO y el soporte de la consultoría ambiental externa.

En fecha de elaboración del presente informe, todavía no han salido publicados los factores de emisión relativos al año 2023, por lo que las emisiones equivalentes se han calculado con los factores de emisión anteriores, pertenecientes al año 2022.

Resultados absolutos año de cálculo:

	t CO ₂	kg CH ₄	kg N ₂ O	t CO ₂ e
EMISIONES DIRECTAS	1.921,77	37,77	55,03	1.937,41
EMISIONES INDIRECTAS POR ENERGÍA COMPRADA	-	-	-	99,59
TOTAL	1.921,77	37,77	55,03	2.037,00

Resultados por gases desglosados según actividades:

		kg CO ₂	g CH ₄	g N ₂ O	kg CO ₂ e
EMISIONES DIRECTAS (ALCANCE 1)	Instalaciones fijas	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transporte por carretera ⁽¹⁾	1.921.773,57	37.769,47	55.026,61	1.937.413,17
	Transporte ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transporte marítimo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transporte aéreo	0,00	0,00	0,00	0,00
	Funcionamiento de maquinaria	0,00	0,00	0,00	0,00

	Fugitivas - climatización y refrigeración	-	-	-	0,00
	Proceso	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL	1.921.773,57	37.769,47	55.026,61	1.937.413,17
EMISIONES INDIRECTAS ELECTRICIDAD Y OTRAS ENERGÍAS (ALCANCE 2)	Electricidad edificios ⁽²⁾	-	-	-	99.594,39
	Electricidad vehículos ⁽²⁾	-	-	-	0,00
	Calor, vapor, frío, aire comprimido	-	-	-	0,00
	SUBTOTAL	-	-	-	99.594,39
TOTAL	1.921.773,57	37.769,47	55.026,61	2.037.007,56	

- Contaminación y cambio climático

Solar Profit considera los riesgos que plantea el cambio climático y la industria fotovoltaica es esencial para una transición energética a una economía libre de emisiones. La empresa se atribuye a sí misma la responsabilidad, en cierta medida, de liderar el cambio hacia la neutralidad climática, por ello, estamos comprometidos a desarrollar nuestras actividades con el mayor respeto al medio ambiente, y a mejorar continuamente nuestras prácticas medioambientales.

El balance global de la actividad es carbono neutral, es decir que cada año, la huella de carbono del Grupo queda neutralizada porque las inversiones e instalaciones de plantas fotovoltaicas en casas residenciales o industrias compensan ampliamente todas las emisiones de gases de efecto invernadero que genera su actividad. Solar Profit realiza estudios de impacto ambiental en el marco de una evaluación ambiental por exigencias de la administración en conformidad a la Ley 21/2013, de 9 de diciembre, de evaluación ambiental. Dicha ley define la competencia exclusiva del Estado en materia de legislación básica sobre protección del medio ambiente. En los proyectos se realizan distintos trámites ambientales, analizando el alcance de estos.

Dado el repentino crecimiento de la marca y de la actividad, Solar Profit se ha visto obligado a establecer y aplicar prácticas para las operaciones que se comprometan a minimizar el consumo de energía y la huella de carbono. Se estableció un registro para el control del consumo de los recursos con el que se pretende detectar las anomalías, llevar un control de la facturación de las compañías suministrados de recursos y promover un consumo racional de los recursos.

También, la empresa ha visto necesario reducir las peticiones de recogida de residuos en los almacenes de Solar Profit cambiando los contenedores por otros de mayor capacidad. De esta manera, se evitan viajes innecesarios por parte de los transportistas de residuos y se evita la emisión de gases de efecto invernadero.

Debido al análisis de los procedimientos, se garantiza una correcta prevención de los impactos ambientales y se concretan medidas preventivas y correctivas. La dinámica de mejora continua y la transformación digital han permitido minimizar el consumo de papel y sigue siendo uno de los objetivos

del Grupo, dado el servicio que se presta a los clientes particulares, industriales y comerciales. Además, en las oficinas se utilizan productos respetuosos con el medio ambiente como el papel reciclado.

Para conseguir los objetivos dentro del desempeño ambiental, ha sido indispensable la integración de los aspectos medioambientales en el plan de formación interno, aplicando medidas específicas de sensibilización del personal del Grupo.

En lo relativo al entorno físico, destaca por tener un impacto muy bajo en los suelos y áreas en las que trabaja, minimizando de este modo la generación de residuos. Debido a la actividad específica de Solar Profit en la actualidad no cuenta con gastos ni derechos derivados de emisiones de gases de efecto invernadero.

- **Protección de la biodiversidad**

Aunque el Grupo no ha participado en proyectos directamente relacionados con la protección de la biodiversidad, ésta aplica un enfoque preventivo de conservación de la diversidad biológica incluyéndola en las fases operativas para minimizar los impactos sobre la biodiversidad.

5. CUESTIONES SOCIALES Y PERSONAL

- Empleados

El Grupo ha tenido, a cierre del ejercicio de 2023, un total de 575 trabajadores, frente a los 1144 a cierre del año anterior, tras la adecuación de la plantilla para adaptarse a la situación del mercado, que ha ido en decrecimiento durante el año 2023 y que llevó a la compañía a verse obligada a tomar medidas de todo tipo, incluida la apertura de un expediente de regulación de empleo. A continuación, podemos ver las tablas que recogen la información del Grupo, acorde a los distintos tipos de distribución y clasificación para el número de empleados a 31.12.2021, a 31.12.2022 y a 31.12.2023.

Número total y distribución de empleados por sexo, edad, país y clasificación profesional

Respeto al género, 450 de los empleados son hombres (78,26%, en comparación con el 77,53% del año anterior) y 125 empleadas son mujeres (un 21,73%, muy poco por debajo en comparación al año anterior, con un porcentaje de 22,46%). En cuanto a la edad, 357 empleados se ubican en la franja de edad comprendida entre 30 y 50 años, alcanzando así el 62,08% de la plantilla. Por otro lado, y en lo relativo a la categoría profesional, 250 personas se corresponden con la categoría de personal de operativo. Adjuntamos a continuación la tabla de 2023 junto con la de 2021 y la tabla de 2022 para poder evaluar las diferencias.

Tabla 2021:

Edad	Sexo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL
<30	Hombre	3	9	83	118	213
	Mujer	0	0	77	0	77
30-50	Hombre	9	28	86	165	290
	Mujer	2	7	52	0	61
>50	Hombre	1	1	16	7	25
	Mujer	0	0	2	0	2
TOTAL	-	15	45	316	290	668

Tabla 2022:

Edad	Sexo	Directivo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL
<30	Hombre	0	13	25	81	195	314
	Mujer	0	10	16	80	5	111
30-50	Hombre	6	26	15	85	391	523
	Mujer	3	14	11	108	2	138
>50	Hombre	2	4	1	20	23	50
	Mujer	0	0	1	7	0	8
TOTAL	-	11	67	69	381	616	1144

Tabla 2023:

Edad	Sexo	Directivo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL
<30	Hombre	0	8	23	32	66	129
	Mujer	0	1	13	34	1	49
30-50	Hombre	4	20	52	49	162	287
	Mujer	1	15	9	44	1	70
>50	Hombre	2	4	0	9	19	34
	Mujer	0	0	1	4	1	6
TOTAL	-	7	48	98	172	250	575

Número total y distribución de modalidades de contrato de trabajo

Del mismo modo, el Grupo apuesta por las relaciones laborales a largo plazo y éstas, habitualmente, se canalizan a través de contratos de tipo indefinido, correspondiendo al 98,26% del total de los contratos (incluso un porcentaje superior al del año pasado, que era del 97,90%). Adjuntamos a continuación la tabla de 2023 junto con la de 2021 y la tabla de 2022 para poder evaluar las diferencias

Tabla 2021:

Edad	Sexo	Contratos Indefinidos	Contratos Temporales	Contratos a tiempo parcial	TOTAL
<30	Hombre	212	2	9	223
	Mujer	70	4	12	86
30-50	Hombre	287	1	1	289
	Mujer	58	0	0	58
>50	Hombre	24	0	0	24
	Mujer	2	0	0	2
TOTAL	-	653	7	22	682

Tabla 2022:

Edad	Sexo	Contratos Indefinidos	Contratos Temporales	Contratos a tiempo parcial	TOTAL
<30	Hombre	267	1	4	272
	Mujer	104	0	5	109
30-50	Hombre	523	2	1	526
	Mujer	133	0	9	142
>50	Hombre	86	0	0	86
	Mujer	7	0	2	9
TOTAL	-	1120	3	21	1144

Tabla 2023:

Edad	Sexo	Contratos Indefinidos	Contratos Temporales	Contratos a tiempo parcial	TOTAL
<30	Hombre	127	1	1	129
	Mujer	46	0	3	49

30-50	Hombre	284	1	2	287
	Mujer	69	0	1	70
>50	Hombre	34	0	0	34
	Mujer	5	0	1	6
TOTAL	-	565	2	8	575

Promedio anual de contratos indefinidos, de contratos temporales y de contratos a tiempo parcial por sexo, edad y clasificación profesional

Tabla 2021:

Edad	Sexo	Contratos Indefinidos	Contratos Temporales	Contratos a tiempo parcial	Otros
<30	Hombre	98%	2%	4,20%	0%
	Mujer	95%	5%	16%	0%
30-50	Hombre	99%	1%	1%	0%
	Mujer	100%	0%	0%	0%
>50	Hombre	100%	0%	0%	0%
	Mujer	100%	0%	0%	0%
TOTAL	-	99%	1%	3,53%	0%

Tabla 2022:

Edad	Sexo	Contratos Indefinidos	Contratos Temporales	Contratos a tiempo parcial	Otros
<30	Hombre	99%	1%	1,35%	0%
	Mujer	99%	1%	7%	0%
30-50	Hombre	99%	1%	0%	0%
	Mujer	100%	0%	5,98%	0%
>50	Hombre	100%	0%	0%	1,22%
	Mujer	100%	0%	11,11%	0%
TOTAL	-	99%	1%	4,21%	1,22%

Tabla 2023:

Edad	Sexo	Contratos Indefinidos	Contratos Temporales	Contratos a tiempo parcial	Otros
<30	Hombre	99%	1%	10%	0%
	Mujer	100%	0%	40%	0%
30-50	Hombre	99%	1%	10%	0%
	Mujer	100%	0%	40%	0%
>50	Hombre	100%	0%	0%	0%
	Mujer	100%	0%	0%	0%
TOTAL	-	99,65%	0,35%	1,22%	0%

- Empleados con discapacidad

A fecha de hoy, el Grupo no dispone de empleados con discapacidad. No obstante, existe un fuerte compromiso con las personas pertenecientes a los colectivos más vulnerables, potenciando su inclusión a lo largo de toda la cadena de valor de la organización, empezando por la accesibilidad de los centros de trabajo, cumpliendo con lo establecido por la legislación vigente en la materia.

- Despidos

Número de despidos por sexo, edad y clasificación profesional

Durante el ejercicio de 2023, tal y como se ha anticipado en el punto donde se evaluaba el personal total, claramente se ha visto disminuido en comparación al año anterior, que fue un año de altísimo crecimiento debido a la alta demanda del sector. De un año para otro, y por distintos motivos ajenos a la empresa, la demanda cayó de forma abrupta, y el Grupo se vio en la obligación de abrir un expediente de regulación de empleo, afectando al 30% de la plantilla. En la siguiente tabla se muestran desagregados por género, edad y categoría profesional, tanto de los años 2021, 2022 como 2023:

Tabla 2021:

Edad	Sexo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL
<30	Hombre	0	0	8	8	16
	Mujer	0	0	4	0	4
30-50	Hombre	0	1	4	11	16
	Mujer	0	0	7	0	7
>50	Hombre	0	0	0	1	1
	Mujer	0	0	0	0	0
TOTAL	-	0	1	23	20	44

Tabla 2022:

Edad	Sexo	Directivo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL
<30	Hombre	0	0	2	17	47	66
	Mujer	0	0	0	14	0	14
30-50	Hombre	0	0	3	33	92	128
	Mujer	0	0	0	20	0	20
>50	Hombre	0	0	0	13	6	19
	Mujer	0	0	0	5	0	5
TOTAL	-	0	0	5	102	145	252

Tabla 2023:

Edad	Sexo	Directivo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL
<30	Hombre	0	0	1	21	72	94
	Mujer	0	0	3	29	2	34
30-50	Hombre	0	3	5	27	131	166

	Mujer	0	2	2	45	3	52
>50	Hombre	1	0	0	8	7	16
	Mujer	0	0	0	3	0	3
TOTAL	-	1	5	11	133	215	365

- Remuneración media

Remuneraciones medias y su evolución desagregados por sexo, edad y clasificación profesional o igual valor

El Grupo, en el marco de las remuneraciones, en primer lugar, asegura un salario mínimo garantizado conforme lo establecido a los convenios de aplicación, que se han actualizado anualmente. Además, el Grupo fomenta el desarrollo profesional de sus empleados a través de un seguimiento constante, equipos bien dimensionados y progresiones salariales acordes al crecimiento individual. En este sentido, en la siguiente tabla se observan los salarios medios por género, edad y categoría profesional (en euros) de los años 2021, 2022 y 2023, donde se puede apreciar que los salarios de las personas trabajadoras se han ido consolidando en la mayoría de los niveles:

Tabla 2021:

Edad	Sexo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo
<30	Hombre	40.000	27.652	16.123	21.854
	Mujer	-	-	15.632	-
30-50	Hombre	34.623	30.487	19.873	22.019
	Mujer	32.500	29.488	19.211	-
>50	Hombre	60.000	45.000	18.326	21.701
	Mujer	-	-	18.000	-

Tabla 2022:

Edad	Sexo	Directivo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL Media
<30	Hombre	-	32169	21.282	21.212	23.269	22.954
	Mujer	-	21906	18.908	17.399	20.668	18.170
30-50	Hombre	66.890	39.512	23.951	27.946	24.373	26.182
	Mujer	42.800	29.808	22.807	22.215	18.222	23.422
>50	Hombre	67.500	47.193	23.082	30.393	24.288	30.267
	Mujer	-	-	22616	21.934	-	22.029

Tabla 2023:

Edad	Sexo	Directivo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL Media
<30	Hombre	-	35.515	21.902	17.718	22.685	24.455
	Mujer	-	20.474	21.094	17.369	21.445	20.096
30-50	Hombre	71.007	37.475	25.212	20.809	22.039	35.308

	Mujer	76.389	27.230	19.368	19.768	21.624	32.876
>50	Hombre	60.372	36.946	-	19.690	22.404	34.853
	Mujer	-	-	23.000	17.079	25.186	21.755

Cálculo de la brecha salarial

En líneas generales, los salarios del grupo han ido consolidándose y adaptándose al mercado laboral para brindar siempre una oferta competitiva y atractiva para captar al mayor talento posible. Sin embargo, en algunas áreas de trabajo, el crecimiento se ha dado principalmente en hombres, pues la bolsa de personas trabajadoras en el mercado ya de por sí está descompensada. Este año, tras la reestructuración vivida durante el año 2023, se ha descompensado ligeramente la brecha salarial entre mujeres y hombres, aumentando un 5%, pero manteniéndose por debajo de 25%.

Tabla 2021:

Brecha salarial		
Total Hombres	21.565	17%
Total Mujeres	17.929	

Tabla 2022:

Brecha salarial		
Total Hombres	25.272	16%
Total Mujeres	21.110	

Tabla 2023:

Brecha salarial		
Total Hombres	31.539	21%
Total Mujeres	24.909	

Remuneraciones medias del Consejo de Administración y la Alta dirección

El consejo de administración este compuesto por 5 miembros, todos ellos hombres, y la retribución percibida por el órgano de administración durante el ejercicio del 2023 ha sido la misma que en el año anterior, de 1.075.000,08 euros (1.079.500,08 euros el año 2022 y 688.584,87 euros el 2021), siendo la remuneración media de 215.000 euros (215.900 euros en año 2022 y 137.716 euros el año 2021).

- Pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo

Durante los ejercicios 2021, 2022 y 2023 no se ha devengado pago alguno a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo.

- **Absentismo**

El Grupo reconoce el problema asociado al absentismo y es plenamente consciente de que su reducción implica tanto un aumento de la presencia de la persona trabajadora en el puesto de trabajo como la correcta organización de la empresa, junto con unas adecuadas condiciones en materia de salud y seguridad en orden a una efectiva protección de la salud física y mental de los empleados.

En esta línea, en la siguiente tabla se muestran los datos de absentismo:

Número horas de absentismo por CC

	Sexo	2021		2022		2023	
		Nº de horas	Porcentaje	Nº de horas	Porcentaje	Nº de horas	Porcentaje
Horas absentismo	Hombre	24.936	70,30%	66.624	69,95%	90.048	75,28%
	Mujer	10.536	29,70%	28.624	30,05%	29.560	24,72%
TOTAL	-	35.472	100%	95.248	100%	119.608	100%

Número de horas de absentismo por AT

	Sexo	2021		2022		2023	
		Nº de horas	Porcentaje	Nº de horas	Porcentaje	Nº de horas	Porcentaje
Horas absentismo	Hombre	8.328	99,90%	19.328	96,41%	15.120	97,57%
	Mujer	8	0,10%	720	3,59%	376	2,43%
TOTAL	-	8.336	100%	20.048	100%	15.496	100%

- **Organización del trabajo y medidas de conciliación**

Tal y como establece la legislación vigente y el convenio colectivo de aplicabilidad, la organización del trabajo es facultad y responsabilidad de la empresa, siendo el total de horas sin excedentes y siempre respetando los periodos mínimos de descanso diario y semanal.

A su vez, Solar Profit considera que su principal activo son sus profesionales, por lo que para la organización es esencial poder fomentar la conciliación de la vida laboral, familiar y personal entre la totalidad de las personas trabajadoras que lo conforman. En este sentido, se han ido introduciendo algunas de las mejores prácticas en la materia.

- **Implantación de políticas de desconexión laboral**

Aunque el horario puede variar según la Sociedad que conforma el Grupo, tiene distintas políticas horarias que intentan ser conciliadoras con la vida personal de sus trabajadores y trabajadoras, bien sea mediante entradas y salidas flexibles, jornadas intensivas en distintos periodos del año y políticas de teletrabajo según la operatividad de cada departamento. Al ser un Grupo empresarial, existen diferencias en las actividades y la metodología en función de cada operativa.

- Salud y seguridad

Es política del Grupo garantizar el más alto nivel de seguridad en todos los trabajos realizados. El Grupo tiene varios y diversos protocolos de uso para promover la salud y seguridad de sus empleados:

- Protocolo de trabajo para uso de camión cesta y plataformas elevadoras
- Protocolo para trabajos sin tensión
- Protocolo para trabajos en cubiertas
- Protocolo de trabajo para el correcto uso de escaleras de mano
- Protocolo de trabajo para acceso a cubiertas
- Protocolo de trabajo para la coordinación de actividades empresariales
- Protocolo en caso de accidente laboral
- Protocolo de trabajo para la coordinación de actividades empresariales a terceros
- Protocolo de trabajo para trabajos en altura
- Protocolo de trabajo para la instalación de baterías
- Protocolo de comunicación de riesgos y paralización de trabajos
- Protocolo de trabajo para la gestión de los EPI
- Protocolo de trabajo en altura ámbito industrial
- Protocolo de electricidad ámbito industrial
- Protocolo de trabajo de manipulación de cargas en ámbito industrial
- Protocolo en caso de accidente laboral durante los fines de semana
- Protocolo para la carga y descarga de material con grúa a cubiertas industriales
- Procedimiento de trabajo para la manipulación de cargas en almacén
- Protocolo de coordinación de actividades empresariales residencial pymes y empresas

Además, dispone de Instrucciones técnicas de trabajo desarrolladas por el departamento de seguridad y salud para el correcto desarrollo de tareas específicas que puedan entrañar riesgos extraordinarios:

- Instrucción de trabajo, Carga-descarga pales 4 tacos
- Instrucción de trabajo, Manipulación y aplicación Etilenglicol
- Instrucción de trabajo, Trabajos taladro-tronzadora
- Instrucción de trabajo, Izado de cargas con PEMP
- Instrucción de trabajo, Estrés Térmico por calor
- Instrucción de trabajo, Retirada de fusibles
- Instrucción de trabajo, Conexión de baterías
- Instrucción de trabajo, Intervención en acometida
- Instrucción de trabajo, Cambio de fusibles módulo de contador por tipo BUC
- Instrucción de trabajo, Instalación de un elemento de corte
- Instrucción de trabajo, Redes de seguridad (instalación)

- Instrucción de trabajo, Carga y Descarga de la escalera Arizona de la furgoneta
- Instrucción de trabajo, Almacén Despaletizado -Paletizado y Carga de Baterías para Obra
- Instrucción de trabajo, Descarga de placas y baterías
- Instrucción de trabajo, Conexión de la instalación al cuadro del cliente sin tensión
- Instrucción de trabajo, Conexión de la instalación al cuadro del cliente con proximidad a elementos en tensión
- Instrucción de trabajo, Almacén Despaletizado -Paletizado y Carga de Baterías para Obra con palé universal
- Instrucción de trabajo, eslingado e izado de cargas con grúa
- Instrucción de trabajo para el correcto uso de la navaja de trabajo y cúter
- Instrucción de trabajo para la reparación de la parte electrotécnica de la batería AS1 de SAJ
- Instrucción de trabajo para el uso del PROLIFT arnés de elevación de cargas manuales
- Instrucción de trabajo para la utilización de la manta ignífuga

Así mismo los demás departamentos desarrollan manuales y documentación para el montaje e instalación de sus productos y servicios, así como la correcta instalación de los sistemas anticaídas usados en los mismos.

Por otro lado, en cumplimiento de lo marcado en el artículo 17, apartado 2 de la Ley 31/1995, de Prevención de Riesgos Laborales, se hace uso de los Equipos de Protección Individual, dependiendo del trabajo realizado.

Accidentes de trabajo

Solar Profit tiene por objetivo avanzar en la cultura de seguridad y salud incorporando la gestión preventiva en sus actividades cotidianas e involucrando a todos los estamentos de la Organización. Por ello, asume el compromiso de desarrollar, aplicar y mantener un Sistema de Gestión de prevención de riesgos laborales.

A partir de la planificación preventiva establece protocolos de seguridad a la hora de efectuar sus trabajos con el fin de poder prevenir accidentes que se pudieran derivar de actos inseguros, de planificación, de falta de procedimientos de trabajo específicos o por la falta de formación de los trabajadores que derive en la falta de implantación de medidas preventivas o en una incorrecta selección y utilización de los equipos de protección individual necesarios en ausencia de medios de protección colectiva.

El Grupo promueve el desarrollo profesional y personal de las personas trabajadoras, asegurando siempre la igualdad de oportunidades. De igual manera, la organización fomenta cualquier tipo de acción que incentive una cultura corporativa basada en el mérito, siendo la promoción de los empleados en base a la alineación de los mismos con las capacidades definidas en los diferentes puestos de trabajo.

a) Accidentes por género

	Hombres	Mujeres	TOTAL 2021	Hombres	Mujeres	TOTAL 2022	Hombres	Mujeres	TOTAL 2023
TOTAL	38	1	39	95	6	101	75	4	79

b) Accidentes por tipología

Tabla 2021:

	Bajas	Días	En Curso	Tráficos	TOTAL
Accidentes en jornada de trabajo	34	950	5	-	989
En su centro de trabajo	32	855	5	-	-
En otro centro de trabajo	-	-	-	-	-
En desplazamiento	2	95	-	-	-
Accidentes in itinere	5	92	-	3	100
Enfermedades Profesionales confirmadas	-	-	-	-	-
TOTAL	39	1.042	5	3	1.089

b) Accidentes por tipología

Tabla 2022:

	Bajas	Días	En Curso	Tráficos
Accidentes en jornada de trabajo	83	2.248	4	-
En su centro de trabajo	80	2.192	4	-
En otro centro de trabajo	-	-	-	-
En desplazamiento	8	115	1	8
Accidentes in itinere	13	199	-	11
Enfermedades Profesionales confirmadas	-	-	-	-
TOTAL	101	2.506	5	19

b) Accidentes por tipología

Tabla 2023:

	Bajas	Días	En Curso	Tráficos
Accidentes en jornada de trabajo	65	1.765	7	-
En su centro de trabajo	12	317	2	-
En otro centro de trabajo	47	1.202	5	-
En desplazamiento	6	246	-	2
Accidentes in itinere	14	235	-	10
Enfermedades Profesionales confirmadas	-	-	-	-
TOTAL	79	2.000	7	12

c) Accidentes por gravedad

Tabla 2021:

	Leves	Graves	Muy Graves	Fallecidos	TOTAL
Accidentes en jornada de trabajo	33	1	-	-	34
En su centro de trabajo	31	1	-	-	32
En otro centro de trabajo	-	-	-	-	-
En desplazamiento	2	-	-	-	2
Accidentes in itinere	5	-	-	-	-
Enfermedades Profesionales confirmadas	-	-	-	-	-
TOTAL	38	1	-	-	39

c) Accidentes por gravedad

Tabla 2022:

	Leves	Graves	Muy Graves	Fallecidos
Accidentes en jornada de trabajo	82	1	-	-
En su centro de trabajo	79	1	-	-
En otro centro de trabajo	-	-	-	-
En desplazamiento	8	-	-	-
Accidentes in itinere	13	-	-	-
Enfermedades Profesionales confirmadas	-	-	-	-
TOTAL	100	1	-	-

c) Accidentes por gravedad

Tabla 2023:

	Leves	Graves	Muy Graves	Fallecidos	TOTAL
Accidentes en jornada de trabajo	64	-	-	1	65
En su centro de trabajo	12	-	-	-	-
En otro centro de trabajo	46	-	-	1	-
En desplazamiento	6	-	-	-	-
Accidentes in itinere	14	-	-	-	-
Enfermedades Profesionales confirmadas	-	-	-	-	-
TOTAL	78	-	-	1	79

d) Otra información

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Número de casos iniciados (Bajas + recaídas)	34	101	79
Nº casos alta (bajas + recaídas)	29	96	72
Duración media de los casos alta	27,9	24,81	32,83
Índice de Incidencia	6,92	10,38	9,71
3 CIFs con mayor incidencia	-	-	-
SolarProfit Energy Services SL	13,64	14,87	13,44
Ingenia Ambiental SL	5,24	2,15	0,87
SolarProfit Sales SL	1,63	1,04	2,71

Índice de frecuencia	39,6	39,639	
Nº casos totales (bajas + recaídas)	34	101	79
Días perdidos en el periodo por casos totales en el periodo (Jornadas Perdidas)	1076	2.506	2.000
Índice de Prevalencia	-	-	-
Índice de Prevalencia de Crónicos	-	-	-
Mes con mayor incidencia	noviembre	octubre y noviembre	Mayo y Junio
Día de la semana con mayor incidencia	Martes	Lunes	Lunes
Género por mayor porcentaje de casos	Hombres (97,4%)	Hombres (96,41%)	Hombres (97,57%)
Grupo de edad con mayor porcentaje de casos	26 a 35 años (43%)	31 a 40 años (37%)	23 a 30 años (31,6%)
Tramo de duración con mayor porcentaje de casos alta en el periodo	6 a 15 días	8 a 15 días	4 a 7 días
% Casos alta < 15 días en el periodo	56,41%	64,71%	48,71%
Cuotas Contingencia Laboral	-	-	-
% IT Contingencia Laboral	15,85%	12,00%	15,00%

- Relaciones sociales

Solar Profit concede especial valor al espíritu de equipo a través del diálogo abierto y constructivo. Por ello, pone todo su desempeño en informar a sus profesionales sobre los objetivos que ha fijado la organización y los retos a los que se enfrenta la misma, a fin de facilitar la implicación de éstos en el Grupo. De igual manera, la organización cree firmemente en una comunicación abierta y honesta con las personas trabajadoras, impulsando canales abiertos de comunicación relativa a las opiniones que puedan tener estos, así como las inquietudes y preocupaciones de estos. El Grupo mantiene la comunicación con sus trabajadores a través de los canales ya consolidados de comunicación (tanto a través del portal del empleado como de la revista Helios, y además potenciando la figura del responsable de departamento para dar mayor agilidad a la comunicación vertical. A raíz de la reestructuración vivida durante el año 2023, se han potenciado las mesas de diálogo con los representantes de las empresas y las delegaciones para ir, si cabe, más de la mano para consolidar la situación y trabajar de cara a la rentabilidad de las compañías del Grupo.

- Porcentaje de empleados cubiertos por Convenio Colectivo

Tabla 2021:

Número Convenios	16
Nº de empleados cubiertos por Convenio	100%
TOTAL	16

Tabla 2022:

Número Convenios	24
Nº de empleados cubiertos por Convenio	100%
TOTAL	24

Tabla 2023:

Número Convenios	15
Nº de empleados cubiertos por Convenio	100%
TOTAL	15

Debido a la adaptación de la plantilla a la demanda del sector, la empresa se ha contraído y ha cerrado algunas delegaciones que, debido a la baja actividad, ya no eran rentables, por lo que, los convenios colectivos aplicables durante el 2023 han sido 15.

- **Formación**

Solar Profit promueve el desarrollo profesional y personas de las personas trabajadoras, asegurando siempre la igualdad de oportunidades. De igual manera, la organización fomenta cualquier tipo de acción que incentive una cultura corporativa basada en el mérito, siendo la promoción de los empleados en base a la alineación de los mismos con las capacidades definidas en los diferentes puestos de trabajo.

La oferta formativa, por lo tanto, está destinada a la totalidad de los profesionales del Grupo, aunque siempre bajo condiciones de compromiso y dando respuesta a determinadas necesidades, haciendo de manera periódica un seguimiento de las acciones llevadas a cabo y el grado de satisfacción derivado de ellas.

A continuación, se muestra el desglose de las horas de formación por categoría profesional de la Compañía:

	Directivo	Mando Intermedio	Técnico	Administrativo	Operativo	TOTAL
Horas de formación (2021)	84	752	396	7.555	7.894	16.681
Horas de formación (2022)	30	494	2.412	852	39.588	43.376
Horas de formación (2023)	8	172	588	550	6.942	8.260

- **Igualdad**

Solar Profit, y así lo expone mediante su Código ético, considera a las personas como ejes principales, son el centro de las estrategias. Por ello, pretende fomentar un ambiente de trabajo seguro y agradable, porque solo es posible satisfacer a los clientes y operativa a través de personas colaboradoras satisfechas. Como consecuencia, la igualdad de trato y oportunidades entre mujeres y hombres debe ser, por tanto, una prioridad, considerándose como un principio fundamental de las relaciones laborales y de la gestión de los recursos humanos del Grupo.

Por ello, en el ámbito de la captación y retención de talento, la organización sigue las siguientes líneas de actuación, todas ellas recogidas en las políticas de reclutamiento y selección de personal y de derechos humanos:

- Llevar a cabo procesos de reclutamiento, selección y contratación equitativos, basados en los méritos, aptitudes y capacidades de los candidatos.
- Formar una plantilla que integre perfiles profesionales diversos independientemente de su género, orientación sexual, raza, nacionalidad, edad, religión, discapacidad, o cualquier otra circunstancia social y/o personal.
- Fomentar la incorporación de hombres/mujeres en aquellas posiciones o colectivos de la organización donde se encuentren subrepresentados, dando preferencia, en igualdad de competencias, a la contratación de personas del sexo menos representado.
- Promover la inclusión, especialmente de los colectivos más vulnerables de la sociedad, favoreciendo la integración efectiva de todas las personas.

Además de lo comentado anteriormente, el Grupo se encuentra, en estos momentos, en plena negociación del Plan de Igualdad ya en algunas de las empresas del grupo según la disponibilidad de los principales sindicatos, con muy buenas vibraciones al respecto, puesto que la cultura corporativa siempre ha estado vinculada al respeto, cooperación y cuidado de las personas trabajadoras en general.

Por otro lado, el Grupo lucha contra las diferentes formas de acoso laboral (psicológico, sexual, por razón de sexo) siendo una prioridad erradicar las prácticas de acoso, discriminaciones y abusos, y ofreciendo un entorno de trabajo saludable, digno e igualitario, para sus trabajadores y trabajadoras. De esta forma, establece un protocolo de actuación para la prevención del acoso laboral y también del acoso sexual.

6. DERECHOS HUMANOS

- Medidas de prevención

La Compañía cuenta con un Código Ético donde se ponen de manifiesto los valores y los principios éticos del Grupo, que inspiran su actuación y que deben regir la actividad de todos los componentes del Consejo de Administración, Comité de Auditoría, Órgano de Cumplimiento y otros órganos de Profithol, S.A. y de las demás sociedades del Grupo, así como de empleados, directivos y colaboradores vinculados al mismo. Adicionalmente, requiere que los proveedores adopten conductas adecuadas y conformes a los principios generales del presente Código Ético. Una de las principales herramientas para transmitir y concienciar en materia de Derechos Humanos a todos los colectivos vinculados con el Grupo, es a través de las formaciones relacionadas con políticas y procedimientos relacionadas con Compliance.

Además, opera al servicio de la sociedad y comunidades, con respeto a las entidades, operadores y clientes con los que se relaciona, manteniendo relaciones de confianza y a largo plazo, buscando la sostenibilidad y la creación de valor a largo plazo en las distintas actividades que desarrollan las sociedades del Grupo. Todo ello con respeto al medioambiente, las personas y los derechos humanos como pilar esencial de un comportamiento ético, profesional y riguroso.

Tiene como objetivo garantizar en todo momento el respeto de la dignidad personal, integridad, privacidad y demás derechos personales de todos los empleados, ofreciendo un entorno de trabajo libre de discriminaciones o acosos. En ningún caso se tolerarán conductas que conlleven o puedan considerarse discriminatorias con respecto al género, nacionalidad, etnia, edad, religión, afiliación política u orientación sexual, así como tampoco permitiremos, bajo ningún pretexto, cualquier conducta de acoso verbal o físico, o cualquier tipo de incitación al odio. Además, impulsa la igualdad de oportunidades, tratando a las personas de modo justo e imparcial.

El cumplimiento de todas sus disposiciones se considera una de las obligaciones esenciales de todos los trabajadores y directivos de las sociedades que integran el Grupo. En consecuencia, el Órgano de Cumplimiento verificará su observancia e investigará las infracciones de las que tenga conocimiento. Tras el correspondiente análisis, se comunicará al Consejo de Administración las violaciones y las medidas derivadas de las mismas.

Asimismo, con independencia de las acciones legales que el sujeto afectado o el propio Grupo puedan ejercitar por la contravención de las normas mencionadas, el departamento competente de la correspondiente sociedad del Grupo podrá imponer las sanciones previstas en el régimen disciplinario del Convenio Colectivo aplicable y en la legislación laboral, siempre con observancia del principio de proporcionalidad.

El Grupo está comprometido y así mismo conciencia a sus empleados en el respeto a los derechos humanos y rechazando cualquier tipo de trabajo infantil, forzoso y obligado y a la denuncia en el caso de vulneración de los mismos.

- Denuncias

Durante el año 2021 no se han registrado denuncias en materia de violación de Derechos Humanos. En el año 2022 se ha registrado una denuncia, recibida a través del Canal Ético, la cual se ha investigado, gestionado y resuelto satisfactoriamente. En el año 2023 se han registrado un total de 22 denuncias.

7. CORRUPCIÓN Y SOBORNO

- Protección de datos

Política de protección de datos personales

La protección de los datos personales es de capital importancia para Solar Profit, por lo que, como parte de sus actividades empresariales se compromete a garantizar la protección de los datos personales de sus empleados, proveedores y clientes, ya sea durante la recogida, tratamiento, almacenamiento o transferencia de los mismos. El Grupo se compromete a cumplir la legislación y normativa vigentes al respecto.

Como parte de su cumplimiento con el Reglamento (UE) 2016/679 General de Protección de Datos, así como la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y Garantía de los Derechos Digitales, Solar Profit ha implementado una serie de políticas para la protección de los datos personales recogidas en el Manual de Protección de Datos, como política marco de trabajo armonizado para toda la Compañía en el tratamiento de datos personales, aprobadas por la dirección. Estas políticas tratan de construir, mantener al día y coordinar el sistema de protección de datos personales, que estará alineado estratégicamente para minimizar los posibles riesgos y será de obligado cumplimiento para Solar Profit.

Mediante dicho Manual se especifica que se establecerán medidas técnicas, físicas y organizativas para garantizar la seguridad de los datos personales en todas las etapas de la vida útil de los mismos. Los datos se protegerán frente a su destrucción accidental o ilegal y ante su pérdida accidental, además de frente a su modificación, divulgación, acceso o distribución no autorizada, en particular cuando el tratamiento de los datos implique la transmisión de datos personales a través de una red, además de frente a todo tratamiento ilícito de los datos.

A este efecto, Solar Profit establecerá las medidas de protección necesarias, en todas las etapas del ciclo de vida útil de los datos, y específicamente durante: la recogida, uso, almacenamiento, transferencia y destrucción de datos personales.

- Medidas adoptadas

Compliance penal

Grupo Solar Profit es un conjunto de compañías comprometidas con el cumplimiento de la legalidad y, sin duda, con cualquier obligación de carácter penal que le sea de aplicación. El Grupo manifiesta su compromiso con el cumplimiento de la legalidad y los mejores estándares éticos y de integridad. A fin de materializar estos compromisos, se ha iniciado el proceso de diseño e implementación de un programa de prevención de delitos reflejado en el Sistema de Gestión de Compliance Penal (en adelante, SGC).

A partir del SGC, el Grupo evalúa los riesgos penales en los que puede incurrir a partir del análisis de los delitos a partir de los cuales la Compañía puede ser declarada penalmente responsable y establece una serie de controles generales para evitarlos.

Descubrimiento y revelación de secretos

- Existencia de un departamento de IT específico encargado de los cometidos de esta área.
- Cuenta con la herramienta de gestión SAGE para las áreas de contabilidad y nóminas. Utilizan así mismo la herramienta INAM, a través del cual se gestionan aspectos de producción, marketing, compras y atención al cliente
- Existen diferentes perfiles de acceso al sistema.
- Existe un control interno en materia de licencias.
- Los dispositivos de acceso a información (ordenadores y móviles) que utilizan los empleados son propiedad de la compañía y disponen de sistemas de seguridad antirrobo y acceso.
- Los empleados no tienen posibilidad de descargar software, aunque sí la utilización de puertos USB.

Estafas

- Existencia de un departamento Comercial y de un departamento de Administración y Finanzas
- La Compañía supera auditorías de cuentas anuales y cumple con las obligaciones formales de llevanza de la contabilidad, depósito de cuentas, liquidaciones tributarias y demás obligaciones con la Seguridad Social.
- Existe un correcto control sobre los poderes otorgados por la Compañía
- Existencia del denominado argumentario de ventas
- Existen procesos de control financiero si bien no se encuentran debidamente documentados
- Existencia de Condiciones Generales para los Contratos

Corrupción

- Existencia de un departamento Comercial y de un departamento de Administración y Finanzas
- Existe un correcto control sobre los poderes otorgados por la Compañía
- La Compañía supera auditorías de cuentas anuales y cumple con las obligaciones formales de llevanza de la contabilidad, depósito de cuentas, liquidaciones tributarias y demás obligaciones con la Seguridad Social
- Existen procesos de control financiero si bien no se encuentran debidamente documentados
- Existencia de Condiciones Generales para los Contratos de Servicios

Blanqueo de capitales

- No recibe pagos en efectivo
- No trabaja con entidades ubicadas en territorios considerados como paraíso fiscal
- Existencia de un departamento Comercial y de un departamento de Administración y Finanzas
- Existe un correcto control sobre los poderes otorgados por el Grupo

- Supera auditorías de cuentas anuales y cumple con las obligaciones formales de llevanza de la contabilidad, depósito de cuentas, liquidaciones tributarias y demás obligaciones con la Seguridad Social
- Existen procesos de control financiero documentados
- Existencia de Condiciones Generales para los Contratos
- **Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro**

Durante el ejercicio del 2023, no se han realizado donaciones. El 20 de diciembre de 2022 se llevó a cabo una donación de 3.600 euros cuyo beneficiario fue la Fundación Tajamar (Madrid) con el objetivo de promover tres becas comedor (aportación que también se llevó a cabo durante el período anterior).

8. INFORMACIÓN SOBRE LA SOCIEDAD

- Compromiso con el desarrollo sostenible

Solar Profit contribuye al desarrollo sostenible a través de su actividad, aportando valor a la sociedad con el fin de favorecer el estado del bienestar en aquellos lugares en los que opera. Como ya se ha mencionado en el informe, el Grupo genera empleo de calidad, fijo y con una retribución que contempla la participación de las personas de los éxitos empresariales.

La organización, por lo tanto, ha implementado acciones de fomento de la compra local y acciones de cooperación con el entorno, facilitando y manteniendo una relación de diálogo con todos sus grupos de interés, la cual articula a través de distintos canales y vías de comunicación, teniendo por otro lado como propósito a futuro iniciar nuevos vínculos de asociación.

De cara al cambio climático, intenta luchar contra éste y sumarse a la causa de reducirlo en relación con la eficiencia energética, el uso sostenible del agua y otros recursos, así como empleando, en la medida que le es posible, energías de naturaleza renovable. Además, pretende llevar a cabo sus operaciones de una manera concienciada con el cambio climático y, en definitiva, el desarrollo sostenible.

- Subcontratación y proveedores

La compañía a la hora de contratar a sus proveedores tiene como objetivo comprar localmente con un doble objetivo, favorecer el empleo de la Comunidad y reducir las emisiones de carbono que provoca el transporte a gran escala. Por ello, trata al máximo de potenciar las compras locales como ocurre con el perfil del aluminio ya que pese a tener la opción de acceder trabajan sobre todo con fabricantes nacionales tratando de obtener el producto de la zona más cercana posible a nivel de compras.

A nivel de desarrollo de la zona, todo el personal del que dispone es de origen local, al igual que todos los pequeños industriales que utilizan; para así tener un impacto positivo en la zona. Aunque el Grupo pueda acceder a la compra de componentes metálicos y perfiles de aluminio a precios más bajos en áreas geográficas más alejadas, opta por reducir las emisiones de carbono comprando los mismos a compañías que siempre realicen el outsourcing a nivel local, consiguiéndolo en la mayoría de los casos.

Por último, indicar que la organización ha implementado procesos de auditoría para las empresas proveedoras con las que establece relación.

- Consumidores y clientes

En cuanto a canales de comunicación la compañía cuenta con un teléfono, así como emails disponibles en caso de dudas o quejas por parte de los consumidores para dar una respuesta directa.

La atención al cliente cuenta con unos estándares intentando con estos procedimientos que, a la hora de dar con un problema o incidencia específica, se contacte con el departamento correspondiente. En

caso de que la incidencia se pueda resolver en el acto se procede directamente a su resolución junto con un especialista que contacte directamente con el cliente, siempre que sea una queja sin efecto de denuncia.

En caso de queja con denuncia, se proporciona una asistencia especial aplicando el mismo procedimiento explicado anteriormente. Sin embargo, si es una queja con requerimiento legal se sigue un procedimiento que lleve a una negociación pacífica. El objetivo de la compañía es poder dar una solución rápida y eficaz a sus clientes con el fin de aportar la mayor satisfacción.

Su gestión del negocio está enfocada en ofrecer la mejor calidad del servicio al cliente, monitorizando y optimizando todos los procesos de producción de ese servicio con el objetivo de ser lo más serviciales y ágiles con el cliente final.

Quejas y denuncias

En 2023 han recibido un total de 428 reclamaciones; 4 de ellas a través del Servicio de Mediación del Ayuntamiento; 146 de Consumo; 5 de Juzgado; 76 a través de Burofax del cliente o de su abogado; 146 a través de carta certificada, a través del correo electrónico, portal del cliente o presencial; 30 a través de hojas de reclamaciones; 21 a través de los abogados directamente.

Por otro lado, durante el 2022, fueron 218 de reclamaciones: 4 de ellas a través del Servicio de Mediación del Ayuntamiento; 95 de Consumo; 6 de Juzgado; 85 a través de Burofax del cliente o de su abogado; 20 a través de carta certificada del cliente o de su abogado o a través del correo electrónico; 8 a través de hojas de reclamaciones. Por otro lado, durante el 2021, fueron 26 de reclamaciones: 4 de las a través del servicio de mediación del ayuntamiento, 10 de consumo, 3 juzgado y 8 a través burofax.

- Información fiscal

Los beneficios consolidados obtenidos en lo que respecta a los beneficios antes de impuestos suman FFF -36.733.938,75 euros (4.194.758 euros en el año 2022).

Los impuestos sobre beneficios en lo que respecta al impuesto sobre el beneficio de las sociedades del grupo corresponden a FFF 0,00 euros (1.038.738,75 euros en el año 2022).

Durante el ejercicio 2023 no se ha recibido subvención pública alguna (como los años 2022 y 2021).

9. ANEXO – ÍNDICE DE CONTENIDOS GRI

Bloque	Contenido	GRI	Apartado
ORGANIZACIÓN			
Descripción del modelo de negocio	Entorno empresarial (Nombre de la Organización; Actividades, marcas, productos y servicios; Ubicación de la sede; Ubicación de las operaciones; Propiedad y forma jurídica; Mercados servidos)	2-1a, 2-1b, 2-1c, 2-1d, 2-6a, 2-6b	3
	Organización y estructura (Tamaño de la organización, participaciones en empresas del Grupo)	2-9a	3
	Objetivos, estrategias, políticas que aplica el Grupo y sus resultados	2-23a, 2-23b, 2-24a	3
Principales riesgos	Relaciones comerciales, productos o servicios que puedan tener efectos negativos en esos ámbitos. Principales impactos, riesgos y oportunidades	2-6c	3
	Cómo gestiona dichos riesgos, explicando los procedimientos utilizados para detectarlos y evaluarlos	2-25a, 2-25a, 103-3	3
	Impactos detectados (desglose de los riesgos, en particular a corto, medio y largo plazo)	2-25a	3
MEDIO AMBIENTE			
Gestión medioambiental	Efectos actuales y previsibles de las actividades de la empresa, sobre la salud y la seguridad		
	Procedimientos de evaluación o certificación ambiental		
	Recursos dedicados a la prevención de riesgos ambientales	2-24a, 2-27b, 2-27c, 201-2, 3-3, 307-1a	4
	La aplicación del principio de precaución, medidas para prevenir, reducir o reparar las emisiones de carbono que afectan gravemente al medio ambiente		
Contaminación	La cantidad de provisiones y garantías para riesgos ambientales		
	Medidas para prevenir, reducir o reparar las emisiones de carbono que afectan gravemente el medio ambiente	305-7a	4
Economía circular y prevención y gestión de residuos	Medidas de prevención, reciclaje, reutilización, otras formas de recuperación y eliminación de desechos; acciones para combatir el desperdicio de alimentos	306-1a, 306-2a, 306-2b, 306-3a, 306-3b, 306-4a, 306-4b, 306-4c, 306-5a, 306-5b, 306-5c	4
Uso sostenible de los recursos	El consumo de agua y el suministro de agua de acuerdo con las limitaciones locales	303-1a, 303-1c, 303-4a, 303-5a	4
	Consumo de materias primas y las medidas adoptadas para mejorar la eficiencia de su uso	301-1a	4
	Consumo, directo e indirecto, de energía, medidas tomadas para mejorar la eficiencia energética	302-1e, 302-2a, 302-4a, 302-4b, 302-5	4
	Uso de energías renovables	302-3	4
Cambio climático	Los elementos importantes de las emisiones de gases de efecto invernadero generados como resultado de las actividades de la empresa, incluido el uso de los bienes y servicios que produce	305-1a, 305-1e, 305-2a, 305-2e, 305-3a, 305-3f	4
	Medidas adoptadas para adaptarse a las consecuencias del cambio climático	n/a	4
	Metas de reducción establecidas voluntariamente a medio y largo plazo para reducir las emisiones de gases de efecto invernadero y los medios implementados para tal fin	305-5a, 305-5d	4
Protección de la biodiversidad	Medidas tomadas para preservar o restaurar la biodiversidad	304-1a, 304-3a	4
	Impactos causados por las actividades u operaciones en áreas protegidas	304-2a, 304-2b	4
INFORMACIÓN SOBRE CUESTIONES SOCIALES Y RELATIVAS AL PERSONAL			

Empleo	Número total y distribución de empleados por sexo, edad, país y clasificación profesional	2-7a, 2-7d, 2-7e, 405-1b	5
	Número total y distribución de modalidades de contrato de trabajo	2-7b	5
	Promedio anual de contratos indefinidos, de contratos temporales y de contratos a tiempo parcial por sexo, edad y clasificación profesional	n/a	5
	Número de despidos por sexo, edad y clasificación profesional	n/a	5
	Remuneraciones medias y su evolución desagregados por sexo, edad y clasificación profesional o igual valor	2-19a, 401-2	5
	Brecha salarial: remuneración de puestos de trabajo iguales o de media de la sociedad	405-2a	5
	Remuneración media de los consejeros y directivos, incluyendo la retribución variable, dietas, indemnizaciones	2-19a	5
	Pago a los sistemas de previsión de ahorro a largo plazo	N/a	5
	Implantación de políticas de desconexión laboral	201-3, 401-3	5
	Empleados con discapacidad	405-1	5
Organización del trabajo	Número de horas de absentismo	403-2	5
	Medidas de conciliación	401-3a, 401-3b	
Salud y seguridad	Condiciones de salud y seguridad en el trabajo	403-1a, 403-2a, 403-4a, 403-4b, 403-5a, 403-6a, 403-7a	5
	Accidentes de trabajo, en particular su frecuencia y gravedad, así como las enfermedades profesionales, desagregado por sexo	403-9a, 403-10a	5
Relaciones sociales	Organización del diálogo social, incluidos procedimientos para informar y consultar al personal y negociar con ellos	402-1a, 402-1b	5
	Porcentaje de empleados cubiertos por convenio colectivo por país	2-30a, 2-30b	5
	Balance de los convenios colectivos, particularmente en el campo de la salud y la seguridad en el trabajo	407	5
Formación	Políticas implementadas en el campo de la formación	404-2a, 404-2b	5
	Cantidad total de horas de formación por categorías profesionales	404-1a	5
Accesibilidad universal	Medidas adoptadas para facilitar la accesibilidad de los colectivos más vulnerables	n/a	5
Igualdad	Medidas adoptadas para promover la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres	406-1	5
	Planes de igualdad	n/a	5
	Medidas adoptadas para promover el empleo	n/a	5
	Protocolos contra el acoso sexual y por razón de sexo, la integración y la accesibilidad universal de las personas con discapacidad	n/a	5
	Política contra todo tipo de discriminación	406-1a	5
	Gestión de diversidad	n/a	5
INFORMACIÓN SOBRE EL RESPETO DE LOS DERECHOS HUMANOS			
Derechos humanos	Aplicación de procedimientos de diligencia debida en materia de derechos humanos	2-23a, 2-23b, 2-23e, 2-23f, 410-1a	6
	Prevención de los riesgos de vulneración de derechos humanos	412-2, 412-3	6
	Medidas para mitigar, gestionar y reparar posibles abusos cometidos	3-3, 412-2b	6
	Denuncias por casos de vulneración de derechos humanos	411-1a	6

	Promoción y cumplimiento de las disposiciones de los convenios fundamentales de la Organización Internacional del Trabajo relacionadas con el respeto por la libertad de asociación y el derecho a la negociación colectiva	407-1a, 407-1b	6
	Eliminación de la discriminación en el empleo y la ocupación	406-1a	6
	Eliminación del trabajo forzoso u obligatorio	409-1a, 409-1b	6
	Abolición efectiva del trabajo infantil	408-1a, 408-1b, 408-1c	6
INFORMACIÓN RELATIVA A LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y EL SOBORNO			
Corrupción y soborno	Medidas adoptadas para prevenir la corrupción y el soborno	3-3, 205-2, 205-3	7
	Medidas para luchar contra el blanqueo de capitales	3-3, 205-2, 205-3	7
	Aportaciones a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro	415-1a	7
INFORMACIÓN SOBRE LA SOCIEDAD			
Compromisos con el desarrollo sostenible	Impacto de la actividad de la Sociedad en el empleo y el desarrollo local	203-1b, 203-2, 204-1, 413-1, 413-2	8
	Impacto de la actividad en la sociedad en las poblaciones locales y el territorio	203-1b, 203-2, 204-1	8
	Relaciones mantenidas con los actores de las comunidades locales y las modalidades de diálogo con estos	2-29a	8
	Acciones de asociación o patrocinio	2-28a, 413-1a	8
Subcontratación y proveedores	Inclusión en la política de compras de cuestiones sociales, de igualdad de género y medioambientales	N/a	8
	Consideración en las relaciones con proveedores y subcontratistas de su responsabilidad social y ambiental	308-1a, 308-2a, 308-2c, 414-1a, 414-2a, 414-2c	8
Consumidores	Medidas para la salud y la seguridad de los consumidores	416-1a, 416-2a, 417-1a	8
	Sistemas de reclamación, quejas recibidas y resolución de las mismas	2-25b, 416-2, 418-1a	8
Información fiscal	Beneficios obtenidos país por país	207-4	8
	Impuesto sobre beneficios pagados	n/a	8
	Subvenciones públicas recibidas	201-4a	8

REFORMULACIÓN DEL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA CONSOLIDADO

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración de PROFITHOL S.A., reformula el ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA CONSOLIDADO correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, que se compone de las adjuntas hojas número 1 a 45 -.

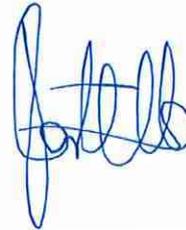
Llinars del Vallés, 13 de mayo de 2024
El Consejo de Administración



Cabeshobezha Group, S.L.U.
representada por
D. Roger Fernández Girona
Presidente del Consejo



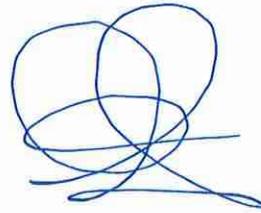
Bezhocabezho, S.L.U.
representada por
D. Óscar Gómez López
Vicepresidente del Consejo



D. Josep Castellà Escolà
Consejero



D. Marius Gutiérrez Xivillé
Consejero



D. Francesc Alcaraz Calvet
Consejero

REFORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
E INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración de **PROFITHOL S.A.**, reformula 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 116 (incluyen 45 hojas del Estado de Información No Financiera que forma parte del Informe de Gestión Consolidado).

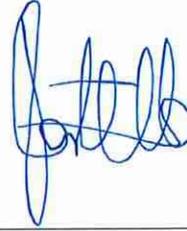
Llinars del Vallés, 13 de mayo de 2024
El Consejo de Administración



Cabezhoabezha Group, S.L.U.
representada por
D. Roger Fernández Girona
Presidente del Consejo



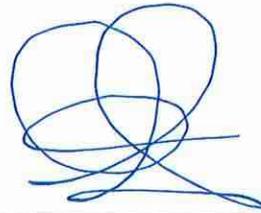
Bezhocabezho, S.L.U.
representada por
D. Óscar Gómez López
Vicepresidente del Consejo



D. Josep Castellà Escolà
Consejero



D. Marius Gutiérrez Xivillé
Consejero



D. Francesc Alcaraz Calvet
Consejero

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



PROFITHOL, 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

PROFITHOL, 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 2022

Cuentas de Pérdidas y Ganancias correspondientes al ejercicio 2023 y 2022

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes al ejercicio 2023 y 2022

Estados de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio 2023 y 2022

Memoria del ejercicio 2023

INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

PROFITHOL, 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 PROFITHOL, S.A.

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de PROFITHOL 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, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades*, 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 con salvedades

El inmovilizado material de la Sociedad al cierre del ejercicio recoge inversiones realizadas en inmuebles mantenidos en régimen de arrendamiento, con un valor neto contable de 127.328,59 euros. Se trata de elementos difícilmente separables del propio inmueble o reutilizables en el momento en que finalice el contrato de arrendamiento. De acuerdo con la normativa contable vigente, estos elementos del inmovilizado tendrán una vida útil máxima equivalente a la duración del contrato de arrendamiento y deberán ser valorados, en caso de que existan indicios de deterioro, por su valor razonable o valor en uso. Como consecuencia de la situación económica y financiera en la que se encuentra la Sociedad y el grupo del que es dominante, la cual se describe ampliamente en la sección *Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento* de este informe, consideramos que se dan las circunstancias para que las inversiones descritas anteriormente deban ser deterioradas de forma íntegra, dada la alta probabilidad de que los contratos de arrendamiento de los inmuebles a los que están vinculadas se cancelen de forma anticipada y a la imposibilidad de recuperar su valor por otra vía. Por tanto, consideramos que el inmovilizado material y el resultado del ejercicio se encuentran sobrevalorados en 127.328,59 euros.

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

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

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

Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Llamamos la atención sobre la nota 2.d de la memoria de las cuentas anuales adjuntas, donde se indica que la Sociedad ha cerrado el ejercicio 2023 con unas pérdidas de 10.530.367,95 euros, motivadas principalmente por el impacto del deterioro de los saldos netos deudores mantenidos con sus sociedades participadas. Asimismo, la Sociedad muestra en su balance al cierre del ejercicio un fondo de maniobra negativo de 793.736,32 euros, lo cual evidencia las dificultades financieras por las que atraviesa.

Por otra parte, la Sociedad es la cabecera de un Grupo dedicado a la prestación de servicios energéticos relacionados con energías renovables y al diseño, montaje y mantenimiento de las correspondientes instalaciones. El Grupo ha incurrido durante el ejercicio 2023 en pérdidas por importe de 36,7 millones de euros, que han reducido su patrimonio neto consolidado hasta los 19,8 millones negativos a 31 de diciembre de 2023, y a su vez, han mermado la capacidad financiera del Grupo, mostrando el balance consolidado un fondo de maniobra negativo por importe de 18,8 millones de euros a la misma fecha. El origen del deterioro de la situación económica y financiera del Grupo es la caída de la demanda de instalaciones a nivel residencial durante el ejercicio 2023, que ha imposibilitado la absorción de los costes de estructura existentes, que se habían dimensionado asumiendo volúmenes de actividad mucho mayores. Esta caída ha venido motivada, principalmente, por la saturación del mercado y por el significativo y rápido retroceso del precio de la energía, que venía de máximos históricos en el ejercicio anterior.

Cuando se empezaron a detectar indicios de ralentización del mercado, la Dirección del Grupo puso en marcha medidas destinadas a reducir de forma significativa los costes de estructura y adaptar su endeudamiento a la nueva realidad del mercado y a la capacidad del Grupo de generar recursos. A este respecto el Grupo inició un proceso de renegociación con las entidades financieras acreedoras con el objetivo de alcanzar acuerdos que permitieran posponer los vencimientos de la deuda a corto plazo, reestructurar la deuda a largo plazo y obtener liquidez suficiente para hacer frente a sus compromisos de pago.

Sin embargo, la situación de la demanda del segmento residencial continuó empeorando, haciendo que las medidas tomadas fuesen insuficientes. Este hecho también ha supuesto que las necesidades de liquidez del Grupo se hayan agravado hasta el punto de afectar el desarrollo normal de su actividad y tensionando sus relaciones con proveedores y clientes. Ante esta situación y con el objetivo de proteger los intereses del Grupo, el Consejo de Administración de la Sociedad presentó en fecha 28 de marzo de 2024 un procedimiento preconcursal tanto para la Sociedad como para el resto de las entidades del Grupo en situación de insolvencia mediante el cual pretende iniciar conversaciones con los acreedores para alcanzar un acuerdo global de reestructuración de la deuda.

Adicionalmente, con el objetivo de conseguir la viabilidad del Grupo en el corto plazo, se ha tomado la decisión de externalizar la actividad de montaje de las instalaciones mediante la subcontratación de los trabajos, lo cual implicará la ejecución de un expediente de regulación de empleo del 90% de la plantilla que deberá llevarse a cabo en un plazo inminente.

En paralelo, la Dirección de la Sociedad está negociando con diversos potenciales inversores que estarían dispuestos a inyectar recursos y que ven interés en las capacidades, activos y conocimiento del sector que tiene el Grupo. Estas potenciales inversiones están supeditadas a la consecución de un acuerdo con los acreedores, incluidas las entidades de crédito, que haga viable la continuidad mediante la adaptación de la deuda a la nueva realidad del sector.

Los aspectos descritos anteriormente indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, de forma que pueda realizar sus activos y liquidar sus pasivos por los importes y según la clasificación con que figuran en las cuentas anuales adjuntas. Sin embargo, el Consejo de Administración ha formulado las cuentas anuales adjuntas bajo el principio de empresa en funcionamiento, al considerar probable que se alcance el citado acuerdo de reestructuración con los acreedores, el cual propicie la entrada de nuevos fondos a través de los potenciales inversores. Asimismo, el Consejo de Administración también considera que una vez realizada la reestructuración financiera y redimensionado el tamaño del Grupo, este puede ser rentable y tener viabilidad económica futura.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención respecto a lo indicado en la nota 1.c de la memoria de las cuentas anuales adjuntas en la que se informa que el Consejo de Administración de la Sociedad formuló, el pasado 22 de marzo de 2024, las cuentas anuales de la Sociedad del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023. Con posterioridad a dicha fecha, el Consejo de Administración decidió reformular las cuentas anuales de dicho ejercicio, para incluir en éstas información referente a la situación del Grupo que consideraba clave para un adecuado entendimiento y para mostrar la imagen fiel de su situación financiera. Esta información hace referencia, principalmente, al contenido de los hechos relevantes publicados por la Sociedad en el BME Growth los pasados 18 y 19 de abril de 2024, donde, entre otros, se comunicaba la apertura de un procedimiento preconcursal para la Sociedad y sus sociedades dependientes en situación de insolvencia. Finalmente, y con el objeto de subsanar incorrecciones relevantes puntuales detectadas con posterioridad, el Consejo de Administración procedió a reformular por segunda vez las cuentas anuales individuales en fecha 13 de mayo de 2024. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, reformuladas el 13 de mayo de 2024.

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 período 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.

Además de las cuestiones descritas en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* y en la sección *Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento*, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Cuestiones claves de la auditoría	Respuesta de auditoría
<p><i>Riesgo de valoración de inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</i></p> <p>Según se describe en la Nota 11 de la memoria de las cuentas anuales adjuntas, la Sociedad mantiene Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo, por un importe total de 1.072 miles de euros. El saldo al cierre representa el 58% del activo de la sociedad y recoge el valor neto contable asignado a las participaciones de las distintas sociedades dependientes que conforman el perímetro societario.</p> <p>Para el cálculo del valor recuperable de las respectivas inversiones, la Sociedad recurre a modelos de actualización de los flujos de efectivo que estima vayan a generar las empresas participadas. Asimismo, salvo mejor evidencia del importe recuperable, la Sociedad toma en consideración, el patrimonio neto de la entidad participada, corregido en las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.</p> <p>Consideramos que existe un riesgo en esta área al tratarse de un importe relevante por el peso que representa dentro del total del activo de la Sociedad y porque la evaluación por parte de la Dirección acerca de su valor recuperable implica juicios y estimaciones, principalmente en lo que refiere a los resultados futuros y la capacidad de generación de caja de las sociedades participadas. Por estas razones la hemos considerado una cuestión clave en el transcurso de nuestro trabajo de 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 contables de la Sociedad en relación con la valoración de las inversiones en empresas del Grupo.- Hemos obtenido y evaluado la documentación preparada por la Dirección de la Sociedad para el análisis de la valoración de las inversiones en empresas del grupo, en particular sobre las estimaciones y juicios de valor sobre la existencia de indicios de deterioro de estas.- A nivel general, hemos analizado el importe recuperable de la inversión en participaciones de las distintas sociedades del grupo, en base al valor del patrimonio neto de estas y de las plusvalías existentes al cierre del ejercicio.- En lo que respecta al análisis de recuperabilidad de las inversiones en instrumentos de patrimonio de las sociedades participadas de propósito específico titulares de contratos PPA (Power Purchase Agreement), hemos revisado las proyecciones de flujos de efectivo tomando como referencia los consumos mínimos establecidos en los contratos firmados con los clientes, los consumos reales incurridos por el cliente durante el ejercicio auditado, así como los cuadros de amortización de las financiaciones bancarias asociadas a los respectivos proyectos.- Hemos efectuado una revisión de la información recogida en la memoria de las cuentas anuales para verificar que incluye todos los desgloses requeridos por el marco de información financiera en relación con este aspecto.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Administración 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. Como se describe en la sección de *Fundamento de la opinión con salvedades*, existe una incorrección material en las cuentas anuales adjuntas. Hemos concluido que dicha circunstancia afecta de igual manera y en la misma medida al informe de gestión.

Responsabilidad del Consejo de Administración y de la Comisión de Auditoría en relación con las cuentas anuales

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

En la preparación de las cuentas anuales, el Consejo de Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Consejo de Administración tiene 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 el Consejo de Administración.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Consejo de Administración, 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 Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la Comisión de Auditoría de la Entidad 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 Entidad, 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 17 de mayo de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 11 de noviembre de 2021, nos nombró auditores de la Sociedad por un período de 3 años, es decir, para los ejercicios cerrados entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2023.

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC nºS1273)



Jordi García Antón (ROAC 20.667)
Socio-Auditor de Cuentas

20 de mayo de 2024

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

BDO AUDITORES, S.L.P

2024 Núm.20/24/08929

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

PROFITHOL, S.A.

Cuentas Anuales Correspondientes al Ejercicio 2023

PROFITHOL, S.A.**BALANCES 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		1.656.520,01	2.288.651,46
Inmovilizado intangible	Nota 5	22.992,35	38.150,82
Propiedad industrial		8.836,12	38.150,82
Aplicaciones informáticas		14.156,23	-
Inmovilizado material	Nota 6	374.666,25	320.461,33
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		374.666,25	320.461,33
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		1.072.551,94	1.618.857,46
Instrumentos de patrimonio	Nota 11	1.072.551,94	1.618.857,46
Créditos a empresas	Notas 8.2 y 19.1	-	-
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 8	186.309,47	311.181,85
Otros activos financieros		186.309,47	311.181,85
ACTIVO CORRIENTE		193.857,07	10.790.718,89
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	Nota 15	22.872,96	765.556,65
Activos por impuesto corriente		-	-
Otros créditos con las Administraciones Públicas		22.872,96	765.556,65
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Notas 8.2 y 19.1	-	9.683.509,39
Créditos a corto plazo a empresas del grupo y asociadas		-	1.691.416,41
Otros activos financieros		-	7.992.092,98
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 8.2	74.700,00	-
Periodificaciones	Nota 14	73.815,58	150.650,22
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 8.1	22.468,53	191.002,63
Tesorería		22.468,53	191.002,63
TOTAL ACTIVO		1.850.377,08	13.079.370,35

PROFITHOL, S.A.**BALANCE 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		827.783,68	11.431.734,01
Fondos propios		827.783,68	11.431.734,01
Capital	Nota 13.1	1.962.900,00	1.962.900,00
Capital escriturado		1.962.900,00	1.962.900,00
Prima de emisión	Nota 13.2	30.182.949,46	30.182.949,46
Reservas	Nota 13.3	(18.650.741,18)	(18.095.649,25)
Otras reservas		(18.650.741,18)	(18.095.649,25)
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Nota 13.4	(122.905,94)	(604.415,49)
Resultados de ejercicios anteriores		(2.014.050,71)	(475.722,50)
Resultados negativos de ejercicios anteriores		(2.014.050,71)	(475.722,50)
Resultado del ejercicio		(10.530.367,95)	(1.538.328,21)
PASIVO NO CORRIENTE		35.000,00	-
Provisiones a largo plazo		35.000,00	-
Otras provisiones		35.000,00	-
PASIVO CORRIENTE		987.593,39	1.647.636,34
Provisiones a corto plazo		-	5.856,47
Deudas a corto plazo	Nota 9.1	15.254,00	616.200,10
Deudas con entidades de crédito		-	616.200,10
Otros pasivos financieros		15.254,00	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Notas 9.1 y 19.1	-	166.722,37
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		972.339,39	858.857,40
Acreedores Varios	Nota 9.1	830.627,40	583.564,29
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 9.1	-	4.937,26
Pasivo por impuesto corriente	Nota 15	-	57.140,68
Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 15	141.711,99	213.215,17
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		1.850.377,08	13.079.370,35

PROFITHOL, S.A.**CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 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 16.a	7.911.090,22	6.226.520,54
Ventas netas		7.911.090,22	6.226.520,54
Otros ingresos de explotación	Nota 16.a	5.872,94	1.377,44
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		5.872,94	1.377,44
Gastos de personal		(3.544.487,61)	(2.767.221,15)
Sueldos, salarios y asimilados		(2.773.354,78)	(2.081.916,74)
Cargas sociales	Nota 16.c	(771.132,83)	(685.304,41)
Otros gastos de explotación	Nota 16.b	(3.813.348,79)	(5.485.505,45)
Servicios exteriores		(3.768.583,69)	(5.473.018,92)
Tributos		(9.765,10)	(12.486,53)
Otros gastos de gestión corriente		(35.000,00)	-
Amortización del inmovilizado	Nota 5 y 6	(91.178,81)	(24.493,37)
Deterioro y Rtdo. enajenaciones inmovil.	Nota 6	(12.001,96)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		455.945,99	(2.049.321,99)
Gastos financieros		(4.012,62)	(1.782,29)
Por deudas con terceros		(4.012,62)	(1.782,29)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	Nota 11	(10.982.301,32)	-
RESULTADO FINANCIERO		(10.986.313,94)	(1.782,29)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(10.530.367,95)	(2.051.104,28)
Impuestos sobre Beneficios	Nota 15	-	512.776,07
RESULTADO DEL EJERCICIO		(10.530.367,95)	(1.538.328,21)

PROFITHOL, S.A.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2023 Y 2022**

(Expresado en euros)

	Capital Escriturado	Prima de Emisión	Reservas	(Acciones en Patrimonio Propias)	Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
SALDO INICIAL DEL EJERCICIO 2021	1.962.900,00	30.182.949,46	(18.081.750,67)	(368.572,25)	-	(475.722,50)	13.219.804,04
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(1.538.328,21)	(1.538.328,21)
Operaciones con socios o propietarios	-	-	(13.898,58)	(235.843,24)	-	-	(249.741,82)
Operaciones con acciones propias (netas) (Nota 13)	-	-	(13.898,58)	(235.843,24)	-	-	(249.741,82)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	(475.722,50)	475.722,50	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-	-	(475.722,50)	475.722,50	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022	1.962.900,00	30.182.949,46	(18.095.649,25)	(604.415,49)	(475.722,50)	(1.538.328,21)	11.431.734,01
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(10.530.367,95)	(10.530.367,95)
Operaciones con socios o propietarios	-	-	(555.091,93)	481.509,55	-	-	(73.582,38)
Operaciones con acciones propias (netas) (Nota 13)	-	-	(555.091,93)	481.509,55	-	-	(73.582,38)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	(1.538.328,21)	1.538.328,21	-
Distribución de resultados del ejercicio anterior	-	-	-	-	(1.538.328,21)	1.538.328,21	-
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2023	1.962.900,00	30.182.949,46	(18.650.741,18)	(122.905,94)	(2.014.050,71)	(10.530.367,95)	827.783,68

PROFITHOL, S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIOS 2023 Y 2022
(Expresado en euros)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	1.464.016,39	(3.622.909,41)
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(10.530.367,95)	(2.051.104,28)
Ajustes al resultado	11.118.638,24	32.132,14
Amortización del inmovilizado	91.178,81	24.493,37
Variación de provisiones	29.143,53	5.856,47
Deterioro y pérdidas	10.994.303,28	-
Gastos financieros	4.012,62	1.782,30
Cambios en el capital corriente	913.306,36	(610.920,82)
Deudores y otras cuentas a cobrar	742.683,69	(637.675,33)
Otros activos corrientes	-	(150.650,22)
Acreedores y otras cuentas a pagar	170.622,67	177.404,73
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(37.560,26)	(993.016,45)
Pago de intereses	(4.012,62)	(1.782,30)
Pagos por impuesto sobre beneficios	(33.547,64)	(991.234,15)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(958.016,32)	(8.654.960,40)
Pagos por inversiones	(1.085.023,34)	(8.781.447,01)
Empresas del grupo y asociadas	(942.796,12)	(8.398.341,49)
Inmovilizado intangible	-	(39.192,50)
Inmovilizado material	(142.227,22)	(343.913,02)
Cobros por desinversiones	127.007,02	126.486,61
Otros activos financieros	127.007,02	126.486,61
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(674.534,17)	(1.577.059,02)
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	(73.582,38)	(249.741,82)
Variación por adquisición y enajenación de instrumentos de patr.propio	(73.582,38)	(249.741,82)
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	(5,69)	967.323,85
Deudas con entidades de crédito	(5,69)	967.323,85
Deudas con empresas del Grupo y Asociadas	-	-
Devolución y amortización	(600.946,10)	(2.294.641,05)
Deudas con entidades de crédito	(616.200,10)	(351.123,75)
Deudas con empresas del Grupo y Asociadas	-	(1.943.517,30)
Otros pasivos financieros	15.254,00	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(168.534,10)	(13.854.928,83)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	191.002,63	14.045.931,46
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	22.468,53	191.002,63

PROFITHOL, S.A.**MEMORIA DEL EJERCICIO 2023****NOTA 1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD Y RÉGIMEN LEGAL DE LA SOCIEDAD****a) Constitución y Domicilio Social**

PROFITHOL, S.A. (en adelante "la Sociedad"), fue constituida el 21 de julio de 2021, con la denominación **PROFITHOL, S.L.** En octubre de 2021 los socios aprobaron su transformación en Sociedad Anónima en el marco del proceso de salida a oferta pública de sus títulos valores en el BME Growth, efectivizado en diciembre del mismo año. Su domicilio durante el ejercicio 2023 se encontraba en la calle Av. Cabrera 36, 1r piso, oficina 7-8 - Mataró, Barcelona. Desde el mes de abril de 2024, su domicilio se encuentra en Calle de la Tecnología, 82, Pasaje C número 3, de Llinars del Vallés, Barcelona.

b) Actividad

La actividad principal de la Sociedad consiste en la inversión, tenencia de acciones, participaciones y activos financieros, con la finalidad de dirigirlos y gestionarlos, así como el asesoramiento y apoyo de las entidades participadas, ya sea por cuenta propia o a través de otros, a excepción de las actividades reservadas a las entidades de inversión colectiva, sociedades y agencias de valores. También la adquisición, tenencia, administración, cesión, enajenación y arrendamiento no financiero de bienes inmuebles, rústicos y urbanos, así como la realización de actividades de promoción inmobiliaria.

Las actividades integrantes del objeto social descrito anteriormente podrán desarrollarse por la Sociedad total o parcialmente del modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o de participaciones en sociedades con objeto idéntico o análogo.

El ejercicio social de la Sociedad comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. En el resto de las notas de esta Memoria, cada vez que se haga referencia al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se indicará para simplificar "ejercicio 2023".

c) Cuentas Anuales Reformuladas

El pasado 22 de marzo de 2024, el Consejo de Administración de **PROFITHOL, S.A.** procedió a formular las cuentas anuales de la Sociedad. Sin embargo, como consecuencia de los hechos descritos en la nota 2.d de esta memoria, el Consejo de Administración decidió reformular en fecha 29 de abril de 2024 las cuentas anuales para incluir en estas una información que considera clave para un adecuado entendimiento de la situación del Grupo y para mostrar la imagen fiel de su situación financiera. Finalmente, y con el objeto de subsanar incorrecciones puntuales detectadas con posterioridad, el Consejo de Administración procedió a reformular por segunda vez las cuentas anuales individuales en fecha 13 de mayo de 2024.

d) Cuentas Anuales Consolidadas

Tal como se indica en la Nota 11 de la memoria adjunta, la Sociedad posee participaciones mayoritarias en otras sociedades, constituyendo un grupo empresarial. Por ello, y siendo emisora de valores admitidos a cotización en un mercado regulado en España, la Sociedad está obligada a formular y presentar cuentas anuales consolidadas. Las cuentas anuales adjuntas corresponden exclusivamente a las individuales de **PROFITHOL, S.A.** Las cuentas anuales consolidadas se encuentran, asimismo, registradas en el BME Growth.

Las principales magnitudes de dichas cuentas anuales consolidadas de los ejercicios 2023 y 2022, elaboradas de acuerdo con la legislación mercantil vigente y las normas de formulación de cuentas anuales consolidadas, aprobadas mediante el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, son las siguientes:

	2023	2022
Activo	52.301.841,09	72.983.129,21
Patrimonio neto consolidado	(19.809.957,57)	19.181.805,83
Ingresos de las operaciones consolidadas	65.769.765,22	94.494.978,61
Resultado de explotación consolidado	(34.999.034,06)	4.628.776,79
Resultado del ejercicio consolidado	(36.724.302,67)	3.155.746,25

e) Régimen Legal de la Sociedad Dominante

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

f) Cotización en Mercados Bursátiles

Con fecha 29 de octubre de 2021, a propuesta del Consejo de Administración, la Junta de Accionistas de la Sociedad aprobó la solicitud de incorporación al Mercado Alternativo Bursátil (MAB), actualmente denominado BME Growth, de la totalidad de las acciones de la Sociedad.

Con fecha 10 de diciembre de 2021, el Consejo de Administración de Bolsas y Mercados Españoles Sistemas de Negociación, S.A., acordó incorporar al segmento BME Growth de BME MTF Equity con efectos a partir del día 14 de diciembre de 2021, 19.629.000 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una.

La entidad ha designado a GVC Gaesco Valores S.V., S.A. como Asesor Registrado y como Proveedor de Liquidez

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen Fiel

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, 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 a 31 de diciembre de 2023, de los resultados de la Sociedad y de los cambios en el patrimonio neto producidos en la Sociedad en el ejercicio terminado en dicha fecha.

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 vigente en materia contable, las cuentas anuales se presentan expresadas en euros.

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

Principio de empresa en funcionamiento

La Sociedad ha cerrado el ejercicio 2023 con unas pérdidas de 10.530.367,95 euros, motivadas principalmente por el impacto del deterioro de los saldos netos deudores (por todos los conceptos) mantenidos con sus sociedades participadas. Asimismo, la Sociedad muestra en su balance al cierre del ejercicio un fondo de maniobra negativo de 793.736,32 euros, lo cual evidencia claramente las dificultades financieras por las que atraviesa.

Tal como se indica en la nota 1 de esta memoria, la Sociedad es la cabecera de un Grupo dedicado a la prestación de servicios energéticos relacionados con energías renovables y al diseño, montaje y mantenimiento de las correspondientes instalaciones.

El Grupo ha incurrido durante el ejercicio 2023 en pérdidas muy relevantes por importe de 32,6 millones de euros, cuando en el ejercicio 2022 había cerrado el año con unos beneficios de 3,1 millones euros. Asimismo, el balance consolidado muestra un fondo de maniobra negativo por importe de 18,8 millones de euros y un patrimonio neto consolidado negativo de 15,7 millones de euros. El origen de este radical cambio en la situación económica y financiera del Grupo es la drástica caída de la demanda de instalaciones a nivel residencial a partir del primer trimestre de 2023, la cual se ha prolongado durante todo el ejercicio, haciendo imposible absorber los costes de estructura existentes, que se habían dimensionado asumiendo volúmenes de actividad mucho mayores. Esta caída vino motivada, principalmente, por la saturación del mercado y por el significativo y rápido retroceso del precio de la energía, que venía de máximos históricos en el ejercicio anterior

Cuando se empezaron a detectar indicios de ralentización de la demanda, la Dirección del Grupo puso en marcha una batería de acciones tendientes esencialmente a: (i) reducción de los costes de la compañía, tanto a nivel de personal como a nivel operativo; (ii) reequilibrio patrimonial y de liquidez; (iii) y aumento de los ingresos, a través de aumentar la eficiencia de los procesos y establecer alianzas comerciales. En dicho contexto se acordó un ERE del 30% de la plantilla que pretendía adaptar la estructura del Grupo a la situación de mercado.

En paralelo, ante el rápido empeoramiento de la situación financiera del grupo, la Dirección inició conversaciones con las entidades financieras y algunos de sus proveedores para adaptar la temporalidad de los compromisos existentes a la realidad de la nueva situación, permitiendo el normal desarrollo de las operaciones hasta que el volumen de ingresos se recuperase. Esas negociaciones se concretaron mediante la preparación de un IBR (Independent Business Review) que servía de base para diseñar un acuerdo que permitiese la reestructuración de la deuda bancaria, adaptándola a la capacidad real del Grupo de generación de caja.

El informe se preparó tomando como referencia unas hipótesis conservadoras a nivel de ingresos del sector residencial, así como potenciales entradas de caja procedentes de la venta de determinados activos que permitían progresivamente incrementar la liquidez del Grupo y mejorar su situación patrimonial. Se estimaba poder tener un acuerdo definitivo durante el primer trimestre del ejercicio 2024.

Sin embargo, a partir del último trimestre del ejercicio, la situación de la demanda del segmento residencial, lejos de mejorar, ha empeorado, lo cual ha supuesto que las medidas tomadas por la Dirección no hayan sido suficientes, habiendo seguido generando pérdidas significativas durante el ejercicio. Este hecho, ha supuesto también que las necesidades de liquidez del Grupo hayan sido más acuciantes, afectando al desarrollo normal de su actividad y tensionando de forma muy relevante sus relaciones con proveedores y clientes. Además, no habiéndose cumplido con las expectativas recogidas en el IBR base de la negociación con las entidades de crédito, el potencial acuerdo se ha retrasado, siendo las propuestas iniciales que se estaban negociando insuficientes según la Dirección para dar respuesta a la situación actual del Grupo y asegurar su viabilidad futura.

Ante esta situación y con el objetivo de proteger los intereses del Grupo, el Consejo de Administración presentó en fecha 28 de marzo de 2024 un procedimiento preconcursal para la Sociedad y las siguientes entidades del Grupo, Solar Profit Energy Services, S.L., Ingenia Ambiental, S.L., Solarprofit Sales, S.L., Solar Profit Fv Sev, S.L. y Solar Profit Fv Zar, S.L., mediante el cual pretende iniciar conversaciones con los acreedores para alcanzar un acuerdo global de reestructuración de la deuda.

Adicionalmente, con el objetivo de hacer viable el Grupo en el corto plazo, se ha tomado la decisión de variabilizar totalmente la actividad de montaje de las instalaciones mediante la subcontratación de los trabajos, lo cual implicará la ejecución de un ERE del 90% de la plantilla que deberá llevarse a cabo en un plazo muy corto de tiempo. Y también se ha modificado la propuesta de reestructuración de la deuda bancaria que estaba siendo objeto de negociación para conseguir la inyección de caja a muy corto plazo que permita, asumir, en primer lugar, los costes de la reducción de la plantilla, y dotar de capacidad al Grupo para redefinir su negocio y su posicionamiento dentro del mercado.

Por otra parte, la Dirección está negociando con diversos potenciales inversores que estarían dispuestos a inyectar recursos y que ven interés en las capacidades, activos y conocimiento del sector que tiene el Grupo. Estas inversiones están supeditadas a la consecución de un acuerdo con los acreedores que haga viable la continuidad mediante la adaptación de la deuda a la nueva realidad del sector.

El Consejo de Administración ha formulado estas cuentas anuales bajo el principio de empresa en funcionamiento, al considerar probable que se alcance el citado acuerdo de reestructuración con los acreedores, el cual propicie la entrada de nuevos fondos a través de los potenciales inversores. A su vez considera que una vez realizada la reestructuración y redimensionado el Grupo, este puede ser rentable y puede tener viabilidad en el largo plazo.

Estimación de la incertidumbre

La información contenida en estas Cuentas Anuales es responsabilidad del Consejo de Administración. En la elaboración de las Cuentas Anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por el Consejo de Administración basadas en la experiencia obtenida en los ejercicios anteriores, así como otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas y cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes.

La Sociedad revisa sus estimaciones de forma continua. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de las participaciones en empresas del grupo, así como los saldos deudores mantenidos con estas.
- Vidas útiles de los elementos de inmovilizado material y activos intangibles.
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de los elementos de inmovilizado material y activos intangibles.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes Cuentas de Pérdidas y Ganancias futuras.

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, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y del 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.

Durante el ejercicio 2022 se llevó a cabo una reestructuración del grupo, incorporándose a la plantilla de la sociedad el personal directivo del grupo y aquellos que prestan servicios en departamentos de soporte a las áreas operativas. Al mismo tiempo, la sociedad firmó contratos con sus sociedades filiales para la prestación de determinados servicios de soporte, con la finalidad de apoyarlas en la gestión y asistirles en los procedimientos de organización general de su actividad, obteniendo por ello ingresos de carácter recurrente.

A excepción de la cuestión indicada en el párrafo anterior, las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

f) Agrupación de Partidas

A efectos de facilitar la comprensión del Balance, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y del Estado de Flujos de Efectivo, dichos estados se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

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. Dichas condiciones específicas incluyen, entre otras, para el caso de los activos, las siguientes:

- a) El estado de conservación y la ubicación, y
- b) Las restricciones, si las hubiere, sobre la venta o el uso del activo.

La estimación del valor razonable de un activo no financiero tendrá en consideración la capacidad de un participante en el mercado para que el activo genere beneficios económicos en su máximo y mejor uso o, alternativamente, mediante su venta a otro participante en el mercado que emplearía el activo en su máximo y mejor uso.

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.

Salvo prueba en contrario, el mercado en el que la empresa realizaría normalmente una transacción de venta del activo o transferencia del pasivo se presume que será el mercado principal o, en ausencia de un mercado principal, el mercado más ventajoso.

Los costes de transacción no incluyen los costes de transporte. Si la localización es una característica del activo (como puede ser el caso, por ejemplo, de una materia prima cotizada), el precio en el mercado principal (o más ventajoso) se ajustará por los costes, si los hubiera, en los que se incurriría para transportar el activo desde su ubicación presente a ese mercado.

Con carácter general, el valor razonable se calculará por referencia a un valor fiable de mercado. En este sentido, el precio cotizado en un mercado activo será la mejor referencia del valor razonable, entendiéndose por mercado activo aquél en el que se den las siguientes condiciones:

- a) Los bienes o servicios negociados son homogéneos;
- b) Pueden encontrarse, prácticamente en cualquier momento, compradores y vendedores dispuestos a intercambiar los bienes o servicios; y
- c) Los precios son públicos y están accesibles con regularidad, reflejando transacciones con suficiente frecuencia y volumen.

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. Entre los modelos y técnicas de valoración se incluye el empleo de referencias a transacciones recientes en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, si estuviesen disponibles, así como referencias al valor razonable de otros activos que sean sustancialmente iguales, métodos de descuento de flujos de efectivo futuros estimados y modelos generalmente utilizados para valorar opciones.

En cualquier caso, las técnicas de valoración empleadas deberán ser consistentes con las metodologías aceptadas y utilizadas por el mercado para la fijación de precios, debiéndose usar, si existe, la que haya demostrado obtener unas estimaciones más realistas de los precios. Y deberán tener en cuenta el uso de datos observables de mercado y otros factores que sus participantes considerarían al fijar el precio, limitando en todo lo posible el empleo de consideraciones subjetivas y de datos no observables o contrastables.

La empresa deberá evaluar la efectividad de las técnicas de valoración que utilice de manera periódica, empleando como referencia los precios observables de transacciones recientes en el mismo activo que se valore o utilizando los precios basados en datos o índices observables de mercado que estén disponibles y resulten aplicables.

De esta forma, se deduce una jerarquía en las variables utilizadas en la determinación del valor razonable y se establece una jerarquía de valor razonable que permite clasificar las estimaciones en tres niveles:

- a) Nivel 1: estimaciones que utilizan precios cotizados sin ajustar en mercados activos para activos o pasivos idénticos, a los que la Sociedad pueda acceder en la fecha de valoración.
- b) Nivel 2: estimaciones que utilizan precios cotizados en mercados activos para instrumentos similares u otras metodologías de valoración en las que todas las variables significativas están basadas en datos de mercado observables directa o indirectamente.
- c) Nivel 3: estimaciones en las que alguna variable significativa no está basada en datos de mercado observables.

Una estimación del valor razonable se clasifica en el mismo nivel de jerarquía de valor razonable que la variable de menor nivel que sea significativa para el resultado de la valoración. A estos efectos, una variable significativa es aquella que tiene una influencia decisiva sobre el resultado de la estimación. En la evaluación de la importancia de una variable concreta para la estimación se tendrán en cuenta las condiciones específicas del activo o pasivo que se valora.

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.

Cuando corresponda aplicar la valoración por el valor razonable, los elementos patrimoniales que no puedan valorarse de manera fiable, ya sea por referencia a un valor de mercado o mediante la aplicación de los modelos y técnicas de valoración antes señalados, se valorarán, según proceda, por su coste amortizado o por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, en su caso, por las partidas correctoras de valor que pudieran corresponder, haciendo mención en la memoria de este hecho y de las circunstancias que lo motivan.

El valor razonable de un activo o pasivo, para el que no exista un precio cotizado sin ajustar de un activo o pasivo idéntico en un mercado activo, puede valorarse con fiabilidad si la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo o pasivo no es significativa o las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la medición del valor razonable.

h) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos

En el presente ejercicio, la Sociedad no ha reconocido ingresos o gastos directamente en Patrimonio, habiendo registrado la totalidad de estos 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, formulada por el Consejo de Administración, es la que se muestra a continuación, en euros:

	2023	2022
Base de reparto:		
Resultado generado en el ejercicio	(10.530.367,95)	(1.538.328,21)
Distribución /Aplicación a:		
Resultados negativos ejercicios anteriores	(10.530.367,95)	(1.538.328,21)

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 lo establecido 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, en el caso de que tengan vida útil definida, y por las pérdidas por deterioro que, en su caso, hayan experimentado.

Propiedad Industrial

Corresponde a los gastos capitalizados por patentes o similares, 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 propiedad industrial, se amortiza linealmente durante su vida útil, a razón de un 5% anual.

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
Instalaciones técnicas	10%	10
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	10%	10
Equipos proceso de información	25%	4

Las inversiones realizadas por la Sociedad en locales arrendados, que no son separables del activo arrendado, se amortizan en función de su vida útil que se corresponde con la menor entre la duración del contrato de arrendamiento incluido el periodo de renovación cuando existen evidencias que soportan que la misma se va a producir, y la vida económica del activo.

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.

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.

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 alguna de las siguientes categorías:

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

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se 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 alguna de las siguientes categorías:

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

Dicho tratamiento resulta de aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

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;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- 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.

Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros u operaciones a plazo, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y
- 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.

Instrumentos de patrimonio propio:

Todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas o participaciones en el capital social.

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.

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

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

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 y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, 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.

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.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declara el derecho del socio a recibirlos.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

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

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.

e) 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 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.

El presente ejercicio, la compañía en conjunto con sus relacionadas, dependientes y dominante, presentan por primera vez la liquidación del impuesto de sociedades de manera consolidada.

f) Ingresos y Gastos

Tal como se describe en la Nota 1.b, se trata de una sociedad holding, cuya actividad principal consiste en la inversión, tenencia de acciones, participaciones y activos financieros, mientras que las actividades operativas se encuentran desarrolladas por el resto de participadas que integran el grupo.

Adicionalmente, la sociedad presta determinados servicios de soporte a sus filiales operativas con la finalidad de apoyar a estas últimas en la gestión y asistencia en los métodos de organización general de su actividad. En particular, los servicios objeto de prestación son los siguientes: contabilidad y finanzas, recursos humanos, servicios de tecnología, comunicación interna y externa, administración y atención al cliente.

Como contraprestación por sus tareas, Profithol, S.A. percibe los honorarios pactados según contrato de prestación de servicios firmado con cada una de las sociedades filiales.

Respecto al reconocimiento de ingresos por prestación de estos servicios, la sociedad registra los ingresos a lo largo del tiempo conforme el cliente recibe y consume los beneficios a medida que la entidad ejecuta las actividades.

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes 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.

Los créditos por operaciones comerciales se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros. Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

g) 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.

Los ajustes que surgen por la actualización de la provisión se registran como un gasto financiero conforme se van devengando. En el caso de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y siempre que el efecto financiero no sea significativo, no se efectúa ningún tipo de descuento.

h) Elementos Patrimoniales de Naturaleza Medioambiental

La Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que puedan ser significativas en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma.

i) 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.

j) Ajustes por Periodificación (Activo)

Los gastos anticipados (incluidos en el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo" del activo del balance adjunto) corresponden al coste de servicios publicitarios y otros desembolsos por servicios a recibir, total o parcialmente, durante el próximo ejercicio. Su contabilización como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias se efectúa a lo largo del tiempo conforme la efectiva prestación de los servicios de acuerdo a las cláusulas contractuales, con objeto de efectuar una adecuada correlación de ingresos y gastos.

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, 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 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, en euros:

	31/12/2022	Altas	Trasposos	31/12/2023
Coste:				
Propiedad Industrial	39.192,50	-	(26.313,40)	12.879,10
Aplicaciones informáticas	-	-	26.313,40	26.313,40
	39.192,50	-	-	39.192,50
Amortización Acumulada:				
Propiedad Industrial	(1.041,68)	(3.001,30)	-	(4.042,98)
Aplicaciones informáticas	-	(12.157,17)	-	(12.157,17)
	(1.041,68)	(15.158,47)	-	(16.200,15)
Inmovilizado Intangible Neto	38.150,82	(15.158,47)	-	22.992,35

No ha habido altas en el presente ejercicio. El valor de los trasposos hace referencia a aplicaciones informáticas que la compañía utiliza para su operativa corriente.

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

	31/12/2021	Altas	31/12/2022
Coste:			
Propiedad Industrial	-	39.192,50	39.192,50
	-	39.192,50	39.192,50
Amortización Acumulada:			
Propiedad Industrial	-	(1.041,68)	(1.041,68)
	-	(1.041,68)	(1.041,68)
Inmovilizado Intangible Neto	-	38.150,82	38.150,82

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

Al 31 de diciembre de 2023, la sociedad no posee elementos totalmente amortizados y en uso.

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

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

	31/12/2022	Altas	Bajas	Deterioro	31/12/2023
Coste:					
Instalaciones técnicas	98.570,22	52.913,24	(8.118,35)	-	143.365,11
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	51.678,08	897,28	(4.581,15)	-	47.994,21
Equipos proceso de información	193.664,72	88.416,70	(460,80)	-	281.620,62
	343.913,02	142.227,22	(13.160,30)		472.979,94
Amortización Acumulada:					
Instalaciones técnicas	(4.650,50)	(12.010,15)	624,13	-	(16.036,52)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(1.919,00)	(4.738,41)	513,44	-	(6.143,97)
Equipos proceso de información	(16.882,19)	(59.271,78)	20,77	-	(76.133,20)
	(23.451,69)	(76.020,34)	1.158,34	-	(98.313,69)
Inmovilizado Material Neto	320.461,33	66.206,88	(12.001,96)	-	374.666,25

Las principales altas del ejercicio corresponden a costes de reformas de oficinas, además de ordenadores y otros accesorios informáticos para uso del personal administrativo.

Las bajas acaecidas durante el ejercicio han generado pérdidas por valor de 12.001,96 euros, registradas en el epígrafe “Deterioros y resultados por enajenaciones del inmovilizado”.

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

	31/12/2021	Altas	Traspasos	31/12/2022
Coste:				
Instalaciones técnicas	-	98.570,22	-	98.570,22
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	-	51.678,08	-	51.678,08
Equipos proceso de información	-	193.664,72	-	193.664,72
	-	343.913,02	-	343.913,02
Amortización Acumulada:				
Instalaciones técnicas	-	(4.650,50)	-	(4.650,50)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	-	(1.919,00)	-	(1.919,00)
Equipos proceso de información	-	(16.882,19)	-	(16.882,19)
	-	(23.451,69)	-	(23.451,69)
Inmovilizado Material Neto	-	320.461,33	-	320.461,33

Elementos Totalmente Amortizados y en Uso

Al 31 de diciembre de 2023, la sociedad no posee elementos totalmente amortizados y en uso.

Otra Información

La totalidad del inmovilizado material de la Sociedad se encuentra afecto a la explotación y debidamente asegurado y no estando sujeto a ningún tipo de gravamen.

La sociedad tiene formalizadas pólizas de seguro que cubren de manera adecuada el valor de los activos inmovilizados.

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 y 2022.

7.2) Arrendamientos Operativos (la Sociedad como Arrendatario)

El cargo a los resultados del ejercicio 2023 en concepto de arrendamiento operativo ha sido de 625.083,15 euros (385.441,32 euros en el ejercicio anterior).

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

	2023	2022
Hasta 1 año	215.734,92	370.060,92
Entre uno y cinco años	354.000,00	1.480.243,68

En su posición de arrendatario, el componente de arrendamiento operativo que posee la Sociedad corresponde en su totalidad al alquiler de oficinas y despachos donde funcionan las delegaciones que posee la compañía en distintas ciudades de España.

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros a largo plazo, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, que se muestran en la Nota 11, es el siguiente, en euros:

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Activos financieros a coste amortizado (Nota 8.2)	186.309,47	311.181,85

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

	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Efectivo y otros activos líquidos (Nota 8.1)	22.468,53	191.002,63
Activos financieros a coste amortizado (Nota 8.2)	74.700,00	9.683.509,39
Total	97.168,53	9.874.512,02

8.1) Efectivo y Otros Activos Líquidos Equivalentes

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

	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas Corrientes	22.468,53	191.002,63

8.2) Activos financieros a coste amortizado

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

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones no comerciales				
Fianzas	71.989,80	74.700,00	123.279,80	-
Depósitos constituidos	114.319,67	-	187.902,05	-
Cuenta corriente con empresas del grupo (Nota 19)	-	-	-	9.683.509,39
Total créditos por operaciones no comerciales	186.309,47	74.700,00	311.181,85	9.683.509,39
Total	186.309,47	74.700,00	311.181,85	9.683.509,39

Las fianzas están relacionadas con los contratos de alquiler de las oficinas donde funcionan las delegaciones que posee la compañía en distintas ciudades de España

Los depósitos constituidos a largo plazo corresponden al importe que al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se encontraban a disposición del proveedor de liquidez ("GVC Gaesco Valores), con la exclusiva finalidad de que se pueda hacer frente a los compromisos adquiridos en virtud del contrato de liquidez. La Sociedad no podrá disponer de dichos fondos salvo en caso de que excediesen las necesidades establecidas por la normativa del BME Growth.

Los saldos de cuenta corriente con empresas del grupo, cuyo desglose se presenta en la nota 19 de la presente memoria, corresponden a los saldos deudores con el resto de las sociedades que conforman el grupo, producto de la compensación y liquidación al cierre del ejercicio, de los créditos recíprocos originados en su relación comercial y financiera, en virtud de lo establecido en los contratos de cuenta corriente mercantil celebrados con fecha 1 de enero de 2023.

Al cierre del ejercicio 2023, dada la situación financiera por la que atraviesa el grupo del que la Sociedad es cabecera, el Consejo de Administración ha decidido deteriorar las posiciones netas deudoras mantenidas con sus filiales por un importe de 10,4 millones de euros, donde se incluye el saldo deudor por cuenta corriente que, previo al deterioro ascendía a 1,3 millones de euros.

8.3) Otra Información Relativa a Activos Financieros

a) Clasificación por vencimientos

El detalle de los vencimientos de los activos financieros a corto y a largo plazo del ejercicio 2023, es el siguiente, en euros:

	Vencimiento Años					Total
	2024	2025	2026	2027	Resto	
Créditos por Operaciones no comerciales:						
Fianzas	74.700,00	-	-	-	71.989,80	146.689,80
Depósitos constituidos	-	-	-	-	114.319,67	114.319,67
	74.700,00	-	-	-	186.309,47	261.009,47

El detalle de los vencimientos de los activos financieros a corto y a largo plazo del ejercicio 2022, es el siguiente, en euros:

	Vencimiento Años				Resto	Total
	2023	2024	2025	2026		
Créditos por Operaciones no comerciales:						
Fianzas	-	-	-	-	123.279,80	123.279,80
Depósitos constituidos	-	-	-	-	187.902,05	187.902,05
Cuenta corriente con grupo	9.683.509,39	-	-	-	-	9.683.509,39
	9.683.509,39	-	-	-	311.181,85	9.994.691,24

NOTA 9. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de pasivos financieros a corto plazo, correspondiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022, expresado en euros, es el siguiente:

	Deudas con Entidades de Crédito		Otros		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)	-	616.200,10	845.881,40	755.223,92	845.881,40	1.371.424,02

9.1) Pasivos Financieros a coste amortizado

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

	Saldo a 31/12/2023		Saldo a 31/12/2022	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Por operaciones comerciales:				
Acreeedores Varios (Nota 19)	-	830.627,40	-	583.564,29
Total saldos por operaciones comerciales	-	830.627,40	-	583.564,29
Por operaciones no comerciales:				
Deudas con entidades de crédito (Nota 9.1.1)	-	-	-	616.200,10
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (Nota 19)	-	-	-	166.722,37
Personal	-	-	-	4.937,26
Otros pasivos financieros	-	15.254,00	-	-
Total, saldos por operaciones no comerciales	-	15.254,00	-	787.859,73
Total Pasivos financieros a coste amortizado	-	845.881,40	-	1.371.424,02

Los saldos de cuenta corriente con empresas del grupo, cuyo desglose se presenta en la nota 19 de la presente memoria, corresponden a los saldos acreedores con el resto de las sociedades que conforman el grupo, producto de la compensación y liquidación al cierre del ejercicio, de los créditos recíprocos originados en su relación comercial y financiera, en virtud de lo establecido en los contratos de cuenta corriente mercantil celebrados con fecha 1 de enero de 2023. Al cierre del ejercicio 2023, dada la situación financiera por la que atraviesa el grupo del que la Sociedad es cabecera, el Consejo de Administración ha decidido deteriorar las posiciones netas deudoras mantenidas con sus filiales por un importe de 10,4 millones de euros, donde se incluye el saldo acreedor por cuenta corriente que, previo al deterioro ascendía a 3,6 millones de euros

9.1.1) Deudas con Entidades de Crédito

La sociedad no ostenta deudas con entidades de crédito al 31 de diciembre de 2023.

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

	A Largo Plazo	A Corto Plazo	Total
Préstamos	-	616.200,10	616.200,10
TOTAL	-	616.200,10	616.200,10

El detalle de los préstamos al 31 de diciembre de 2022 es el que se indica a continuación, en euros:

Entidad	Concedido	Tipo de interés	Fecha de vencimiento	Pendiente a 31/12/2022
Santander	417.604,00	Fijo	14/01/2023	139.328,25
Santander	476.871,85	Fijo	15/03/2023	476.871,85

9.1.2) Otra Información relativa a pasivos financieros a coste amortizado

La totalidad de los pasivos financieros de la sociedad tienen vencimiento menor al año. No existen incumplimientos de obligaciones contractuales de ninguna índole.

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 y de acuerdo con la última resolución, de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas, por la que se establecen las medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y modifican la información a incluir en la memoria de las Cuentas Anuales, se informa de lo siguiente:

	Ejercicio 2023 Días	Ejercicio 2022 Días
Periodo medio de pago a proveedores	40	32
Ratio de operaciones pagadas	40	32
Ratio de operaciones pendientes de pago	39	32
	Euros	Euros
Total pagos realizados	3.681.430,41	6.661.467,88
Total pagos pendientes	830.627,40	583.564,29
	Ejercicio 2023 Días	Ejercicio 2022 Días
Número total facturas pagadas en plazo inferior al máximo establecido (30 días)	480	474
% facturas pagadas en plazo inferior al máximo	45%	46%
	Euros	Euros
Total pagos realizados en plazo inferior al máximo	2.500.993,34	2.284.123,75
% pagos realizados en plazo inferior al máximo	67%	34%

NOTA 11. EMPRESAS DEL GRUPO

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

Sociedad	% Part. Directa	Coste	Deterioro	Valor Neto a 31/12/2023	VTC de la Participación
Solar Profit Energy Services, S.L.	100%	417.935,73	(417.935,73)	-	-
Solar Profit Ibérica, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	22.505,28
Ingenia Ambiental, S.L.	100%	103.907,73	(103.907,73)	-	-
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	100%	38.000,00	-	38.000,00	12.472,44
FV Alovera SP, S.L.	100%	803.031,00	-	803.031,00	379.336,18
SolarProfit Sales, S.L.	100%	3.000,00	(3.000,00)	-	-
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	100%	3.000,00	(3.000,00)	-	-
Solar Profit FV Sev S.L.	100%	3.000,00	(3.000,00)	-	-
Solar Profit FV Zar S.L.	100%	3.000,00	(3.000,00)	-	-
FV CAT1, S.L.	100%	214.983,00	-	214.983,00	90.989,85
Profit Energy, S.L.	100%	3.000,00	(3.000,00)	-	-
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	100%	5.000,00	(2.702,58)	2.297,42	-
Solar Profit FV 2, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	299.544,01
Solar Profit FV 3, S.L.	100%	3.000,00	(1.488,27)	1.511,73	1.511,73
Solar Profit FV 4, S.L.	100%	3.000,00	(1.532,90)	1.467,10	1.517,10
Solar Profit FV 5, S.L.	100%	3.000,00	(1.218,97)	1.781,03	1.781,03
Solar Profit FV 6, S.L.	100%	3.000,00	(1.215,71)	1.784,29	1.784,29
Be Water My Air, S.L.	100%	3.000,00	(1.303,63)	1.696,37	1.696,37
		1.618.857,46	(546.305,52)	1.072.551,94	813.138,28

El resumen de los fondos propios al 31 de diciembre de 2023, según cuentas anuales, de las sociedades participadas es el que se muestra a continuación, en euros:

Sociedad	Fecha de Balance	Capital Social	Reservas y Otros	Resultado del Ejercicio	Fondos Propios
Solar Profit Energy Services, S.L.	31/12/2023	403.200,00	4.831.273,80	(29.875.060,15)	(24.640.586,35)
Solar Profit Ibérica, S.L.	31/12/2023	3.000,00	18.913,59	591,69	22.505,28
Ingenia Ambiental, S.L.	31/12/2023	3.010,00	723.083,15	(991.895,26)	(265.802,11)
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	31/12/2023	3.000,00	75.632,12	(66.159,68)	12.472,44
FV Alovera SP, S.L.	31/12/2023	803.030,99	(312.998,50)	(110.696,31)	379.336,18
SolarProfit Sales, S.L.	31/12/2023	3.000,00	695.819,15	(6.459.655,59)	(5.760.836,44)
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(84.677,13)	(59.670,93)	(141.348,06)
Solar Profit FV Sev S.L.	31/12/2023	3.000,00	(1.238,16)	(13.964,69)	(12.202,85)
Solar Profit FV Zar S.L.	31/12/2023	3.000,00	(1.510,45)	(29.126,96)	(27.637,41)
FV CAT1, S.L.	31/12/2023	214.983,00	(38.500,63)	(85.492,52)	90.989,85
PROFIT ENERGY, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(4.457,89)	(215.181,68)	(216.639,57)
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	31/12/2023	5.000,00	(2.835,42)	(2.164,58)	-
Solar Profit FV 2, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(1.035,46)	297.579,47	299.544,01
Solar Profit FV 3, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(1.084,21)	(404,06)	1.511,73
Solar Profit FV 4, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(1.125,58)	(357,32)	1.517,10
Solar Profit FV 5, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(989,92)	(229,05)	1.781,03
Solar Profit FV 6, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(989,92)	(225,79)	1.784,29
Be Water My Air, S.L.	31/12/2023	3.000,00	(963,82)	(339,81)	1.696,37

Como consecuencia de la situación financiera de gran parte de sus filiales, la cual se ha descrito en detalle en la nota 2.d de esta memoria, la Dirección ha decidido deteriorar el valor en libros asociados a algunas de ellas (todas excepto aquellas cuyos contratos de explotación firmados con terceros, aseguran un flujo de efectivo futuro no asociado a las necesidades de liquidez del grupo), por un importe total de 546.305,52 euros.

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

Sociedad	% Part. Directa	Coste	Deterioro	Valor Neto a 31/12/2022	VTC de la Participación
Solar Profit Energy Services, S.L.	100%	417.935,73	-	417.935,73	7.429.034,12
Solar Profit Ibérica, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	21.913,59
Ingenia Ambiental, S.L.	100%	103.907,73	-	103.907,73	725.684,49
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	100%	38.000,00	-	38.000,00	78.632,02
FV Alovera SP, S.L.	100%	803.031,00	-	803.031,00	490.032,49
SolarProfit Sales, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	698.819,15
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	(81.677,13)
Solar Profit FV Sev S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	1.761,84
Solar Profit FV Zar S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	1.489,55
FV CATI, S.L.	100%	214.983,00	-	214.983,00	176.482,37
Profit Energy, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	(1.457,89)
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	100%	5.000,00	-	5.000,00	4.462,00
Solar Profit FV 2, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	1.964,54
Solar Profit FV 3, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	1.915,79
Solar Profit FV 4, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	1.874,42
Solar Profit FV 5, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	2.010,08
Solar Profit FV 6, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	2.010,08
Be Water My Air, S.L.	100%	3.000,00	-	3.000,00	2.036,18
		1.618.857,46	-	1.618.857,46	9.556.987,69

El resumen de los fondos propios al 31 de diciembre de 2022, según cuentas anuales, de las sociedades participadas es el que se muestra a continuación, en euros:

Sociedad	Fecha de Balance	Capital Social	Reservas y Otros	Resultado del Ejercicio	Fondos Propios
Solar Profit Energy Services, S.L.	31/12/2022	403.200,00	3.265.655,91	3.760.178,21	7.429.034,12
Solar Profit Ibérica, S.L.	31/12/2022	3.000,00	39.434,79	(20.521,20)	21.913,59
Ingenia Ambiental, S.L.	31/12/2022	3.010,00	140.287,60	582.386,89	725.684,49
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	31/12/2022	2.999,90	1.185,00	74.447,12	78.632,02
FV Alovera SP, S.L.	31/12/2022	803.030,99	(86.567,25)	(226.431,25)	490.032,49
SolarProfit Sales, S.L.	31/12/2022	3.000,00	39.687,33	656.131,82	698.819,15
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	31/12/2022	3.000,00	7.270,83	(91.947,96)	(81.677,13)
Solar Profit FV Sev S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(1.238,16)	1.761,84
Solar Profit FV Zar S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(1.510,45)	1.489,55
FV CATI, S.L.	31/12/2022	214.983,00	-	(38.500,63)	176.482,37
PROFIT ENERGY, S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(4.457,89)	(1.457,89)
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	31/12/2022	5.000,00	-	(538,00)	4.462,00
Solar Profit FV 2, S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(1.035,46)	1.964,54
Solar Profit FV 3, S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(1.084,21)	1.915,79
Solar Profit FV 4, S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(1.125,58)	1.874,42
Solar Profit FV 5, S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(989,92)	2.010,08
Solar Profit FV 6, S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(989,92)	2.010,08
Be Water My Air, S.L.	31/12/2022	3.000,00	-	(963,82)	2.036,18

En el momento de su constitución, la sociedad recibió vía aportación no dineraria, el 100% de las participaciones de las sociedades Solar Profit Energy Services, S.L., Solar Profit Ibérica, S.L., Ingenia Ambiental, S.L., Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L., FV Alovera SP, S.L., SolarProfit Sales, S.L. y Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.. A efectos mercantiles, el total de las participaciones aportadas fueron valoradas por un importe de 18.133.576,66 euros, que resultaba el valor de mercado asignado por un experto independiente o en su defecto el valor patrimonial ajustado al 31 de diciembre de 2020 para cada una de las Sociedades, tal y como se puede ver en el siguiente detalle:

Sociedad	Valor asignado por un experto independiente al 31 de diciembre de 2020	Valor Contable ajustado al 31 de diciembre de 2020	Diferencia ajustada
Solar Profit Energy Services, S.L.	18.023.639,73	417.935,73	(17.605.704,00)
Solar Profit Ibérica, S.L.	1,00	3.000,00	2.999,00
Ingenia Ambiental, S.L.	103.907,73	103.907,73	-
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	1,00	3.000,00	2.999,00
FV Alovera SP, S.L.	3.000,00	3.000,00	-
SolarProfit Sales, S.L.	3.000,00	3.000,00	-
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	27,20	3.000,00	2.972,80
	18.133.576,66	536.843,46	(17.596.733,20)

Sin embargo, desde el punto de vista contable, la operación cumplía los requisitos para registrarse conforme la norma de registro y valoración 21.2 del Plan General de Contabilidad. Esta norma requiere valorar estas operaciones a valores existentes en el consolidado y, caso de que no existan unas cuentas consolidadas (como era el caso), el mayor valor entre los valores teóricos contables de las sociedades aportadas y el coste de adquisición original de cada una de ellas. En base a lo descrito, las participaciones se registraron por un importe de 536.843,46 euros lo que supuso un efecto negativo en el Patrimonio, dentro de las Reservas derivadas de la aportación no dineraria por un importe de 17.596.733,20 euros, equivalente a la diferencia entre el valor teórico contable y el valor asignado por un tercero independiente de los elementos patrimoniales recibidos.

Solar Profit Energy Services, S.L.

Tiene como objeto principal la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación y el mantenimiento de Instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad de las participaciones de Solar Profit Energy Services, S.L. desde el 21 de julio de 2021, habiendo sido recibidas mediante aportación no dineraria a la fecha de su constitución. Las participaciones en esta Sociedad se han registrado dentro de las inversiones en empresas del Grupo por un importe de 417.935,73 euros, equivalente al valor teórico contable de los elementos patrimoniales recibidos, que difiere al valor asignado mercantilmente.

Solar Profit Ibérica, S.L.

Tiene como objeto principal la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación y el mantenimiento de Instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Francisco Alonso, número 9 del Polígono Industrial La Garena Sur, de Alcalá de Henares (CP 28806).

La Sociedad ostenta la titularidad de las participaciones de Solar Profit Ibérica, S.L. desde el 21 de julio de 2021, habiendo sido recibidas mediante aportación no dineraria a la fecha de su constitución. Las participaciones en esta Sociedad se han registrado dentro de las inversiones en empresas del Grupo por un importe de 3.000 euros, equivalente al valor teórico contable de los elementos patrimoniales recibidos, que difiere al valor asignado mercantilmente.

Ingenia Ambiental, S.L.

Tiene como objeto principal el asesoramiento y realización de proyectos de ingeniería tanto de instalaciones comunes como de instalaciones de energía renovable, la realización de todo tipo de instalaciones, principalmente la de energías renovables. También la compra, venta y distribución de materiales de energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas y otras.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad de las participaciones de Ingenia Ambiental, S.L. desde el 21 de julio de 2021, habiendo sido recibidas mediante aportación no dineraria a la fecha de su constitución. A efectos mercantiles las participaciones aportadas han sido valoradas por un importe de 103.907,73 euros, resultantes de un informe de valoración emitido por experto independiente en base al valor contable de los elementos patrimoniales al 31 de diciembre de 2020. La valoración mercantil es coincidente con la valoración contable a fecha de aportación.

Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.

Tiene como objeto principal el desarrollo de las actividades correspondientes a producción de energía eléctrica de otros tipos y comercio de energía eléctrica.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad de las participaciones de Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L. desde el 21 de julio de 2021, habiendo sido recibidas mediante aportación no dineraria a la fecha de su constitución.

En base a lo descrito en esta Nota, las participaciones en esta Sociedad se han registrado dentro de las inversiones en empresas del Grupo por un importe de 3.000 euros, equivalente al valor teórico contable de los elementos patrimoniales recibidos, que difiere al valor asignado mercantilmente.

Durante el ejercicio 2023, no se ha realizado ninguna aportación dineraria a la sociedad participada (35.000,00 euros en el ejercicio 2022).

FV Alovera SP, S.L.

Tiene como objeto principal la producción de energía eléctrica de otros tipos y el comercio de energía eléctrica.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad de 3.000 participaciones de FV Alovera SP, S.L. desde el 21 de Julio de 2021, habiendo sido recibidas mediante aportación no dineraria a la fecha de su constitución. A efectos mercantiles las participaciones aportadas han sido valoradas por un importe de 3.000 euros, equivalentes a su valor nominal. La valoración mercantil es coincidente con la valoración contable a fecha de aportación.

Con fecha 26 de noviembre de 2021 Profithol S.A. adquiere de la sociedad participada Solar Profit Energy Services, S.L. 800.031 participaciones de FV Alovera SP, S.L. resultantes de la ampliación de capital de ésta última sociedad. El precio global de la compraventa se establece en 800.031 euros, valor coincidente con la valoración de la ampliación efectuada.

SolarProfit Sales, S.L.

Tiene como objeto principal la prestación de todo tipo de servicios energéticos relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. También la instalación y el mantenimiento de Instalaciones de energía renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras. Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad de 3.000 participaciones de Solar Profit Sales, S.L. desde el 21 de julio de 2021, habiendo sido recibidas mediante aportación no dineraria a la fecha de su constitución. A efectos mercantiles las participaciones aportadas han sido valoradas por un importe de 3.000 euros, equivalentes a su valor nominal. La valoración mercantil es coincidente con la valoración contable a fecha de aportación.

Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.

Tiene como objeto principal la instalación, mantenimiento de aparatos y sistemas de seguridad conectados a central de alarmas, la vigilancia y protección de bienes, establecimientos, lugares y eventos, tanto públicos como privados, así como de las personas que pudieran encontrarse en los mismos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad de las participaciones de Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L. desde el 21 de julio de 2021, habiendo sido recibidas mediante aportación no dineraria a la fecha de su constitución. Las participaciones en esta Sociedad se han registrado dentro de las inversiones en empresas del Grupo por un importe de 3.000 euros, equivalente al valor teórico contable de los elementos patrimoniales recibidos, que difiere al valor asignado mercantilmente.

Solar Profit FV Sev S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Solar Profit FV Sev S.L. desde el 26 de noviembre de 2021, fecha de su constitución.

Solar Profit FV Zar S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Solar Profit FV Zar S.L. desde el 26 de noviembre de 2021, fecha de su constitución.

Solar Profit FV CATI, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 214.983 euros, de Solar Profit FV CATI S.L. desde el 30 de mayo de 2022, fecha en que fue aprobada la ampliación de su capital mediante aportación dineraria.

Profit Energy, S.L.

Tiene como objeto social la actividad de comercialización de energía eléctrica, mediante la compra, venta, intermediación, agencia o bajo cualquier otra modalidad de contratación que permita la adquisición y enajenación de dicha energía etc.

Su domicilio social actual se encuentra en la Avenida de Cabrera, 36 - PLT 12, TORRE D'ARA, Mataró, 08302, Barcelona.

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Profit Energy S.L. desde el 2 de junio de 2022, fecha de su constitución.

Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda

Tiene como objeto principal prestación de todo tipo de servicios relacionados con energías renovables y fotovoltaicas, solares, térmicas u otras, la instalación y mantenimiento de instalaciones de sistemas de energías renovables, promoción y desarrollo de proyectos de energías renovables y construcción civil.

Su domicilio social actual se encuentra en el edificio Diogo Cao, Doca de Alcántara Norte, 1350-352, Lisboa, freguesia de Estrela, concelho de Lisboa.

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 5.000 euros, de Solarprofit Pt2022, Unipessoal desde el 04 de julio de 2022, fecha de su constitución.

Solar Profit FV 2, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Solar Profit FV 2 S.L. desde el 9 de marzo de 2022, fecha de su constitución.

Solar Profit FV 3, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Solar Profit FV 3 S.L. desde el 9 de marzo de 2022, fecha de su constitución.

Solar Profit FV 4, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Solar Profit FV 4 S.L. desde el 9 de marzo de 2022, fecha de su constitución.

Solar Profit FV 5, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmácia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Solar Profit FV 5 S.L. desde el 23 de marzo de 2022, fecha de su constitución.

Solar Profit FV 6, S.L.

Tiene como objeto principal el comercio de energía eléctrica y la producción de energía eléctrica de otros tipos.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle de la Farmàcia, número 30-32 de la población de Llinars del Vallés (CP 08450).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, de Solar Profit FV 6 S.L. desde el 23 de marzo de 2022, fecha de su constitución.

Be Water My Air, S.L.

Tiene como objeto principal la importación, exportación, distribución y comercialización de generadores atmosféricos de agua, así como equipos de tratamiento de agua, con sus correspondientes accesorios y complementos, así como su montaje, reparación y asistencia técnica. También el diseño, investigación y desarrollo, constitución de patentes, fabricación y comercialización de bienes de equipo relacionados con las tecnologías de agua o cualquier equipo de tecnología de transferencia térmica de cualquier tipo.

Su domicilio social actual se encuentra en la calle Industria, número 6 de la población de El Masnou (CP 08320).

La Sociedad ostenta la titularidad del 100% de las participaciones, que ascienden a un valor de 3.000 euros, desde el 23 de marzo de 2022, fecha de su constitución.

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.

12.1) Riesgo de Crédito

El principal riesgo de crédito de la Sociedad deriva de los saldos netos deudores, por varios conceptos, mantenidos con sus filiales. Dada la situación actual de estas, existen dudas razonables respecto a la recuperabilidad íntegra de dichos saldos en el corto plazo. Por esta razón, el Consejo de Administración ha decidido deteriorar la posición financiera deudora neta (por todos los conceptos) mantenida con sus filiales al cierre del ejercicio, por un importe total de 10,4 millones de euros. A pesar de ello, el Consejo confía en alcanzar un acuerdo con los acreedores para reestructurar su deuda, que posibilitará a su vez la adecuación de la nueva estructura operativa del Grupo a la demanda real del mercado.

Una vez alcanzados estos objetivos, se considera que las filiales serán capaces de generar flujos de efectivo suficientes de forma recurrente para progresivamente ir devolviendo los saldos mantenidos con su matriz.

12.2) Riesgo de Liquidez

Ver descripción detallada de la situación financiera de la Sociedad (y del Grupo) en nota 2.d de esta memoria.

12.3) Riesgo de Tipo de Cambio

La Sociedad, dada su actividad holding, no está expuesta a un riesgo significativo de tipo de cambio.

12.4) Riesgo de Tipo de Interés

La Sociedad, dada su actividad holding y estructura de financiamiento, no está expuesta a un riesgo significativo de tipo de interés.

NOTA 13. FONDOS PROPIOS

13.1) Capital Social

Con fecha 21 de julio de 2021 se constituye la Sociedad Profithol, S.L. con un capital social de 1.813.356,00 euros, representado por 1.813.356 participaciones de UN (1) euro valor nominal cada una.

Con fecha 29 de octubre de 2021 la Junta General de Socios y el Consejo de Administración de la Sociedad aprueban los siguientes acuerdos en el marco del proceso de salida a cotización de los títulos valores de la Sociedad al sistema multilateral de negociación BME Growth:

- Transformación en Sociedad Anónima: Se realiza la asignación de las acciones sin variación del capital social y sin cambios en la estructura societaria.
- Reducción del valor nominal de la totalidad de las acciones: Se declara reducido el valor nominal de la totalidad de las acciones que componen el capital social de la Sociedad, que pasarán de tener UN (1) euro de valor nominal a tener DIEZ CENTIMOS euro (0,10) de valor nominal por acción, mediante el desdoblamiento de las 1.813.356 acciones de UN (1) euro de valor nominal cada una en 18.133.560 acciones, de DIEZ CÉNTIMOS euro (0,10) de valor nominal cada una de ellas.
- Solicitud de admisión a negociación en el sistema multilateral de negociación BME GROWTH
- Ampliación de capital social mediante aportaciones dinerarias hasta el importe máximo de 20.000.000,00 de euros. Delegación en el Consejo de Administración

Con fecha 3 de diciembre de 2021 y en el marco de la delegación efectuada por la Junta de Accionistas, el Consejo de Administración aprueba aumentar el capital social de la Sociedad en la cantidad de 149.544,00 euros, consistente en la emisión de 1.495.440 acciones de 0,10 euros de valor nominal cada una con una prima de emisión total de 13.862.728,80 euros.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital social de la Sociedad está representado por 19.629.000 acciones de 0,10 euros nominal cada una (que ascienden a un total de 1.962.900,00 euros), totalmente suscritas, desembolsadas y las ampliaciones han sido inscritas en el registro mercantil antes de la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las sociedades con participación directa o indirecta igual o superior al 10% del capital social de la Sociedad, son las siguientes:

	31/12/2023		31/12/2022	
Accionista	Nº Participaciones	% Participación	Nº Participaciones	% Participación

Beazhocabezho, S.L.U.	8.635.543	43,99%	8.635.543	43,99%
Cabezhoabezha Group, S.L.U.	8.635.543	43,99%	8.635.543	43,99%

13.2) Prima de Emisión

Esta reserva se originó al momento de constitución de la Sociedad y en la ampliación de capital con motivo de la salida a cotización en el BME Growth:

Operación de constitución: Las participaciones fueron desembolsadas con una prima de emisión total de 16.320.220,66 euros (9 euros aproximadamente por participación).

Operación de ampliación de capital: Las acciones fueron desembolsadas con una prima de emisión total de 13.862.728,80 euros (9,27 euros por acción).

La prima de emisión tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias, incluyendo su conversión en capital social, su valor total a 31 de diciembre de 2023 asciende a 30.182.949,46 euros (30.182.949,46 euros en el ejercicio anterior).

13.3) Reservas

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.

Reservas derivadas de la aportación no dineraria

Tal como se ha indicado en notas anteriores, la Sociedad Profithol, S.A. se constituyó en julio de 2021 mediante aportación por parte de los socios de las participaciones ostentadas, directa o indirectamente, en todas las sociedades del grupo. Dichas acciones fueron valoradas a valor de mercado por parte de un tercero independiente asignándoles un valor de 18.133.576,66 euros, el cual se utilizó a la hora de elevar a público la escritura de constitución y fijar el importe del capital social y la prima de emisión de la Sociedad (1.813.356,00 euros de capital social y la prima de emisión de 16.320.220,66 euros).

Sin embargo, desde el punto de vista contable, la operación cumplía los requisitos para registrarse conforme la norma de registro y valoración 21.2 del Plan General de Contabilidad.

Esta norma requiere valorar estas operaciones a valor teórico contable consolidado y, caso de que no existan unas cuentas consolidadas (como era el caso), el mayor valor entre los valores teóricos contables de las sociedades aportadas y el coste de adquisición original de cada una de ellas. En base a ello, el valor contable asignado al total de las participaciones aportadas ascendió a 536.843,46 euros (Ver Nota 11). La diferencia entre dichos valores y el valor escriturado se

registró como menos reservas de la Sociedad, por importe de 17.596.733,20 euros.

Costes de emisión de instrumentos de patrimonio

Durante el proceso de ampliación de capital y salida a oferta pública de sus títulos valores, la Sociedad ha incurrido en gastos incrementales en concepto de honorarios de abogados y comisiones y otros gastos de colocación por un importe de 491.243,18 euros (netos de efecto impositivo). En base a lo dispuesto por la normativa vigente, se han registrado estos gastos directamente contra el patrimonio neto como menores reservas, sin pasar por la cuenta de pérdidas y ganancias.

13.4) Acciones Propias

Al 31 de diciembre de 2023 la sociedad posee 83.642 acciones propias por un valor de 122.905,94 euros a un precio medio de 1,31 euros por acción. La totalidad de las acciones al cierre del ejercicio se encuentran valoradas a su valor de coste. Las operaciones realizadas durante el ejercicio 2023 han supuesto una pérdida de 555 miles de euros que ha sido registrada directamente contra reservas voluntarias del patrimonio neto, de acuerdo con la legislación vigente.

Al 31 de diciembre de 2022 la sociedad posee 70.804 acciones propias por un valor de 604.415,49 euros a un precio medio de 8,54 euros por acción. La totalidad de las acciones al cierre del ejercicio se encuentran valoradas a su valor de coste. Las operaciones realizadas durante el ejercicio 2022 han supuesto una pérdida de 13.898,58 euros que ha sido registrada directamente contra reservas voluntarias del patrimonio neto, de acuerdo con la legislación vigente.

NOTA 14. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO

Periodificaciones de Activo

Los gastos anticipados (incluidos en el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo" del activo del balance adjunto) por un importe de 73.815,58 euros (150.650,22 euros en el ejercicio anterior) corresponden al coste de servicios publicitarios y otros desembolsos por servicios a recibir, total o parcialmente, durante el próximo ejercicio. Su contabilización como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias se efectúa a lo largo del tiempo conforme la efectiva prestación de los servicios de acuerdo con las cláusulas contractuales, con objeto de efectuar una adecuada correlación de ingresos y gastos.

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
Corriente:				
Impuesto sobre el Valor Añadido HP, acreedora por IVA	22.872,96	-	765.556,65	-
Retenciones por IRPF	-	82.750,95	-	21.168,66
Organismos de la Seguridad Social HP, por impuesto sobre sociedades	-	58.961,04	-	107.662,52
	-	-	-	84.383,99
	-	-	-	57.140,68
Total	22.872,96	141.711,99	765.556,65	270.355,85

Situación Fiscal

De acuerdo con la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales la totalidad de los impuestos correspondientes a las operaciones efectuadas en el ejercicio.

En opinión del Consejo de Administración y de los asesores fiscales de la Sociedad, no se desprenden indicios de que pudieran surgir pasivos adicionales a los registrados por la Sociedad. No obstante, se considera que, en caso de producirse, no serían significativos sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Impuesto sobre Beneficios

La Sociedad tributa en el Impuesto sobre Beneficios en régimen de consolidación fiscal, siendo la Sociedad Dominante del mismo.

Las sociedades que forman el conjunto consolidable calculan la deuda tributaria que les corresponde por el Impuesto sobre Beneficios teniendo en cuenta las particularidades derivadas del régimen especial de consolidación fiscal al que están sujetas.

Las compañías que, juntamente con la Sociedad, componen el Grupo Fiscal a efectos de presentación del Impuesto sobre Beneficios para el ejercicio 2023, en la modalidad de tributación consolidada, son las siguientes:

- Solar Profit Energy Services, S.L.
- Solar Profit Ibérica, S.L.
- Ingenia Ambiental, S.L.
- Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.
- FV Alovera SP, S.L.
- SolarProfit Sales, S.L.
- Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.
- Solar Profit FV Sev S.L.

- Solar Profit FV Zar S.L.
- FV Roales Solar Profit, S.L.
- Solar Profit FV CAT1, S.L.
- Solar Profit FV2, S.L.
- Solar Profit FV3, S.L.
- Solar Profit FV4, S.L.
- Solar Profit FV5, S.L.
- Solar Profit FV6, S.L.
- Be Water My Air, S.L.
- Profit Energy, S.L.

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

	2023			2022		
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias			Cuenta de Pérdidas y Ganancias		
Resultado del ejercicio (después de impuestos)			(10.530.367,95)			(1.538.328,21)
	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>	<i>Aumentos</i>	<i>Disminuciones</i>	<i>Efecto neto</i>
Impuesto sobre sociedades	-	-	-	-	(512.776,07)	(512.776,07)
Diferencias permanentes	10.982.301,31	-	10.982.301,31	-	-	-
Base imponible previa			451.933,36			(2.051.104,28)

Los componentes principales del gasto (ingreso) por Impuesto sobre Beneficios son los siguientes, en euros:

	2023	2022
Impuesto corriente	-	(512.776,07)

La base imponible consolidada del grupo es negativa en 37 millones de euros. Dada la situación financiera del grupo y la gran incertidumbre respecto a su futuro, el Consejo de Administración ha decidido no reconocer el crédito fiscal correspondiente, motivo por el cual tanto las componentes como la cabecera, no han registrado el correspondiente “ingreso/gasto fiscal” correspondiente al ejercicio 2023.

NOTA 16. INGRESOS Y GASTOS**a) Ingresos**

La distribución de los ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la Sociedad se muestra a continuación, en euros:

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Tipo de Servicio		
Servicios soporte a grupo	4.180.076,95	2.597.607,53
Refacturación costes a grupo	3.731.013,27	3.628.913,01
Otros	5.872,94	1.377,44
Total Ingresos	7.916.963,16	6.227.897,98

b) Otros Gastos de Explotación

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

	2023	2022
Arrendamientos y cánones	625.083,15	385.441,32
Reparaciones y conservación	3.931,79	350,00
Servicios de profesionales independientes	2.075.438,54	1.558.390,15
Transportes	5.140,00	9.254,32
Primas de seguros	200.547,16	102.252,54
Servicios bancarios y similares	3.136,54	14.874,36
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	358.593,66	2.883.092,65
Suministros	78.708,66	21.750,36
Otros servicios	418.004,19	497.613,22
Otros tributos	9.765,10	12.486,53
Otros gastos de gestión corriente	35.000,00	-
Total	3.813.348,79	5.485.505,45

c) Cargas Sociales

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

	2023	2022
Seguridad Social a cargo de la empresa	764.453,83	626.544,73
Otros gastos sociales	6.679,00	58.759,68
	771.132,83	685.304,41

NOTA 17. 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.

NOTA 18. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Hasta la fecha de formulación de estas Cuentas Anuales, no han acaecido hechos relevantes que afecten a las Cuentas Anuales de la Sociedad a dicha fecha, a excepción de aquellos descritos en la nota 2.d de esta memoria.

NOTA 19. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS**19.1) Saldos con empresas del grupo**

Tal como se ha detallado en notas anteriores, debido a la situación financiera por la que atraviesa el grupo del que la sociedad es cabecera (ver nota 2.d), el Consejo ha decidido deteriorar la posición financiera neta deudora con el resto de las sociedades del grupo, la cual ha ascendido al cierre del ejercicio a 10,4 millones de euros. En ese saldo se incluyen créditos a favor de la Sociedad por importe de 12,7 millones de euros, cuentas corrientes deudoras por 1,3 millones y cuentas corrientes acreedores por valor de 3,6 millones de euros. Debido a que ya se encuentran deterioradas y compensadas, no se muestran en el siguiente detalle de saldos existentes al cierre del ejercicio 2023 y 2022:

	31/12/2023	31/12/2022	
	A pagar	A Cobrar	A Pagar
Cuentas Corrientes	-	9.683.509,39	166.722,37
Solar Profit Energy Services, S.L.	-	7.206.885,61	-
Solar Profit Ibérica, S.L.	-	-	43.224,50
FV CAT1, S.L.	-	-	12.851,74
Solar Profit FV 2, S.L.	-	-	363,34
Solar Profit FV 3, S.L.	-	-	379,59
Solar Profit FV 4, S.L.	-	-	393,38
Solarprofit Pt2022, Unipessoal, Lda	-	978,00	-
Solar Profit FV 6, S.L.	-	981,81	329,98
Solar Profit FV 5, S.L.	-	1.000,00	329,98
Be Water My Air, S.L.	-	1.000,00	321,28
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	-	21.756,86	-
FV Roales Solar Profit, S.L.	-	10.197,64	-
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	-	25.222,06	30.649,32
FV Alovera SP, S.L.	-	26.006,49	75.477,09
FV Mondego Solar Profit, Unipessoal LDA.	-	26.199,43	-
Profit Energy, S.L.	-	34.480,00	1.485,96
Ingenia Ambiental, S.L.	-	706.068,65	-
SolarProfit Sales, S.L.	-	1.622.732,84	-
Solar Profit FV Sev S.L.	-	-	412,72
Solar Profit FV Zar S.L.	-	-	503,49
Deudas comerciales	501.662,70	-	296.418,02
Cabeshobezha Group, S.L.	250.831,35	-	148.214,01
Bezhocabezho, S.L.	250.831,35	-	148.204,01
Total	501.662,70	9.683.509,39	463.140,39

19.2) Transacciones con Partes Vinculadas

Las transacciones efectuadas con partes vinculadas durante el ejercicio 2023 (excepto las operaciones con Consejeros o Alta Dirección, las cuales se informan en la nota 19.3) se detallan a continuación, en euros:

Concepto		
	Servicios prestados y repercusión costes	Compraventa participaciones
Sociedad:		
Solar Profit Energy Services, S.L.	6.436.738,09	-
FV Alovera, S.L.	4.457,22	-
FV Mondego Solar Profit, Unipessoal LDA.	15.522,28	-
FV CAT1, S.L.	11.158,71	-
FV Roales Solar Profit, S.L.	4.457,22	-
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	3.234,21	-
Ingenia Ambiental, S.L.	745.086,68	-
Solarprofit Sales, S.L.	562.020,01	-
Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.	3.344,04	-
Profit Energy, S.L.	125.071,76	-
	7.911.090,22	-

Las transacciones efectuadas con partes vinculadas durante el ejercicio 2022 (excepto las operaciones con Consejeros o Alta Dirección, las cuales se informan en la nota 19.3) se detallan a continuación, en euros:

Concepto		
	Servicios prestados y repercusión costes	Compraventa participaciones
Sociedad:		
Solar Profit Energy Services, S.L.	5.164.566,62	-
FV Alovera, S.L.	21.886,22	-
FV Mondego Solar Profit, Unipessoal LDA.	26.199,43	-
FV Roales Solar Profit, S.L.	6.912,36	-
Planta FV 3 Cantos Solar Profit, S.L.	6.907,31	-
Solar Profit Ibérica, S.L.	3.049,49	-
Ingenia Ambiental, S.L.	438.031,61	-
Solarprofit Sales, S.L.	533.228,98	-
Solarma Sistemas de Control y Seguridad, S.L.	21.258,52	-
Profit Energy, S.L.	4.480,00	-
	6.226.520,54	-

19.3) Saldos y Transacciones con los miembros del Consejo de Administración y la Alta Dirección**Remuneraciones Anticipos y Créditos a los miembros del Consejo de Administración y Alta Dirección**

Las remuneraciones devengadas durante el ejercicio 2023 por el Consejo de Administración han ascendido a 75.000 euros (79.500 euros en el ejercicio anterior). Al 31 de diciembre de 2023, no existen créditos ni anticipos con los mismos, ni tampoco existen otros compromisos, avales y otros.

Por su parte, las tareas de Alta Dirección son desempeñadas por dos miembros del mismo Consejo de Administración, ascendiendo la remuneración por este concepto en el ejercicio 2023 a 1.000.000,08 euros (1.000.000,00 en el ejercicio anterior).

Durante el ejercicio 2021, las actividades de Alta Dirección se realizaban desde la sociedad participada Solar Profit Energy Services, S.L., principal sociedad operativa del grupo, no habiéndose efectuado cargos entre ambas entidades por este concepto, ni existiendo ninguna persona física que se pueda vincular con ese rol. Las retribuciones en concepto de salarios por el desarrollo de sus funciones gerenciales ascendieron a 688.584,47 euros.

La Sociedad ha satisfecho la prima del seguro de responsabilidad civil de los administradores por posibles daños ocasionados por actos u omisiones, por importe de 17.520,30 euros (27.297,06 euros en el ejercicio anterior).

Otra información referente al Consejo de Administración

De conformidad con lo establecido en el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, con el fin de reforzar la transparencia de las sociedades de capital, los miembros del Consejo de Administración han manifestado expresamente, que no han incurrido en los supuestos de conflicto de interés relacionados en el artículo 229.1 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, así como no les consta que las personas a ellos vinculadas se hayan encontrado en ninguna de las mencionadas situaciones.

19.4) Préstamos participativos

En el presente ejercicio y en el marco de la operativa entre las sociedades del grupo, se ha procedido a la conversión a préstamo participativo de deuda ordinaria entre sociedades del grupo. Estas operaciones han sido llevadas a cabo con la finalidad expresa de mitigar y corregir cualquier potencial desequilibrio patrimonial que pudiera surgir entre las entidades que conforman el grupo. La implementación de estos préstamos sigue las directrices estratégicas del grupo y se alinea con las normativas vigentes aplicables.

NOTA 20. GARANTIAS COMPROMETIDAS CON TERCEROS Y OTROS PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la sociedad no mantiene presentada ninguna garantía hipotecaria, misma situación en cuanto a avales presentados a entidades bancarias y otras sociedades y avales técnicos.

NOTA 21. OTRA INFORMACIÓN

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

	2023	2022
Altos directivos	2	2
Técnicos y mandos intermedios	21	7
Empleados de tipo administrativo	87	99
Total	110	108

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

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Altos directivos	4	1	5	2	-	2
Técnicos y mandos intermedios	21	17	38	6	4	10
Empleados de tipo administrativo	9	26	35	42	77	119
Total personal al término del ejercicio	34	44	78	50	81	131

La Sociedad no presenta personas empleadas con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento.

El desglose de los honorarios cargados por la firma auditora correspondientes al ejercicio 2023 y 2022 es el que se indica a continuación:

	31/12/2023	31/12/2022
Honorarios del auditor de cuentas por prestación de servicios de auditoría:	28.750,00	23.000,00
Honorarios del auditor de cuentas por otros servicios distintos:	25.000,00	20.000,00
a) Servicios requeridos por el BME Growth:	25.000,00	20.000,00
Total	53.750,00	43.000,00

PROFITHOL, S.A.

INFORME DE GESTIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023

0.- Introducción

En cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 253 y 262 de la Ley de Sociedades de Capital, se realiza a continuación una exposición sobre la evolución de los negocios y la situación de la Sociedad durante el ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023.

Profithol, S.A. como matriz del Grupo Solar Profit posee las participaciones accionariales de las principales empresas del Grupo y realiza las actividades propias de una compañía “holding” por lo que sus resultados provienen en gran medida de dividendos recibidos de sus filiales. La siguiente tabla muestra las empresas donde PROFITHOL, S.A. participa.

Sociedad	Porcentaje de participación directa	Porcentaje de participación indirecta
Solar Profit Energy Services, S.L.	100%	-
Solar Profit Ibérica, S.L.	100%	-
Ingenia Ambiental, S.L.	100%	-
Planta FV 3 Cantos Solar Profit,S.L.	100%	-
FV Alovera SP, S.L.	100%	-
Solar Profit Sales, S.L.	100%	-
Solarma Sist. de Control y Seguridad, S.L.	100%	-
Solar Profit FV Sev S.L.	100%	-
Solar Profit FV Zar S.L.	100%	-
FV Roales Solar Profit, S.L.	-	100%
FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA	-	100%
FV CAT1, S.L.	100%	-
Solar Profit FV2, S.L.	100%	-
Solar Profit FV3, S.L.	100%	-
Solar Profit FV4, S.L.	100%	-
Solar Profit FV5, S.L.	100%	-
Solar Profit FV6, S.L.	100%	-
Be Water My Air, S.L.	100%	-
Profit Energy, S.L.	100%	-
SolarProfit PT2022, Unipessoal LDA	100%	-

Asimismo, la compañía presta servicios corporativos de diversa índole a sus participadas, tanto nacionales como internacionales, y realiza el aprovisionamiento de equipos y servicios de tecnología informática para posteriormente encargarse de su distribución a las otras participadas de la compañía.

Para un análisis detallado de la evolución de los negocios de la compañía en global y de las cuentas consolidadas, así como de la evolución previsible para el ejercicio 2024 es necesario remitirse al Informe de Gestión Consolidado del grupo Solar Profit.

Los siguientes datos explican la situación individual de la compañía Profithol S.A.

La operativa de la compañía se iniciaba en el mes de diciembre del 2021 con la salida al mercado público del “BME Growth”. En consecuencia, la actividad de la compañía en el ejercicio 2021 fue mínima y en 2022, y 2023 ha podido operar de forma ininterrumpida.

1.- Hitos relevantes 2023

En el ejercicio 2023 el importe neto de la cifra de negocios ha sido de 7,9 millones de euros, y presenta un EBITDA positivo de 0,56 millones de euros. Al cierre del ejercicio 2023 la compañía tenía una plantilla de 78 trabajadores.

2.- Principales indicadores sobre la evolución en el 2024

Los principales indicadores sobre la evolución prevista de la compañía en el año 2024 se resumen a continuación.

Respecto a la facturación la compañía, se seguirán prestando servicios corporativos de diversa índole a sus participadas. Para dichos servicios se factura a las participadas el coste más margen justificado.

La compañía realizara el aprovisionamiento de equipos y servicios de tecnología informática para posteriormente encargarse de su distribución a las otras compañías del Grupo. Para dichos equipos y servicios se factura a las participadas el coste más margen justificado.

3.- Política de gestión de riesgos financieros

Los principales riesgos para el holding surgen de las actividades de las subsidiarias individuales del grupo de empresas.

Las actividades de las empresas del grupo están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo del tipo de cambio, riesgo de materias primas, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo de tipo de interés y riesgo país.

La gestión del riesgo de la compañía se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad de la compañía, para lo que emplea determinados instrumentos financieros descritos más adelante.

Riesgo de tipo de cambio

Las empresas del grupo operan en el ámbito internacional y, por tanto, pueden estar expuestas al riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisa, especialmente el dólar. El riesgo de tipo de cambio puede surgir de compras internacionales futuras y de los activos y pasivos reconocidos en moneda distinta al euro.

Este riesgo se evalúa de forma continua por la dirección financiera de la compañía.

Riesgo de materias primas

El Compañía también está expuesta de forma indirecta a través de las empresas del grupo a la potencial volatilidad e inflación de costes relacionados con el impacto resultante del incremento del precio de las múltiples materias primas y materiales técnicos, consumidas directa e indirectamente en sus operaciones y en la adquisición de bienes (primordialmente módulos fotovoltaicos, aparatos electrónicos y estructuras de montaje), y servicios, especialmente en lo tocante al transporte de suministro y distribución, así como al consumo de energía. Este riesgo se evalúa de forma continua por la dirección de compras de la compañía.

Riesgo de crédito

Las participadas de la compañía no tienen concentraciones significativas de riesgo de crédito en los dos segmentos principales de mercado que opera. En el mercado industrial, es decir, instalaciones de fotovoltaica en cubiertas de grandes fábricas los clientes son principalmente del tipo “investment grade” con rating de crédito de perfil muy alto.

En el mercado de instalaciones residenciales el perfil de cliente, principalmente propietarios de casas unifamiliares, es de muy baja morosidad. El portafolio de ventas en el mercado residencial es extremadamente diversificado sobre un gran número de clientes minimizando así el riesgo de crédito.

Riesgo de liquidez y de tipo de interés

La Compañía se encuentra en una situación muy complicada a efectos de liquidez debido a que la batería de medidas que realizó el grupo durante el 2023 para situar el negocio por encima del punto muerto no han sido suficientes para esto, las tensiones de tesorería se han incrementado de forma que esta afectando seriamente al cumplimiento de los plazos de pago, y por ello, la compañía el 28 de marzo llevó a cabo la comunicación de apertura de negociaciones con acreedores para alcanzar un plan de reestructuración, de conformidad con el artículo 585 del texto refundido de la ley concursal.

Actualmente la compañía sigue trabajando de forma muy intensa en las alternativas necesarias para fortalecer la estructura de pasivo de la Sociedad, y tratando de hacer líquido parte de los activos que posee.

Riesgo país

La Compañía tiene su sede en España. La mayoría de las participadas también tienen su sede en España. Las únicas excepciones son las participadas “FV Mondego Solar Profit Unipessoal LDA” y “SolarProfit PT2022, Unipessoal LDA” con sede en Portugal, y por lo tanto las empresas del grupo no están expuestas a ningún riesgo país de múltiples geografías.

A nivel de la cartera de clientes no hay riesgo de cambio y la posibilidad de verse expuesto a limitaciones o controles en la libre circulación de los flujos de efectivo debido a la falta de convertibilidad de las monedas, en términos de cuenta corriente o capital, o de restricciones sobrevenidas al movimiento de capitales.

Gestión del capital

Los objetivos de la compañía en la gestión del capital son salvaguardar la capacidad de continuar como una empresa en funcionamiento, de modo que pueda seguir dando rendimientos a los accionistas y beneficiar a otras compañías de interés, así como mantener una estructura óptima de capital para reducir el coste de capital.

4.- Acontecimientos importantes ocurridos después del cierre

La Sociedad ha cerrado el ejercicio 2023 con unas pérdidas de 10.530.367,95 euros, motivadas principalmente por el impacto del deterioro de los saldos netos deudores (por todos los conceptos) mantenidos con sus sociedades participadas. Asimismo, la Sociedad muestra en su balance al cierre del ejercicio un fondo de maniobra negativo de 793.736,32 euros, lo cual evidencia claramente las dificultades financieras por las que atraviesa.

Tal como se indica en la nota 1 de la Memoria, la Sociedad es la cabecera de un Grupo dedicado a la prestación de servicios energéticos relacionados con energías renovables y al diseño, montaje y mantenimiento de las correspondientes instalaciones.

El Grupo ha incurrido durante el ejercicio 2023 en pérdidas muy relevantes por importe de 36,7 millones de euros, cuando en el ejercicio 2022 había cerrado el año con unos beneficios de 3,1 millones euros. Asimismo, el balance consolidado muestra un fondo de maniobra negativo por importe de 18,8 millones de euros y un patrimonio neto consolidado negativo de 19,8 millones de euros. El origen de este radical cambio en la situación económica y financiera del Grupo es la drástica caída de la demanda de instalaciones a nivel residencial a partir del primer trimestre de 2023, la cual se ha prolongado durante todo el ejercicio, haciendo imposible absorber los costes de estructura existentes, que se habían dimensionado asumiendo volúmenes de actividad mucho mayores. Esta caída vino motivada, principalmente, por la saturación del mercado y por el significativo y rápido retroceso del precio de la energía, que venía de máximos históricos en el ejercicio anterior.

Cuando se empezaron a detectar indicios de ralentización de la demanda, la Dirección del Grupo puso en marcha una batería de acciones tendientes esencialmente a: (i) reducción de los costes de la compañía, tanto a nivel de personal como a nivel operativo; (ii) reequilibrio patrimonial y de liquidez; (iii) y aumento de los ingresos, a través de aumentar la eficiencia de los procesos y establecer alianzas comerciales. En dicho contexto se acordó un ERE del 30% de la plantilla que pretendía adaptar la estructura del Grupo a la situación de mercado.

En paralelo, ante el rápido empeoramiento de la situación financiera del grupo, la Dirección inició conversaciones con las entidades financieras y algunos de sus proveedores para adaptar la temporalidad de los compromisos existentes a la realidad de la nueva situación, permitiendo el normal desarrollo de las operaciones hasta que el volumen de ingresos se recuperase. Esas negociaciones se concretaron mediante la preparación de un IBR (Independent Business Review) que servía de base para diseñar un acuerdo que permitiese la reestructuración de la deuda bancaria, adaptándola a la capacidad real del Grupo de generación de caja.

El informe se preparó tomando como referencia unas hipótesis conservadoras a nivel de ingresos del sector residencial, así como potenciales entradas de caja procedentes de la venta de determinados activos que permitían progresivamente incrementar la liquidez del Grupo y mejorar su situación patrimonial. Se estimaba poder tener un acuerdo definitivo durante el primer trimestre del ejercicio 2024.

Sin embargo, a partir del último trimestre del ejercicio, la situación de la demanda del segmento residencial, lejos de mejorar, ha empeorado, lo cual ha supuesto que las medidas tomadas por la Dirección no hayan sido suficientes, habiendo seguido generando pérdidas significativas durante el ejercicio. Este hecho, ha supuesto también que las necesidades de liquidez del Grupo hayan sido más acuciantes, afectando al desarrollo normal de su actividad y tensionando de forma muy relevante sus relaciones con proveedores y clientes. Además, no habiéndose cumplido con las expectativas recogidas en el IBR base de la negociación con las entidades de crédito, el potencial acuerdo se ha retrasado, siendo las propuestas iniciales que se estaban negociando insuficientes según la Dirección para dar respuesta a la situación actual del Grupo y asegurar su viabilidad futura.

Ante esta situación y con el objetivo de proteger los intereses del Grupo, el Consejo de Administración presentó en fecha 28 de marzo de 2024 un procedimiento preconcursal para la Sociedad y las siguientes entidades del Grupo, Solar Profit Energy Services, S.L., Ingenia Ambiental, S.L., Solarprofit Sales, S.L., Solar Profit Fv Sev, S.L. y Solar Profit Fv Zar, S.L., mediante el cual pretende iniciar conversaciones con los acreedores para alcanzar un acuerdo global de reestructuración de la deuda.

Adicionalmente, con el objetivo de hacer viable el Grupo en el corto plazo, se ha tomado la decisión de variabilizar totalmente la actividad de montaje de las instalaciones mediante la subcontratación de los trabajos, lo cual implicará la ejecución de un ERE del 90% de la plantilla que deberá llevarse a cabo en un plazo muy corto de tiempo. Y también se ha modificado la propuesta de reestructuración de la deuda bancaria que estaba siendo objeto de negociación para conseguir la inyección de caja a muy corto plazo que permita, asumir, en primer lugar, los costes de la reducción de la plantilla, y dotar de capacidad al Grupo para redefinir su negocio y su posicionamiento dentro del mercado.

Por otra parte, la Dirección está negociando con diversos potenciales inversores que estarían dispuestos a inyectar recursos y que ven interés en las capacidades, activos y conocimiento del sector que tiene el Grupo. Estas inversiones están supeditadas a la consecución de un acuerdo con los acreedores que haga viable la continuidad mediante la adaptación de la deuda a la nueva realidad del sector.

5.- Actividades en materia de investigación y desarrollo

La compañía y sus participadas realizan actividades de investigación, desarrollo e innovación en todas las áreas de su actividad con el fin de mejorar los procesos de compras, logística e instalación y de desarrollar, con sus propios medios o con la ayuda de terceros, tecnologías que faciliten la gestión de los negocios.

En particular, destaca la tecnología vinculada a la tecnología de información entre las diferentes empresas del grupo empresarial, a los sistemas de reparto de mercancía a las delegaciones de las diferentes regiones en España, a los de comunicación interna entre las diferentes empresas participadas de la compañía para optimizar el proceso y la vinculada a la transformación digital

del negocio.

6.- Acciones propias

En el caso de Profithol, S.A. durante el ejercicio 2023 se han efectuado transacciones de acciones propias. El detalle de dichas transacciones se incluye en el apartado 13.4 de la memoria de auditoría del presente ejercicio.

No se han realizado transacciones de acciones o participaciones propias en ninguna otra empresa del grupo.

7.- Instrumentos financieros

El riesgo de tipo de cambio se gestiona de acuerdo con las directrices del modelo corporativo de gestión de riesgos, que prevén la monitorización constante de las fluctuaciones de los tipos de cambio y otras medidas destinadas a mitigar dicho riesgo. Para mitigar el riesgo mencionado se contratan seguros de cambio.

Para reducir el riesgo en la compra y recepción de mercancía a nivel internacional se usan los créditos documentarios de importación tipo “L/C”.

Para facilitar la financiación de las importaciones se usan instrumentos de crédito específicos para la compra de mercancía tipo “commodity Exchange – COMEX”.

Para los proyectos de inversión a largo plazo en cubiertas industriales fotovoltaicas (tipo “PPA”) se usan instrumentos de crédito convencionales tipo “deuda senior”.

8.- Periodo medio de pago a Proveedores

La información sobre el periodo medio de pago a proveedores se detalla en la nota 10 de la memoria adjunta.

9.- Estado de información no financiera

La Sociedad no se encuentra obligada a formular Estado de Información no Financiera a nivel individual, por no cumplir con los requisitos establecidos a nivel normativo a tal efecto.

La información referente a sostenibilidad, igualdad, diversidad y no discriminación de la entidad se encuentra incluida en el Estado de Información no Financiera que el grupo está obligado a formular a nivel consolidado y que forma parte del Informe de Gestión Consolidado que se depositará en el Registro Mercantil juntamente con las cuentas anuales consolidadas del Grupo.

REFORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración de **PROFITHOL S.A.**, reformula las Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, que se componen de las adjuntas hojas número 1 a 55.

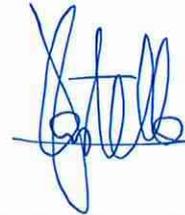
Llinars del Vallés, 13 de mayo de 2024
El Consejo de Administración



Cabeshobeazha Group, S.L.U.
representada por
D. Roger Fernández Girona
Presidente del Consejo



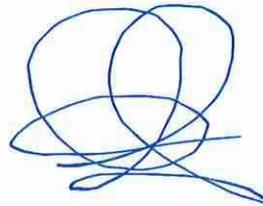
Bezhocabezho, S.L.U.
representada por
D. Óscar Gómez López
Vicepresidente del Consejo



D. Josep Castellà Escolà
Consejero



D. Marius Gutiérrez Xivillé
Consejero



D. Francesc Alcaraz Calvet
Consejero

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 LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

PROFITHOL, S.A.

Introducción:

En cumplimiento con lo señalado en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, y según lo dispuesto en la Circular 3/2020, de 30 de julio, sobre la información a suministrar por empresas incorporadas negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity (el “**BME Growth**”), por el presente se publica el Informe sobre la Estructura Organizativa y Sistema de Control Interno de la Información Financiera de Profithol, S.A. y sus sociedades participadas (la “**Sociedad**” o el “**Grupo**”).

1 Breve presentación de la Sociedad

Profithol, S.A. es una sociedad mercantil anónima de duración indefinida y con domicilio social en Llinars del Vallés (Barcelona), España, calle Tecnología 82, pasaje C nº 3, 08450, con NIF A-16.729.196.

Anteriormente fue constituida por tiempo indefinido y como sociedad limitada mediante escritura autorizada por el notario de Barcelona, Don Miquel Tarragona Coromina, el 21 de julio de 2021, número 1.965 de protocolo. Transformada en sociedad anónima mediante escritura autorizada por el mismo notario Sr. Miquel Tarragona el 5 de noviembre de 2021, número 2.684 de protocolo.

La Sociedad consta inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona al Tomo 48126, folio 54, hoja B-567891.

La Sociedad se incorporó al Mercado Alternativo Bursátil, segmento empresas en expansión el diciembre de 2021.

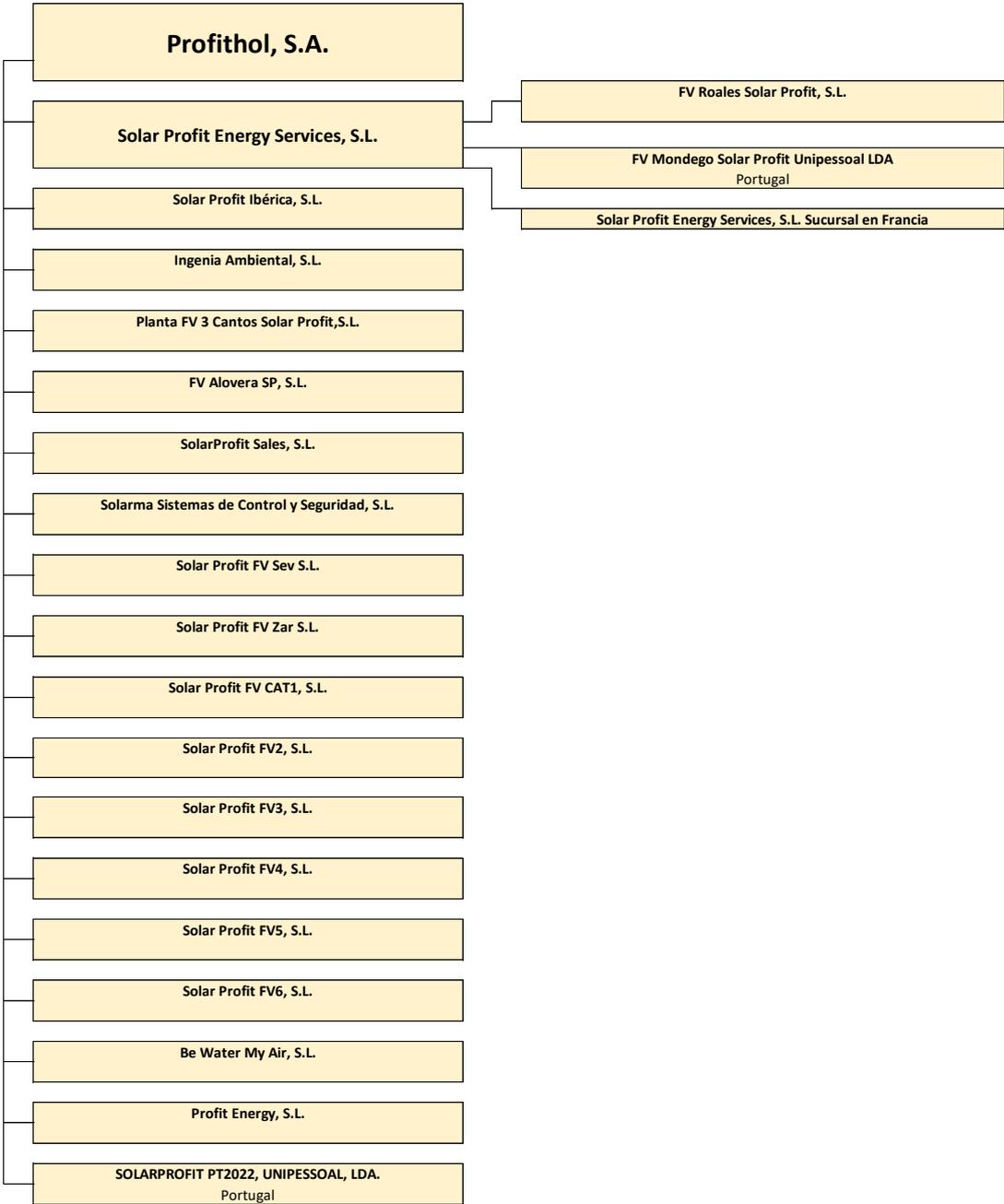
La actividad del Grupo se centra en la construcción, instalación, promoción, explotación y mantenimiento de todo tipo de instalaciones de energía solar, fotovoltaica y otros sistemas técnicos para el aprovechamiento de recursos naturales y actividades complementarias como la aerotermia, así como en la realización de estudios y proyectos relacionados con las mismas. El Grupo está focalizado en el Segmento Residencial e Industrial (líneas de negocio) contando con un enfoque comercial que sitúa al cliente en el centro de sus decisiones y permite construir relaciones a largo plazo basadas en la confianza.

El Grupo tiene como visión transformar el modelo de consumo de energía hacia recursos sostenibles y descentralizados en hogares, empresas y comunidades. Además, tiene como principal misión proporcionar un servicio excelente al cliente ofreciéndole soluciones accesibles, integrales e innovadoras que aceleren la transformación del modelo de consumo.

El objeto social de Profithol S.A., como sociedad matriz que tiene la titularidad de todas las empresas pertenecientes al Grupo es:

- “La inversión, tenencia de acciones, participaciones y activos financieros con la finalidad de gestionarlos, así como el asesoramiento y apoyo de las entidades participadas, ya sea por cuenta propia o a través de otros, a excepción de las actividades reservadas a las entidades de inversión colectiva, sociedades y agencias de valores.”
- “La adquisición, posesión, administración, cesión, enajenación y arrendamiento no financiero de bienes inmuebles, rústicos y urbanos, así como la realización de actividades de promoción inmobiliaria.”

A continuación se muestran las empresas que conforman el Grupo a 31 de diciembre de 2023:



2 Estructura de Gobierno

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

- **Consejo de administración**

El consejo de administración es el órgano de gobierno consultivo, ejecutivo y colegiado que, entre otras funciones, es el responsable máximo de las decisiones de supervisión y control de la Sociedad. Tiene encomendadas las funciones de dirección, administración, gestión y representación de la Sociedad, delegando con carácter general la gestión del día a día de los negocios al equipo ejecutivo y centrándose en la gestión y dirección de las líneas estratégicas del Grupo, junto con la adopción de las decisiones de relevancia, en particular aquellas que superen unos umbrales económicos relevantes y que, por tanto, excedan de las facultades conferidas al equipo directivo en sus respectivos poderes. Además, tiene la dedicación adecuada para permitirle adoptar las medidas necesarias para la buena dirección y control interno de la Sociedad, lo que incluye, a estos efectos, la supervisión y el entendimiento de la información financiera que se hace llegar al BME Growth, a los accionistas y a los diferentes interesados (stakeholders).

Es responsabilidad del Consejo de Administración el diseño, implementación y correcto funcionamiento de los SCIIF con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las obligaciones de información pública en general, y que ésta sea legítima, veraz y refleje una imagen fiel de la situación en la que se encuentra la Sociedad y su patrimonio, en cada momento. Es el responsable de formular las Cuentas Anuales y el Informe de Gestión en términos claros y precisos, con el informe previo de la Comisión de Auditoría, tanto de la Sociedad individual como del Grupo Consolidado.

El consejo de administración de la Sociedad se reúne, como mínimo, ocho veces al año y está constituido por los siguientes miembros:

- **D. Roger Fernández Girona** (representación de CABEZHOBEAZHA GROUP, S.L.U.). Fundador y Director Operativo. Presidente del Consejo de Administración.
- **D. Óscar Gómez López** (representación de BEAZHOCABEZHO, S.L.U.). Fundador y Director Ejecutivo. Vicepresidente del Consejo de Administración.
- **D. Josep Castellà Escolà**: Consejero independiente y presidente de la Comisión de Auditoría.
- **D. Mario Gutiérrez Xivillé**: Consejero independiente y miembro de la Comisión de Auditoría.
- **D. Francesc Alcaraz i Calvet**: Consejero independiente y miembro de la Comisión de Auditoría.
- **Dña. Adriana Lafuente Roig**: Secretaria no consejera del Consejo de Administración y Secretaria de la Comisión de Auditoría.

- **Comisión de Auditoría**

De conformidad con lo previsto en la Disposición Adicional Tercera de la Ley 22/2015 de 20 de julio de Auditoría de Cuentas y en el artículo 28 de los estatutos sociales, la Sociedad dispone de una Comisión de Auditoría, que tiene el funcionamiento y las competencias establecidas en la legislación vigente.

Actualmente, la Comisión de Auditoría está integrada por los tres consejeros independientes, más la Secretaria del Consejo de Administración, que actúa también como Secretaria de la Comisión. La composición de la Comisión de Auditoría respeta las disposiciones previstas en la normativa aplicable en tanto que sus miembros son consejeros independientes y han sido designados teniendo en consideración su capacidad, experiencia y conocimientos en materia de contabilidad y auditoría.

La Comisión de Auditoría sirve de apoyo al Consejo de Administración en sus cometidos de vigilancia, mediante la revisión periódica del proceso de elaboración de la información económico-financiera, de los controles internos de la Sociedad y de la independencia del auditor de cuentas, así como, evaluar el sistema de verificación contable de la Sociedad y vigilar la observancia de las reglas de gobierno de la misma.

La Comisión de Auditoría se rige por sus normas específicas y, con carácter supletorio, por las disposiciones de los estatutos sociales, los cuales le otorgan las facultades de información, supervisión, asesoramiento y propuesta en las materias de su competencia. En particular, y sin perjuicio de otros cometidos que le pueda asignar el Consejo de Administración, la Comisión de Auditoría tiene asignadas, entre otras, las siguientes funciones:

- a) Informar a la Junta General de Accionistas sobre las cuestiones que se planteen en relación con aquellas materias que sean competencia de la Comisión y, en particular, sobre el resultado de la auditoría explicando cómo esta ha contribuido a la integridad de la información financiera y la función que la comisión ha desempeñado en ese proceso.
- b) Supervisar la eficacia del control interno de la sociedad y los sistemas de gestión de riesgos, así como discutir con el auditor de cuentas las debilidades significativas del sistema de control interno detectadas en el desarrollo de la auditoría, todo ello sin quebrantar su independencia. A tales efectos, y en su caso, podrán presentar recomendaciones o propuestas al órgano de administración y el correspondiente plazo para su seguimiento.
- c) Supervisar el proceso de elaboración y presentación de la información financiera preceptiva y presentar recomendaciones o propuestas al órgano de administración, dirigidas a salvaguardar su integridad.
- d) Elevar al Consejo de Administración las propuestas de selección, nombramiento, reelección y sustitución del auditor de cuentas, responsabilizándose del proceso de selección, de conformidad con lo previsto normativamente, así como las condiciones de su contratación y recabar regularmente de él información sobre el plan de auditoría y su ejecución, además de preservar su independencia en el ejercicio de sus funciones.
- e) Establecer las oportunas relaciones con el Auditor Externo para recibir información sobre aquellas cuestiones que puedan suponer amenaza para su independencia, para su examen

por la Comisión, y cualesquiera otras relacionadas con el proceso de desarrollo de la auditoría de cuentas, y, cuando proceda, la autorización de los servicios distintos de los prohibidos, en los términos contemplados normativamente, sobre el régimen de independencia, así como aquellas otras comunicaciones previstas en la legislación de auditoría de cuentas y en las normas de auditoría. En todo caso, deberán recibir anualmente de los Auditores Externos la declaración de su independencia en relación con la entidad o entidades vinculadas a esta directa o indirectamente, así como la información detallada e individualizada de los servicios adicionales de cualquier clase prestados y los correspondientes honorarios percibidos de estas entidades por el Auditor Externo o por las personas o entidades vinculados a este de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.

- f) Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre si la independencia de los auditores de cuentas o sociedades de auditoría resulta comprometida. Este informe deberá contener, en todo caso, la valoración motivada de la prestación de todos y cada uno de los servicios adicionales a que hace referencia la letra anterior, individualmente considerados y en su conjunto, distintos de la auditoría legal y en relación con el régimen de independencia o con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas.
- g) Informar sobre las operaciones vinculadas que deba aprobar la Junta General o el Consejo de Administración y supervisar el procedimiento interno que tenga establecido la Sociedad para aquellas cuya aprobación haya sido delegada.
- h) Informar, con carácter previo, al Consejo de Administración sobre todas las materias previstas en la Ley, los estatutos sociales y en particular, sobre:
 - 1.º la información financiera y el informe de gestión, que incluirá, cuando proceda, la información no financiera preceptiva que la sociedad deba hacer pública periódicamente; y
 - 2.º la creación o adquisición de participaciones en entidades de propósito especial o domiciliadas en países o territorios que tengan la consideración de paraísos fiscales.

Lo establecido en las letras d), e) y f) se entenderá sin perjuicio de la normativa reguladora de la auditoría de cuentas.

- i) Velar por que las cuentas anuales que el Consejo de Administración presente a la Junta General de Accionistas se elaboren de conformidad con la normativa contable. En aquellos supuestos en que el auditor de cuentas haya incluido en su informe de auditoría alguna salvedad, el presidente de la Comisión de Auditoría explicará con claridad en la Junta General el parecer de la Comisión de Auditoría sobre su contenido y alcance, poniéndose a disposición de los accionistas en el momento de la publicación de la convocatoria de la Junta, junto con el resto de propuestas e informes del Consejo, un resumen de dicho parecer.
- j) Supervisar y evaluar el proceso de elaboración y la integridad de la información financiera y no financiera, así como los sistemas de control y gestión de riesgos financieros y no financieros relativos a la Sociedad y, en su caso, al grupo revisando el cumplimiento de los

requisitos normativos, la adecuada delimitación del perímetro de consolidación y la correcta aplicación de los criterios contables.

- k) Velar que la retribución del Auditor Externo por su trabajo no comprometa su calidad ni su independencia y asegurar que el auditor externo mantenga anualmente una reunión con la Comisión de Auditoría para informarle sobre el trabajo realizado y sobre la evolución de la situación contable y de riesgos de la sociedad.
- l) Establecer y supervisar un mecanismo que permita a los empleados y a otras personas relacionadas con la Sociedad, comunicar las irregularidades de potencial trascendencia, relacionadas con la Sociedad que adviertan en el seno de la empresa o su grupo. Dicho mecanismo deberá garantizarla confidencialidad y, en todo caso, prever supuestos en los que las comunicaciones puedan realizarse de forma anónima, respetando los derechos del denunciante y denunciado.

- **Auditoría externa**

La Sociedad cuenta con los servicios de una auditora de reconocido prestigio, BDO Auditores, S.L.P., que se encarga de auditar las cuentas anuales individuales de la Sociedad como las consolidadas de todo el Grupo, además de realizar una revisión limitada sobre los estados financieros intermedios de la Sociedad y del Grupo, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de cada ejercicio.

- **Comité de Dirección**

Este Comité está integrado por el Presidente y el Vicepresidente del Consejo de Administración, la Directora Financiera, el Director de Operaciones, el Director de Compras, Logística y Medio Ambiente y el Director Legal. Se reúnen dos veces al mes. El propósito de estas reuniones es coordinar y analizar la evolución de cada una de las áreas de actividad del Grupo y fijar planes de acción, todo ello en el marco del cumplimiento del Presupuesto Anual y del Plan Estratégico vigente en cada momento. En dicha reunión, cada responsable presenta la situación de su área, evolución respecto al presupuesto y plantea actuaciones para corregir posibles desviaciones o nuevas propuestas de actuación. La información presentada es validada previamente por el Director Financiero. El Presidente será el encargado de determinar qué información de la tratada en este Comité podría ser objeto de comunicación al Mercado. Se trasladará dicha información al Consejo, para ser valorada y en su caso, proceder a la elaboración del documento que será publicado. El Consejo determinará qué información debe incluir dicho documento.

Todos los miembros del Comité de Dirección están sujetos al Reglamento Interno de Conducta, plenamente conocido por todos ellos y cuyas obligaciones deben atender en todo momento.

- **Dirección Financiera**

El departamento financiero es el responsable de elaborar la información financiera de la Compañía, el presupuesto anual del Grupo (realizado previamente por cada unidad de negocio por su Director General bajo las directrices del Presidente) y control del reporting de las distintas

unidades. En esta línea, se encarga de preparar los informes necesarios para la toma de decisiones por el Consejo, así como de facilitar la información necesaria para la publicación de documentos al Mercado. Bajo la supervisión del Presidente, analiza posibles inversiones, tanto operativas como estratégicas, así como su financiación. Elabora el presupuesto de Tesorería y es el encargado de la negociación con las entidades financieras. Junto al Presidente, se ocupa de la relación con inversores.

La información financiera que se facilita al Mercado es originada en el departamento financiero, supervisada por su Directora y validada por el Presidente. Se pone en conocimiento de la Comisión de Auditoría y, finalmente, es revisada en común por los miembros del Consejo de Administración previamente a su difusión final.

3 Sistema de control de la Sociedad

Según se recoge en los estatutos, los mecanismos de control interno y de gestión de riesgos relacionados con la información financiera son responsabilidad de la Comisión de Auditoría, que posteriormente es supervisado por el Consejo de Administración.

El Consejo de Administración considera que el entorno de control de la Sociedad es adecuado y está convenientemente adaptado a su tamaño.

- **Realización de presupuestos y plan de negocio**

La dirección de la Sociedad es la encargada de confeccionar los presupuestos anuales y los planes de negocio del Grupo, que, posteriormente, son revisados y aprobados por el Consejo de Administración de la Sociedad. Dichos presupuestos son aprobados para cada ejercicio.

Posteriormente, el Comité de Dirección y el Consejo de Administración realizan un seguimiento continuado del grado de cumplimiento de los presupuestos marcados y un análisis de la evolución del Grupo, estudiando las desviaciones, las posibles causas y soluciones de las mismas.

- **Control interno**

La Sociedad cuenta con procedimientos y actividades de control en todos los procesos de actividad clave con el objeto de asegurar el adecuado registro, valoración, presentación y desglose de todas las transacciones, en especial aquellas que puedan afectar de forma material a los estados financieros de la Sociedad, así como la prevención y detección de posibles fraudes.

La preparación de la información financiera y operativa está repartida entre varios departamentos (contabilidad, facturación, RR.HH., etc.), que preparan la base de la información financiera, que luego consolida y aglutina el Departamento Financiero.

El Grupo tiene varios mecanismos de revisión y autorización a distintos niveles de la información financiera:

- **Primer Nivel:** Departamento Financiero y Comité de Dirección. La responsabilidad principal de este primer nivel es hacer frente a la operativa del día a día que afecta a la información financiera de la Sociedad y, en consecuencia, desarrollar y ejecutar las

actividades de control necesarias para asegurar la integridad de la información financiera.

- **Segundo Nivel:** Auditoría externa y Comité de Auditoría. Antes de su aprobación por parte del Consejo de Administración, los Estados Financieros semestrales y anuales, junto con sus cuentas, son auditados por los auditores, y sus sugerencias debatidas. Dichos Estados Financieros y cuentas son posteriormente presentados por parte del Auditor a la Comisión de Auditoría, quien se encarga de su revisión. En estas revisiones, los miembros de la Comisión debaten también con el Auditor sobre los aspectos más relevantes de su revisión y de los mecanismos de control de la Sociedad.
- **Tercer Nivel:** Consejo de Administración. La Comisión de Auditoría presenta posteriormente sus conclusiones al Consejo de Administración de la Sociedad, quien se encarga de la formulación de las Cuentas Anuales y la aprobación de los Estados Financieros preceptivos. Adicionalmente, el Consejo de Administración realiza un seguimiento exhaustivo del Plan de Negocio y el grado de cumplimiento del presupuesto del año, además de revisar las estimaciones y juicios contables más significativos utilizados en la elaboración de la información financiera.

Con anterioridad a la formulación de las cuentas anuales y a la aprobación de los estados financieros semestrales, la Dirección Financiera y la Dirección General se reúnen con los auditores externos para analizar y evaluar la información financiera como paso previo a su remisión a la Comisión de Auditoría y, posteriormente, al Consejo de Administración.

- **Actividades de monitorización y supervisión**

Las actividades de supervisión tienen como fin prioritario asegurarse de que los SCIIF y los de información no financiera funcionan adecuadamente.

Los miembros del Comité de Dirección son Directores o Mandos Intermedios entre la Gerencia y el personal de la Sociedad, y pertenecen a los diversos departamentos de la misma, por lo que es posible mantener una supervisión continua y de toda la organización en cada uno de los procesos desarrollados en la misma. En las reuniones, se ponen en común aspectos relativos a las diferentes materias en relación al control interno, y posteriormente se redacta un acta de la reunión para que quede constancia de los puntos tratados, y, adicionalmente, sirven de punto de partida para la siguiente reunión. Todas las personas incluidas en este Comité de Dirección desarrollan actividades de supervisión y control aleatorio de procesos en sus áreas.

Los órganos responsables de supervisar el proceso de identificación de riesgos de la información financiera son el propio Departamento Financiero, el Comité de Dirección, la Dirección y el Consejo de Administración, como órgano último responsable de la información financiera de la Sociedad. En este sentido, el Consejo de Administración de la Sociedad mantiene una posición de supervisión continua en las actividades realizadas, llevando a cabo una revisión de los resultados que se reportan en las reuniones periódicas del Consejo. En dichas reuniones se tratan todos los temas relevantes en relación con la actividad de la Sociedad: estratégicos, de

negocio, coyuntura, etc. Estos temas se comunican con la correspondiente antelación en el orden del día.

En relación con las actividades de supervisión del SCIIF, la Comisión de Auditoría desarrolla, entre otras, las siguientes actividades durante el ejercicio:

- Revisión de las cuentas anuales consolidadas del Grupo y los estados financieros intermedios.
- Análisis del plan de auditoría anual del Auditor Externo, así como las principales áreas de interés o transacciones significativas objeto de revisión del ejercicio.
- Aprobación de las actuaciones del año y el plan de auditoría anual.
- Revisión con el Auditor Externo de sus percepciones del SCIIF y las debilidades del sistema, en su caso, percibidas en el desarrollo de los trabajos de auditoría y revisión.

Por su tamaño, a la fecha la Sociedad no cuenta con una función interna específica de Auditoría Interna, que potenciaría la revisión, monitorización y supervisión del SCIIF y la información en sí misma. Llegado el momento, la Comisión de Auditoría podrá sugerir su creación, que sería aprobada por el Consejo de Administración. Dicha función interna dependería directamente del Consejo de Administración, articulada a través de la Comisión de Auditoría, para garantizar la plena independencia de sus actuaciones.

- **Reglamento interno de conducta**

El Consejo de Administración, en su sesión del 29 de octubre de 2021, acordó por unanimidad, como una práctica de buen gobierno, aprobar un Reglamento Interno de Conducta en los Mercados de Valores de la Sociedad (el "RIC") con el objetivo de regular las normas de conducta a observar por la Sociedad, su órgano de administración, empleados y demás personas sujetas en sus actuaciones relacionadas con el Mercado de Valores. Y ello a pesar de que, tras la modificación del artículo 225.2 de la Ley de Mercado de Valores aprobado por el Real Decreto-Ley 19/2018, de 23 de noviembre, se ha suprimido la obligación de que los emisores cuenten con un Reglamento Interno de Conducta.

En concreto, el RIC se aplica, salvo excepciones recogidas en el mismo, a:

- los miembros del Consejo de Administración, así como a la Secretaria no consejera;
- las Personas con Responsabilidades de Dirección;
- todas aquellas personas que mantengan una relación con la Sociedad y que puedan tener acceso a Información Privilegiada;
- otro personal de la Sociedad cuyas funciones laborales estén relacionadas con actividades en el campo de los Mercados de Valores y otro personal de la Sociedad que ésta determine;
- Personas Vinculadas con las Personas con Responsabilidades de Dirección;
- los Asesores Externos, a los únicos efectos expresamente establecidos en el RIC;
- cualquier otra persona que pudiera tener acceso a Información Privilegiada en el ámbito de la Sociedad;

- cualquier otra persona o grupo de personas que queden incluidas en el ámbito de aplicación del RIC por decisión del Consejo de Administración de la Sociedad o el Responsable de Cumplimiento Normativo, a la vista de las circunstancias que concurran en cada caso; y
- los Iniciados.

EL RIC rige, esencialmente, la normativa interna de conducta en lo concerniente al tratamiento, utilización y divulgación de la información privilegiada y relevante, y prevención de situaciones de abuso de mercado.

Para garantizar el cumplimiento del RIC se ha designado a un Responsable de Cumplimiento Normativo, que lleva a cabo los procedimientos para dar cumplimiento a sus disposiciones, correspondiéndole en esencia: (i) promover el conocimiento del RIC; (ii) archivar y custodiar las comunicaciones a que se refiere el RIC; así como (iii) elaborar y actualizar el Registro de Personas Afectadas y mantener copia del mismo.

El RIC tiene como propósito favorecer la protección de los inversores y demás sujetos integrantes del sistema financiero, reforzando la transparencia en la información que la Sociedad debe transmitir al mercado, para que éste pueda formarse juicios fundados y razonables para adoptar sus posteriores decisiones de inversión.

4 Evaluación de riesgos

Las políticas de gestión de riesgos son establecidas por la dirección y revisadas por el Consejo de Administración de la Sociedad.

La Sociedad ha evaluado los riesgos más relevantes que puedan afectar a su negocio, mayormente financieros, operativos y regulatorios y los ha clasificado en diferentes categorías y apartados, relativos a su impacto y causa, para poder identificar las áreas de riesgo, su cuantificación y posibles mecanismos de mitigación que permitan gestionar y minimizar la exposición de la Sociedad y la de sus sociedades dependientes. Se especifican a continuación las diferentes categorías:

- A. Riesgos de los sectores de actividad de los negocios del Grupo.
- B. Riesgos operativos y de valoración.
- C. Riesgos financieros y contables.
- D. Riesgos regulatorios.
- E. Riesgos relacionados con la incorporación a negociación de las acciones de la Sociedad en BME Growth.
- F. Conflictos de interés con partes vinculadas.
- G. Riesgos derivados de reclamación de responsabilidad y de cobertura bajo los seguros.
- H. Riesgos de reclamaciones judiciales y extrajudiciales.

A continuación, se detallan los riesgos financieros que se consideran más significativos a fecha de hoy:

- a. **Riesgo de crédito:** se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes del Grupo, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

El Grupo realiza valoraciones de los clientes para minimizar este riesgo, además se realiza un control exhaustivo de los cobros.

- b. **Riesgo de mercado:** se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidos a la fluctuación de los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés, el de tipo de cambio y otros riesgos de precio.

- El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado. La exposición del Grupo al riesgo de cambios en los tipos de interés se debe principalmente a los préstamos y créditos recibidos a largo plazo a tipos de interés variable.

- Riesgo de tipo de cambio: se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidas a fluctuaciones en los tipos de cambio.

- c. **Riesgo de liquidez:** se produce por la posibilidad de que el Grupo no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El Grupo dispone de reservas de tesorería líquida, así como cuentas de crédito y líneas de anticipos de facturas, que minimizan este riesgo. 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.

5 Comunicación de la información financiera

Para la Sociedad, la información financiera constituye un factor determinante tanto para poder desarrollar sus labores de control interno y seguimiento operativo, como para ofrecer a los accionistas, potenciales inversores y resto de 'stakeholders' una información completa, adecuada y en tiempo.

La Sociedad lleva sus libros contables siguiendo las normas contables vigentes que le son de aplicación. Las cuentas son y serán elaboradas siguiendo el principio de empresa en funcionamiento y conforme a los registros contables, donde se recogen tanto las transacciones como los activos y pasivos surgidos en el ejercicio correspondiente. Adicionalmente, estas cuentas anuales se someten y someterán anualmente a auditoría financiera y semestralmente a una revisión limitada por parte del auditor externo, previa formulación por parte del Consejo de Administración de la Sociedad tras la revisión por la Comisión de Auditoría.

El proceso de consolidación y preparación de los estados financieros se realiza de forma centralizada por parte del Departamento Financiero.

La información financiera reportada a BME Growth se elabora a partir de los estados financieros obtenidos a través de las herramientas de la Sociedad, así como de cierta información complementaria reportada por otros departamentos o filiales, necesaria para la elaboración de la memoria anual y/o semestral. Una vez preparada, se realizan controles específicos para la validación de la integridad de dicha información.

Antes de su comunicación al Mercado, además de los controles internos ya mencionados, las cuentas anuales o revisión limitada semestral es revisada y auditada por el Auditor Externo y por la Comisión de Auditoría, y por el propio Consejo de Administración que las formula o aprueba.

La constante interacción entre los diferentes órganos de gobierno interno, así como con el Auditor Externo y el Asesor Registrado de la Sociedad, permite que la información publicada en la página web, las presentaciones corporativas o financieras, las declaraciones realizadas y el resto de información emitida a BME Growth sea consistente y cumpla con los estándares requeridos por la normativa de BME Growth que resulte de aplicación en cada momento.

La Sociedad y sus representantes son conscientes de las implicaciones que conlleva la negociación de sus títulos en el BME Growth, especialmente en lo que respecta a velar por que no haya asimetría de información en el mercado.

El presente documento informativo sobre estructura organizativa y sistema de control interno para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el Mercado, fue aprobado por el Consejo de Administración de la Sociedad, en su reunión de 22 de marzo de 2024, a propuesta de la Comisión de Auditoría, posteriormente reformulado en el paquete de documentos relativos a las cuentas anuales de la sociedad, individuales y consolidadas, en fechas 29 de abril de 2024 y 13 de mayo de 2024 (sin que este documento haya sufrido cambios desde la fecha inicial de su formulación).