



INFORMACIÓN FINANCIERA ANUAL EJERCICIO 2023

En Palma de Mallorca a, 26 de abril de 2024.

Muy Sres. Nuestros,

En virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 del BME Growth, ROBOT, S.A. presenta la siguiente información financiera anual de cierre del ejercicio 2023:

1. Cuentas anuales del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 e informe de gestión formulados por el Consejo de Administración, junto con el informe de auditoría independiente.
2. Cuentas anuales consolidadas del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 e informe de gestión formulados por el Consejo de Administración, junto con el informe de auditoría independiente.
3. Informe sobre la estructura organizativa y sistema de control interno de la sociedad para el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el mercado.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Bernat Bonnín Pons-Estel".

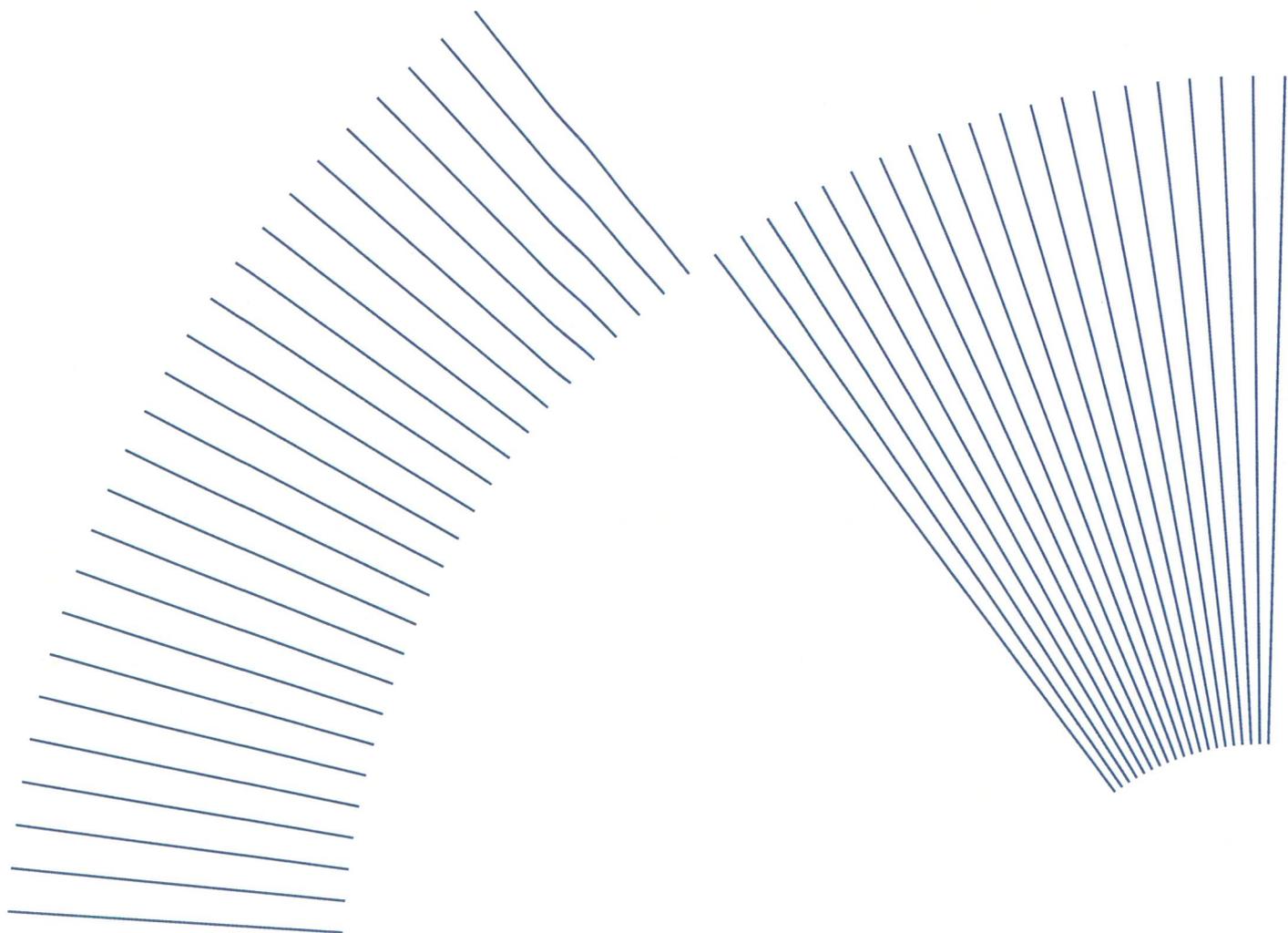
Bernat Bonnín Pons-Estel
CEO ROBOT, S.A.



PKF
Attest

ROBOT, S.A.

**CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2023,
JUNTO CON EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN
AUDITOR INDEPENDIENTE**



INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de ROBOT, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de ROBOT, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance al 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, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad al 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 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos

Descripción

Tal y como se detalla en la Nota 19 de la memoria de las cuentas anuales adjuntas, la Sociedad, durante el ejercicio 2023, ha registrado ingresos por ventas y prestación de servicios por un importe total de 4.490.054 euros, los cuales se presentan en el epígrafe “Importe neto de la cifra de negocios” de la cuenta de pérdidas y ganancias. Debido a que el reconocimiento de ingresos es un área significativa y susceptible de incorrección material, se ha considerado una cuestión clave de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento de los procedimientos establecidos por la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos.
- Comprobación del adecuado registro de los ingresos reconocidos, para una muestra de transacciones, mediante la verificación de documentación soporte.
- Confirmaciones externas para una muestra de clientes cuyos saldos se encuentran pendientes de cobro realizando, en su caso, procedimientos de comprobación alternativos, mediante justificantes de cobros posteriores o documentación soporte justificativa de la venta o prestación del servicio.
- Realización de procedimientos de corte de operaciones consistentes en comprobar, para transacciones de ventas acaecidas en fechas próximas al cierre del ejercicio, que han sido registradas en el periodo correcto.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Activación de gastos de desarrollo

Descripción

La Sociedad, a 31 de diciembre de 2023, presenta en el epígrafe “Desarrollo” del activo no corriente del balance de situación un saldo por valor neto contable de 2.648.226 euros que se corresponde, fundamentalmente, con el gasto activado de personal incurrido en el desarrollo de determinados proyectos, tanto en el presente ejercicio, como en ejercicios anteriores. Debido a la significatividad del saldo y al alto grado de juicio asociado a la activación y recuperabilidad de dichos activos intangibles, consideramos esta cuestión como una cuestión clave de nuestra auditoría del ejercicio actual.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento de los procedimientos establecidos por la Sociedad para la activación de los gastos de desarrollo.
- Indagación con la dirección de la Sociedad acerca de los proyectos de desarrollo activados, así como de su viabilidad técnica y/o económica.
- Para una muestra de activaciones de gastos de desarrollo realizada en el ejercicio, hemos obtenido y evaluado la principal documentación soporte preparada por la dirección de la Sociedad y/o terceros.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión

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

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

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

Responsabilidad de los Administradores y de la Comisión de Auditoría en relación con las cuentas anuales

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

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

La Comisión de Auditoría es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales.

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

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

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

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en las páginas 5 y 6 siguientes es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

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 25 de abril de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 20 de febrero de 2024 nos nombró auditores por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.

Con anterioridad, fuimos designados por acuerdo de la Junta General de Accionistas para el periodo de 3 años y hemos venido realizando el trabajo de auditoría de cuentas de forma ininterrumpida desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.

Servicios prestados

Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 no se han prestado por la sociedad de auditoría servicios a la entidad auditada distintos de la auditoría de cuentas y adicionales a los indicados en la memoria de las cuentas anuales.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.
Inscrita en el ROAC con el N° S1520



Diego Galipienzo
Inscrito en el ROAC con el N° 22.553

25 de abril de 2024



PKF ATTEST SERVICIOS
EMPRESARIALES, S.L.

2024 Núm. 01/24/06813

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Anexo 1 de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los Administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los Administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con la Comisión de Auditoría de la 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.



CLASE 8.ª



OP0308369

Robot

ROBOT, S.A.

Cuentas Anuales e Informe de gestión del Ejercicio 2023



OP0308370

CLASE 8.^a

Robot

ROBOT S.A.
BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Euros)

ACTIVO	31.12.2023	31.12.2022	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31.12.2023	31.12.2022
ACTIVO NO CORRIENTE:			PATRIMONIO NETO:		
Inmovilizado intangible (Nota 5)-			Fondos propios (Nota 14)-		
Desarrollo	2.648.226	2.490.167	Capital-		
Patentes, licencias, marcas y similares	90.528	93.867	Capital escriturado	685.256	685.256
Aplicaciones informáticas	31.392	44.225	Prima de emisión-	1.993.363	1.993.363
Otro inmovilizado intangible	55.728	42.502	Reservas-		
	<u>2.825.874</u>	<u>2.670.761</u>	Legal y estatutaria	137.051	137.051
Inmovilizado material (Nota 6)-			Otras reservas	2.812.843	2.920.143
Terrenos y construcciones	1.376.331	1.419.013	Reserva de Capitalización	77.880	77.880
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	641.533	741.272		<u>3.027.774</u>	<u>3.135.074</u>
Inmovilizado en curso y anticipos	19.235	-	Acciones y participaciones de patrimonio propias (Nota 10)	(77.183)	(88.082)
	<u>2.037.099</u>	<u>2.160.285</u>	Resultados de ejercicios anteriores	(488.974)	(594.262)
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo-			Resultado del ejercicio (Nota 3)	(54.882)	105.288
Instrumentos de patrimonio (Nota 8)	3.766	60.766			
Otros activos financieros (Notas 7, 8 y 17)	1.200.157	-	Total Fondos Propios	5.085.354	5.236.637
	<u>1.203.923</u>	<u>60.766</u>	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nota 16)	180.673	13.652
Inversiones financieras a largo plazo (Nota 7)-			Total Patrimonio Neto	5.266.027	5.250.289
Instrumentos de patrimonio	8.758	8.758			
Otros activos financieros	47.265	40.515	PASIVO NO CORRIENTE:		
	<u>56.023</u>	<u>49.273</u>	Deudas a largo plazo (Nota 10)-		
Activos por impuesto diferido (Nota 18)-	604.135	523.891	Deudas con entidades de crédito (Nota 12)	2.459.275	1.794.083
			Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 11)	7.942	11.021
			Otras deudas a largo plazo (Nota 13)	793.346	614.498
				<u>3.260.563</u>	<u>2.419.602</u>
			Pasivos por impuesto diferido (Nota 18)	71.911	18.185
Total Activo No Corriente	6.727.054	5.464.976	Total Pasivo No corriente	3.332.474	2.437.787
ACTIVO CORRIENTE:			PASIVO CORRIENTE:		
Existencias (Nota 9)-			Deudas a corto plazo (Nota 10)-		
Comerciales	1.297.398	1.195.351	Deudas con entidades de crédito (Nota 12)	2.500.510	2.615.847
Productos terminados	298.138	236.994	Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 11)	3.079	2.933
Anticipos a proveedores	83.229	118.846	Otras deudas a corto plazo (Nota 13)	236.523	103.150
	<u>1.678.765</u>	<u>1.551.191</u>		<u>2.740.112</u>	<u>2.721.930</u>
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar-			Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar-		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (Nota 7)	2.714.305	2.363.989	Proveedores (Nota 10)	322.861	264.892
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (Nota 7)	298.733	155.160	Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Notas 10 y 17)	25.649	13.046
Clientes, empresas del grupo y asociadas (Notas 7 y 17)	403.707	464.478	Acreedores varios (Nota 10)	219.551	143.363
Deudores varios (Nota 7)	-	(2.716)	Personal (remuneraciones pendientes de pago) (Nota 10)	(4.679)	1.448
Personal (Nota 7)	45.048	45.024	Otras deudas con las Administraciones Públicas (Nota 18)	301.611	210.549
Activo por impuesto corriente (Nota 18)	278.425	119.096	Anticipos de clientes (Nota 10)	14.614	9.115
Otros créditos con las Administraciones Públicas (Nota 18)	2.486	2.486		<u>879.607</u>	<u>642.413</u>
	<u>3.742.704</u>	<u>3.147.517</u>			
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo					
Otros activos financieros (Notas 7, 8 y 17)	-	714.126			
Inversiones financieras a corto plazo (Nota 7)-					
Otros activos financieros	8.254	8.254			
Periodificaciones a corto plazo	5.494	11.823			
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Nota 7)-					
Tesorería	55.949	154.532			
Total Activo Corriente	5.491.166	5.587.443	Total Pasivo Corriente	3.619.719	3.364.343
TOTAL ACTIVO	12.218.220	11.052.419	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	12.218.220	11.052.419

Las Notas 1 a 21 incluidas en la memoria adjunta forman parte integrante del balance al 31 de diciembre de 2023.



CLASE 8.^a



OP0308371

Robot

ROBOT S.A.
CUENTAS DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTES
A LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Euros)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
OPERACIONES CONTINUADAS:		
Importe neto de la cifra de negocios (Nota 19)-		
Ventas	3.727.332	3.166.826
Prestación de servicios	762.722	675.184
	<u>4.490.054</u>	<u>3.842.010</u>
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	61.144	(29.813)
Trabajos realizados para su activo (Notas 4.a y 5)	447.767	438.984
Aprovisionamientos (Nota 19)-		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	(1.257.021)	(918.017)
Trabajos realizados por otras empresas	(135.121)	(101.890)
	<u>(1.392.142)</u>	<u>(1.019.907)</u>
Otros ingresos de explotación-		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	32.347	37.092
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (Nota 16)	5.431	11.109
	<u>37.778</u>	<u>48.201</u>
Gastos de personal-		
Sueldos, salarios y asimilados	(1.870.294)	(1.710.398)
Cargas sociales (Nota 19)	(450.420)	(407.006)
	<u>(2.320.714)</u>	<u>(2.117.404)</u>
Otros gastos de explotación (Nota 19)-		
Servicios exteriores	(818.823)	(619.310)
Tributos	(5.772)	(5.362)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (Nota 7)	2.435	(41.935)
	<u>(822.160)</u>	<u>(666.607)</u>
Amortización del inmovilizado (Notas 5 y 6)	(505.410)	(495.402)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (Nota 16)	11.373	-
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (Nota 6)	(2.322)	-
Resultados por enajenaciones y otras		
Otros resultados	(2.634)	10.345
RESULTADOS DE EXPLOTACION	<u>2.734</u>	<u>10.407</u>
Ingresos financieros-		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (Nota 7)-		
De empresas del grupo y asociadas (Nota 9)	26.591	-
De terceros	44	41
	<u>26.635</u>	<u>41</u>
Gastos financieros-		
Por deudas con terceros (Nota 10)	(262.127)	(127.025)
Diferencias de cambio	(6.803)	1.932
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (Nota 8)	(57.000)	-
RESULTADO FINANCIERO	<u>(299.295)</u>	<u>(125.052)</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	<u>(296.561)</u>	<u>(114.645)</u>
Impuestos sobre beneficios (Nota 18)	241.679	219.933
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	<u>(54.882)</u>	<u>105.288</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(54.882)</u>	<u>105.288</u>

Las Notas 1 a 21 incluidas en la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al periodo terminado el 31 de diciembre de 2023.

ROBOT S.A.

(Euros)

A) ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	2023	2022
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(54.882)	105.288
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
Por valoración de Instrumentos financieros		
Otros Ingresos/gastos	14.532	12.479
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	241.309	-
Efecto Impositivo	(63.960)	(3.120)
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
Por valoración de Instrumentos financieros		
Otros Ingresos/gastos	(16.804)	(10.241)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2.843	2.048
Efecto Impositivo	-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos	123.038	106.454

B) ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	Capital Escriturado	Prima de Emisión	Reservas y Resultados ejer anteriores	Acciones y Participaciones en patrimonio propias	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	685.256	1.993.363	2.750.718	(97.441)	21.845	(166.290)	5.187.451
Ajustes por errores de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	(35.335)	(35.335)
Saldo ajustado al inicio del ejercicio 2022	685.256	1.993.363	2.750.718	(97.441)	21.845	(201.625)	5.152.116
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	9.359	(8.193)	105.288	106.454
Otras operaciones con socios o propietarios-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	(7.772)	-	-	-	(7.772)
Operaciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución del beneficio del ejercicio 2021-	-	-	(201.625)	-	-	201.625	-
Reservas (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	-	-	(509)	-	-	-	(509)
Ajustes:	685.256	1.993.363	2.540.812	(88.082)	13.652	105.288	5.250.289
Saldo al 31 de diciembre de 2022	685.256	1.993.363	2.540.812	(88.082)	13.652	105.288	5.250.289
Ajustes por errores de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustado al inicio del ejercicio 2023	685.256	1.993.363	2.540.812	(88.082)	13.652	105.288	5.250.289
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	10.899	167.021	(54.882)	123.038
Otras operaciones con socios o propietarios-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	(10.800)	-	-	-	(10.800)
Operaciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución del resultado del ejercicio 2022-	-	-	105.288	-	-	(105.288)	-
Reservas (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	-	-	(96.500)	-	-	-	(96.500)
Ajustes:	685.256	1.993.363	2.538.800	(77.183)	180.673	(54.882)	5.266.027
Saldo al 31 de diciembre de 2023	685.256	1.993.363	2.538.800	(77.183)	180.673	(54.882)	5.266.027

Las notas 1 a 21 incluidas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.



CLASE 8.ª



OP0308372



CLASE 8.ª



OP0308373

Robot

ROBOT S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Euros)

	31.12.2023	31.12.2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION:		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(296.561)	(114.645)
Ajustados al resultado-		
Amortización del inmovilizado	505.410	495.402
Correcciones valorativas por deterioro	54.565	41.935
Trabajos realizados para el inmovilizado	(447.767)	(438.984)
Imputación de subvenciones	(16.804)	(8.193)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	2.322	-
Ingresos financieros	(26.635)	(41)
Gastos financieros	262.127	127.025
Diferencias de cambio	6.803	(1.932)
	<u>340.021</u>	<u>215.212</u>
Cambios en el capital corriente-		
Existencias	(127.574)	(383.300)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(265.034)	(662.519)
Otros activos corrientes	(474)	1.932
Acreedores y otras cuentas a pagar	121.459	296.767
Otros pasivos corrientes	724.009	1.095.625
	<u>452.386</u>	<u>348.505</u>
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		
Pagos de intereses	(262.127)	(127.025)
Cobros de intereses	44	41
Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios	(1.650)	266.354
	<u>(263.733)</u>	<u>139.370</u>
	<u>232.113</u>	<u>588.442</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pagos por inversiones-		
Empresas del grupo y asociadas	(778.190)	(453.766)
Inmovilizado intangible	(28.967)	(96.811)
Inmovilizado material	(68.689)	(95.104)
Otros activos financieros	(6.750)	-
	<u>(882.596)</u>	<u>(645.681)</u>
Cobros por desinversiones-		
Empresas del grupo y asociadas	318.750	291.500
Inmovilizado material	25.000	-
Otros activos financieros	-	62.403
	<u>343.750</u>	<u>353.903</u>
	<u>(538.846)</u>	<u>(291.778)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-		
Adquisición de instrumentos de patrimonio propio	(25.616)	(22.336)
Enajenación de instrumentos de patrimonio propio	25.715	23.924
	<u>99</u>	<u>1.588</u>
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero-		
Emisión-		
Deudas con entidades de crédito	600.199	26.176
Otras	629.100	24.207
	<u>1.229.299</u>	<u>50.383</u>
Devolución y amortización de-		
Deudas con entidades de crédito	(913.303)	(370.384)
Otras	(107.945)	(92.519)
	<u>(1.021.248)</u>	<u>(462.903)</u>
	<u>208.150</u>	<u>(410.932)</u>
AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	<u>(98.583)</u>	<u>(114.268)</u>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	154.532	268.800
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	55.949	154.532

Las Notas 1 a 21 incluidas en las notas explicativas adjuntas forman parte integrante del estado de flujos de efectivo, correspondiente al periodo terminado el 31 de diciembre de 2023.



CLASE 8.ª



OP0308374

Robot

ROBOT S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Las unidades monetarias de los cuadros están expresadas en euros)

1. Naturaleza y Actividad de la Sociedad

La empresa ROBOT S.A., se constituyó el 2 de marzo de 1983, ante el Notario que fue de Palma de Mallorca, Don Florencio de Villanueva Echeverría, con el número 922, inscrita en el Registro Mercantil de Mallorca, folio 170 del tomo 438, libro 362 de la sección 3ª de Sociedades, hoja número 9.499, inscripción 1ª.

Sus estatutos fueron adaptados a la legislación vigente mediante escritura autorizada por el Notario de Palma de Mallorca, Don Víctor Alonso Cuevillas Sayrol, el día 20 de marzo de 1992, con el número 407 de protocolo, inscrita en el Registro Mercantil, al folio 175 del citado tomo y libro, hoja número PM-3994, inscripción 6ª.

Su forma jurídica en la actualidad es de sociedad anónima, siendo su número de identificación fiscal A07112618.

Su domicilio fiscal actual está en la calle Gremio Cirugians i Barbers número 22 de Palma de Mallorca.

Su objeto social es la fabricación, comercialización, redacción de proyectos e instalación de aparatos y sistemas electrónicos tales como ordenadores, robots, autómatas y similares, para supervisión, control y optimización de las instalaciones de edificios e industrias, pudiendo realizar con todo ellos cuantos actos, negocios jurídicos y operaciones fueran presupuestados, complemento o desarrollo o consecuencia de lo indicado.

La actividad principal a la que se dedica la empresa es el diseño y fabricación de sistemas inteligentes para el control de las instalaciones técnicas de los hoteles, edificios de oficinas, hospitales, complejos deportivos e instalaciones industriales.

Asimismo, la Sociedad es la cabecera del GRUPO ROBOT. Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2023 de Robot S.A. y Sociedades Dependientes fueron formuladas el 27 de marzo de 2024 y van a ser depositadas en el Registro Mercantil de Palma.

La estructura financiera de dicho Grupo de sociedades al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:



CLASE 8.ª



OP0308375

Robot

DESCRIPCIÓN	31.12.2023	31.12.2022
Patrimonio neto	4.444.345	4.597.107
Resultado consolidado atribuido a la Sociedad Dominante	(54.945)	72.250
Pasivo no corriente	3.332.474	2.437.787
Pasivo corriente	4.144.233	3.610.938

Las presentes cuentas anuales se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

2. Bases de Presentación de las Cuentas Anuales

2.1 Imagen fiel-

El marco normativo de información financiera que resulta de aplicación a la Sociedad es el establecido en:

- El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus modificaciones y adaptaciones.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- El resto de la normativa contable española que resulta de aplicación.

Las cuentas anuales del ejercicio 2023 han sido preparadas a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a la fecha de cierre del ejercicio y de los resultados de las operaciones habidas durante el ejercicio.

Dichas cuentas anuales, que han sido formuladas por el Consejo de Administración de la Sociedad con fecha 27 de marzo de 2024, se encuentran pendientes de aprobación por los Accionistas. No obstante, el Consejo de Administración de la Sociedad no espera que se produzcan modificaciones significativas en el proceso de ratificación. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2022 fueron aprobadas por los Accionistas el 30 de junio de 2023 (Nota 3).

2.2 Principios contables-

Para la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2023 se ha seguido el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, especialmente, se han seguido las normas de registro y valoración descritas en la Nota 4. El Consejo de Administración ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de



CLASE 8.^a



OP0308376

Robot

aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse en la elaboración de estas cuentas anuales. Asimismo, no se han aplicado principios contables no obligatorios.

2.3 Comparación de la información-

Las cuentas anuales presentan 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.

Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2023 se presenta a efectos comparativos con la información del ejercicio 2022.

Los estados financieros del ejercicio 2022 adjuntos incorporan determinadas adaptaciones y reclasificaciones con respecto a los aprobados para dicho ejercicio, con objeto de mejorar su presentación y la comparación de los saldos, no habiéndose alterado con ello ni el patrimonio neto de la Sociedad al 31 de diciembre de 2022, ni los resultados del ejercicio anual terminado en dicha fecha.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre-

Estimaciones contables relevantes e hipótesis

En la preparación de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023 se han utilizado juicios y estimaciones realizadas por el Consejo de Administración de la Sociedad, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Dichas estimaciones están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias actuales. Si bien las citadas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023 sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

Los supuestos claves acerca del futuro, así como otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, que llevan asociados un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente, son los siguientes:

- La activación de los gastos de investigación y desarrollo (Notas 4a y 5)
- La vida útil de los activos materiales e intangibles (Notas 5 y 6)
- La activación de los activos por impuestos diferidos (Notas 4g y 18)
- Deterioro de valor de determinados activos (Notas 4c y 4e)

No se han producido cambios en estimaciones contables que sean significativos y que afecten al ejercicio actual o que se espere que puedan afectar a los ejercicios futuros.



CLASE 8.^a



OP0308377

Robot

Principio de empresa en funcionamiento

No hay supuestos clave acerca del futuro, ni otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, que lleven asociado un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos en el ejercicio siguiente.

2.5 Cambios en criterios contables-

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2022.

2.6 Corrección de errores-

En la elaboración de las presentes cuentas anuales se ha detectado un defecto de provisión en concepto de sueldos y salarios con su correspondiente carga social por importe de 87.353 euros, correspondiente a comisiones de ventas devengadas durante el ejercicio 2022, cuyo pago se ha realizado en el presente ejercicio.

El error anterior no ha supuesto la re-expresión de las cifras comparativas de las Cuentas Anuales del ejercicio anterior al no ser significativos con respecto a la imagen fiel de las mismas.

2.7 Importancia relativa-

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2023.

2.8 Elementos recogidos en varias partidas-

No hay elementos patrimoniales que estén registrados en dos o más partidas del balance.

2.9 Moneda funcional y moneda de presentación-

Los estados financieros se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

3. Aplicación de Resultados

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2023 formulada por el Consejo de Administración de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de los Accionistas es la siguiente:

Resultado del ejercicio (beneficio):	(54.882)
A Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	(54.882)



CLASE 8.^a



OP0308378

Robot

Por su parte, la distribución del resultado del ejercicio 2022 fue aprobada por los Accionistas de la Sociedad el 30 de junio de 2023, fue la siguiente:

Resultado del ejercicio (beneficio):	105.288
A Compensación de Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	105.288

4. Normas de Registro y Valoración

A continuación, se resumen las normas de registro y valoración más significativas que se han aplicado en la preparación de las cuentas anuales del ejercicio 2023:

a) Inmovilizado intangible-

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente, se valora a su valor de coste minorado por la correspondiente amortización acumulada, calculada en función de su vida útil y, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

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

Según lo indicado anteriormente, la amortización de los inmovilizados intangibles se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos, en caso de ser aplicable, su valor residual.

Cuando la vida útil de estos activos no puede estimarse de manera fiable se amortizan en un plazo de diez años, sin perjuicio de los plazos establecidos en las normas particulares sobre el inmovilizado intangible de esta memoria.

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización de los inmovilizados intangibles al cierre de cada ejercicio. Las eventuales modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos, y, en su caso, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores, se describen en la Nota 4.c.

Gastos de investigación y desarrollo-

Los gastos en investigación se activan desde el momento en que se cumplen las siguientes condiciones:



CLASE 8.^a



OP0308379

Robot

- Estar específicamente individualizados por proyectos y su coste claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.
- Se puede establecer una relación estricta entre "proyecto" de investigación y objetivos perseguidos y obtenidos. La apreciación de este requisito se realiza genéricamente para cada conjunto de actividades interrelacionadas por la existencia de un objetivo común.

Los gastos de desarrollo del ejercicio se activan desde el momento en que se cumplen todas las siguientes condiciones:

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

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe a activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones. El importe activado durante los ejercicios 2023 y 2022 asciende a 447.767 y 438.984 euros, respectivamente en cada ejercicio. (Nota 5)

En ningún caso se activan los desembolsos reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio y que posteriormente han cumplido las condiciones mencionadas para su activación.

Los proyectos de investigación y desarrollo que se encargan a otras empresas o instituciones se valoran por su precio de adquisición.

Los proyectos que se realizan con medios propios de la Sociedad se valoran por su coste de producción, que comprende todos los costes directamente atribuibles y que sean necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo, en particular, los costes del personal afecto directamente a las actividades del proyecto de investigación y desarrollo, los costes de materias primas, materias consumibles y servicios, utilizados directamente en el proyecto de investigación y desarrollo, las amortizaciones del inmovilizado afecto directamente al proyecto de investigación y desarrollo, la parte de costes indirectos que razonablemente afecten a las actividades del proyecto de investigación y desarrollo.



CLASE 8.^a



OP0308380

Robot

En ningún caso se imputan a los proyectos de investigación y desarrollo los costes de subactividad y los de estructura general de la Sociedad. En los proyectos de investigación que han sido activados por cumplir los requisitos establecidos, tampoco se activan los gastos financieros a pesar de que los proyectos tengan una duración superior al año.

La imputación de costes a los proyectos de desarrollo se realiza hasta el momento en que finaliza el proyecto, siempre que existe la certeza del éxito técnico y económico de su explotación.

La Sociedad amortiza sus principales gastos de desarrollo activado en un periodo de 10 años, la justificación de este cálculo de la vida útil se soporta en un estudio solicitado a la Universitat de les Illes Balears denominado "Informe Técnico estimación de la vida útil de la tecnología de Bus de la Serie R-7000 de Robot S.A. y justificación de la propuesta de amortización creciente."

Ciclo de vida de un sistema de automatización: Un sistema de automatización de edificios tiene por objetivo centralizar el control y mantenimiento de sus instalaciones: climatización, ventilación iluminación, alarmas técnicas o de mantenimiento y otras. Estos sistemas se fundamentan en la unión de tecnologías que siguen un modelo de ciclo de vida. exponencial del indicador en función del tiempo que culmina en una etapa de estabilidad de utilización masiva.

Esta estimación, se basa en la profunda evolución tecnológica que ha representado el desarrollo de una nueva serie de productos R7000 (gran evolución del bus de comunicación, control en tiempo real, conectividad con otros sistemas ModBus, Knx, Bluetooth, etc.) que permiten augurar una larga vida útil (el estudio se realiza a partir del análisis de tecnologías y sistemas similares existentes en el mercado desde su fecha de invención) no inferior a los 10 años, tal y como se explica en el estudio.

Porcentaje de amortización

En base a ello y partiendo de la cartera de obras y proyectos en estudio que tiene la empresa, las previsiones que transmiten los clientes a corto y medio plazo y la evolución de las inversiones hoteleras en los diferentes mercados internacionales, ha permitido a la empresa realizar una previsión en la evolución comercial de la nueva serie R7000 para este periodo de tiempo de 10 años.

La propuesta sigue un modelo de amortización basado en la evolución y previsión de las unidades productivas de equipos de la serie R7000 en un periodo de 10 años considerando el inicio de la amortización deducible desde que el inmovilizado intangible está en condiciones de producir ingresos. Actualmente la Sociedad está analizando la vida útil restante de la serie R7000, la cual se ha visto afectada en los ejercicios 2020 y 2021 por la pandemia del Covid-19, para adaptar su amortización en base a las unidades de producción estimadas de esta serie en los próximos ejercicios.



CLASE 8.^a



OP0308381

Robot

Propiedad Industrial-

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones económicas que se derivan del contrato deben inventariarse por la empresa adquirente.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción, incluyendo el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtiene la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial.

Son objeto de amortización y corrección valorativa por deterioro. La vida útil de la propiedad industrial de la Sociedad es de 10 años.

Aplicaciones informáticas-

Se registran en esta partida los importes satisfechos por la propiedad o por el derecho de uso de programas informáticos, tanto de los adquiridos a terceros como los elaborados por la propia empresa, incluidos los gastos de desarrollo de las páginas web, siempre que esté prevista su utilización durante varios ejercicios, y se presentan netos de su correspondiente amortización acumulada, calculada según el método lineal sobre un periodo de cuatro años y, en su caso, de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Los gastos de mantenimiento de estas aplicaciones informáticas se imputan directamente como gastos del ejercicio en que se producen.

b) Inmovilizaciones materiales-

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material son valorados inicialmente por su precio de adquisición o su coste de producción, y posteriormente se valoran a su valor de coste neto de su correspondiente amortización acumulada y de las eventuales pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes de inmovilizado material son incorporados al activo como mayor valor del bien en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad, o alargamiento de su vida útil, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparación que no mejoran la utilización ni prolongan la vida útil de los activos, se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.



CLASE 8.^a



OP0308382

Robot

La Sociedad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimada de los diferentes elementos que lo componen, de acuerdo con los porcentajes que se muestran a continuación (Nota 6):

Construcciones	33,33 años
Instalaciones técnicas	4 - 20 años
Maquinaria	6,67 - 10 años
Utilillaje	10 años
Mobiliario	5 - 20 años
Equipos para proceso de información	4 años
Elementos de transporte	6,25 - 10 años
Otro inmovilizado material	10 años

Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores, se describen en la Nota 4.c.

c) Deterioro de valor del inmovilizado intangible y del inmovilizado material-

Se produce una pérdida por deterioro de valor de un elemento del inmovilizado material o intangible cuando su valor contable supere a su importe recuperable. La Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de que algún inmovilizado material o intangible o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo, puedan estar deteriorados, en cuyo caso, se estiman sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que, en su caso, procedan.

Los cálculos del deterioro se efectúan elemento a elemento de forma individualizada. En caso de que no sea posible estimar el importe recuperable de cada bien individual, la Sociedad determina el importe de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece cada elemento del inmovilizado.

El importe recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los partícipes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable. Asimismo, en el caso de que se deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que, en su caso, se hubiese asignado todo o parte de un fondo de comercio, se reduce en primer lugar el valor contable del fondo de comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro supera el importe de éste, en segundo lugar, se reduce, en proporción a su valor



CLASE 8.ª



OP0308383

Robot

contable, el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.

La Sociedad evalúa al cierre de cada ejercicio si existen indicios de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido por haber dejado de existir total o parcialmente las circunstancias que la motivaron. Las pérdidas por deterioro de valor correspondientes al fondo de comercio no son objeto de reversión en ejercicios posteriores.

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias, aumentándose el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el valor neto contable que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor en ejercicios anteriores.

El importe de la reversión de la pérdida de valor de una UGE se distribuye entre los activos de la misma, exceptuando el fondo de comercio, prorrateando en función del valor contable de los activos, con el límite por activo del menor de su valor recuperable y el valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado la pérdida.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

No obstante lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados intangible y material.

d) Arrendamientos-

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que la Sociedad actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe en los epígrafes "Deudas a largo plazo - Acreedores por arrendamiento financiero" y "Deudas a corto plazo - Acreedores por arrendamiento financiero" del balance, en función de su vencimiento. Dicho importe es el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluyen en su cálculo las cuotas de carácter contingente,



CLASE 8.^a



OP0308384

Robot

el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurrir.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Por otra parte, los gastos derivados de los acuerdos de **arrendamiento operativo** se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputara a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

e) Instrumentos financieros-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

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

La Sociedad reconoce un instrumento financiero en su balance cuando se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como tenedor o adquirente de aquél.

A efectos de su valoración, la Sociedad clasifica los instrumentos financieros en las categorías de activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, separando aquellos designados inicialmente de aquellos mantenidos para negociar y los valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias; activos y pasivos financieros valorados a coste amortizado; activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, separando los instrumentos de patrimonio designados como tales del resto de activos financieros; y activos financieros valorados a coste. La Sociedad clasifica los activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, excepto los instrumentos de patrimonio designados, de acuerdo con el modelo de negocio y las características de los flujos contractuales. La Sociedad clasifica los pasivos financieros como valorados a coste amortizado, excepto aquellos designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y aquellos mantenidos para negociar.



CLASE 8.^a



OP0308385

Robot

Activos financieros

Clasificación y valoración-

Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Los activos financieros se incluyen en esta categoría salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías de acuerdo con lo dispuesto en los siguientes apartados de esta norma.

Los activos financieros mantenidos para negociar se incluyen obligatoriamente en esta categoría. La Sociedad clasifica un activo financiero como mantenido para negociar si:

- a) Se origina o adquiere con el propósito de venderlo en el corto plazo.
- b) Forma parte en el momento de su reconocimiento inicial de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo, o
- c) Es un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura.

Para los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni deben valorarse al coste, la Sociedad puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el activo financiero se clasifica en la categoría "Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto".

Adicionalmente, se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros designados, en el momento del reconocimiento inicial, de forma irrevocable como medidos al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, y que en caso contrario se hubieran incluido en otra categoría, para eliminar o reducir significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en otro caso de la valoración de los activos o pasivos sobre bases diferentes.

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Después del reconocimiento inicial la Sociedad valora los activos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable registrando en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los cambios que se produzcan en dicho valor razonable. Las variaciones del valor razonable incluyen el componente de intereses y dividendos. El valor razonable no se reduce por los costes de transacción en que se pueda incurrir por su eventual venta o disposición por otra vía.



CLASE 8.^a



OP0308386

Robot

Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando está admitido a negociación en un mercado organizado, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener la inversión para 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.

La gestión de un grupo de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que la Sociedad haya de mantener todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras. La gestión que realiza la Sociedad de estas inversiones es una cuestión de hecho y no depende de sus intenciones para un instrumento individual.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales (aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad).

La Sociedad considera que los deudores comerciales y cuentas a cobrar que van a ser objeto de cesión a terceros y que no van a suponer la baja de los mismos, se mantienen en este modelo de negocio.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Posteriormente estos activos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe



CLASE 8.^a



OP0308387

Robot

se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe 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. En tal caso, 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.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuye 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 utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste es lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que puede recuperar la Sociedad.

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

La Sociedad reduce directamente el importe en libros de un activo financiero cuando no tiene expectativas razonables de recuperación total o parcialmente.

La Sociedad considera que una cuenta a cobrar a un cliente se encuentra impagada cuando ha transcurrido un año desde su vencimiento, salvo que se trate de retrasos que tienen un carácter administrativo o excepcional.

Activos financieros a coste

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



CLASE 8.^a



OP0308388

Robot

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, tal como estas quedan definidas en la norma 13^a de elaboración de las cuentas anuales del Plan General de Contabilidad.

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, no incorporándose éstos últimos en el coste de las inversiones en empresas del grupo,

No obstante, en los casos en los que existe 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.

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

Con posterioridad al reconocimiento inicial, 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 se debe asignar valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

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



CLASE 8.^a



OP0308389

Robot

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registra 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 de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

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.

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. Como consecuencia de ello, dichos importes no se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se han 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.

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 sustancialmente 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.

Si la Sociedad no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios, el activo financiero se da de baja cuando no ha retenido el control del mismo, situación que se determina dependiendo de la capacidad unilateral del cesionario para transmitir dicho activo, íntegramente y sin imponer condiciones, a un tercero no vinculado. Si la Sociedad mantiene el control del activo, continúa reconociéndolo por el importe al que la Sociedad está expuesta a las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, y reconoce un pasivo asociado.

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



CLASE 8.ª



OP0308390

Robot

cualquier nuevo pasivo asumido), y el valor en libros del activo financiero, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Asimismo, cualquier ganancia o pérdida acumulada directamente en el patrimonio neto se reclasifica a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Por el contrario, 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 se retenga 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 los que la empresa cedente retenga financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorban sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

Pasivos financieros

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, tal como un instrumento financiero que prevea su recompra obligatoria por parte del emisor, o que otorgue al tenedor el derecho a exigir al emisor su rescate en una fecha y por un importe determinado o determinable, o a recibir una remuneración predeterminada siempre que haya beneficios distribuibles, como serían determinadas acciones rescatables y acciones o participaciones sin voto.

Clasificación y valoración-

A efectos de su valoración, los pasivos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

Pasivos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales (aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado), y los débitos por operaciones no comerciales (aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad).



CLASE 8.^a



OP0308391

Robot

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Posteriormente estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como 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 es significativo.

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.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre la Sociedad y la contraparte, siempre que estos tienen condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surja a su valor razonable. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se haya 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 tienen condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance y 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.

A estos efectos, la Sociedad considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes, entre otros casos, cuando el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo contrato, incluida cualquier comisión pagada, neta de cualquier comisión recibida, difiere al menos en un diez por ciento del valor actual de los flujos de efectivo remanentes del contrato original, actualizados ambos importes al tipo de interés efectivo de este último.



CLASE 8.^a



OP0308392

Robot

Confirming-

La Sociedad tiene contratadas con diversas entidades financieras operaciones de confirming para la gestión del pago a los proveedores. Los pasivos comerciales cuya liquidación se encuentra gestionada por las entidades financieras se muestran en el epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del balance hasta el momento en el que se ha producido su liquidación, cancelación o expiración.

Instrumentos de patrimonio propio

La Sociedad considera como un instrumento de patrimonio cualquier negocio jurídico que evidencia o refleja una participación residual en los activos de la empresa que los emite, después de deducir todos sus pasivos.

En las transacciones realizadas por la Sociedad con sus propios instrumentos de patrimonio, el importe de dichos instrumentos se registra por el coste de adquisición en el patrimonio neto, como una variación de los fondos propios, y en ningún caso se reconocen dichos instrumentos como activos financieros de la Sociedad ni se registra resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, los gastos derivados de estas transacciones, incluidos los gastos de emisión de estos instrumentos, se registran directamente contra el patrimonio neto como una minoración de las reservas. Por su parte, los gastos derivados de una transacción de patrimonio propio, de la que se haya desistido o se haya abandonado, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La amortización posterior de los instrumentos da lugar a una reducción de capital por el importe del nominal de dichas acciones y la diferencia positiva o negativa entre el precio de adquisición y el nominal de las acciones se carga o abona a cuentas de reservas.

Fianzas entregadas y recibidas

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

Valor razonable

El 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 determina sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición por otros medios. No tiene 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.



CLASE 8.^a



OP0308393

Robot

Con carácter general, el valor razonable de los instrumentos financieros se calcula por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia del valor razonable.

Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no existe un mercado activo, el valor razonable se obtiene, 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 el valor razonable de un instrumento financiero se tiene en cuenta, entre otros, el riesgo de crédito y, en el caso concreto de un pasivo financiero, se considera el riesgo de incumplimiento de la Sociedad que incluye, entre otros componentes, el riesgo de crédito propio.

Cuando corresponde 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 valoran, 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.

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

f) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes-

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito, así como también otras inversiones a corto plazo de alta liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo para las que no existe un riesgo significativo de cambios de valor y formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la empresa. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

Los descubiertos bancarios se reconocen en el balance como pasivos financieros por deudas con entidades de crédito.

g) Impuesto sobre beneficios-

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.



CLASE 8.^a



OP0308394

Robot

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como, en su caso, las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente. Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente, se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponden con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Éstos incluyen las diferencias temporarias, que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como, en su caso, las bases imponible negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos, según la normativa que esté vigente o aprobada y pendiente de publicación al cierre del ejercicio.

Tanto el gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios corriente como el diferido se reconocen en resultados, salvo que surja de una transacción o suceso que se ha reconocido directamente en una partida de patrimonio neto, en cuyo caso se reconocen con cargo o abono a dicha partida, o de una combinación de negocios, en cuyo caso se reconocen como los demás elementos patrimoniales del negocio adquirido, salvo que constituyan activos o pasivos de la adquirente, en cuyo caso, su reconocimiento o baja no forma parte de la combinación de negocios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea una combinación de negocios y además no afectó ni a la base imponible del impuesto ni al resultado contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea una combinación de negocios y además no afectó ni a la base imponible del impuesto ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponible negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

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



CLASE 8.^a



OP0308395

Robot

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura.

Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

h) Ingresos y gastos-

Criterio general de reconocimiento y valoración

La Sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, la Sociedad valora el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

Reconocimiento-

La empresa reconoce los ingresos derivados de un contrato con un cliente cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos, es decir, la(s) obligación(es) a cumplir.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) identificada, la Sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

La(s) obligación(es) a cumplir en los contratos con clientes de la Sociedad se cumple(n) en un momento determinado.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Hasta que no se produce esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto se contabilizan como existencias.

Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control de un activo, la Sociedad considera, entre otros, los siguientes indicadores:

- a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.
- b) La Sociedad ha transferido la posesión física del activo.
- c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.



CLASE 8.^a



OP0308396

Robot

d) La Sociedad tiene un derecho de cobro por transferir el activo.

e) El cliente tiene la propiedad del activo.

Valoración-

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la Sociedad 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 tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

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

Venta de bienes y prestaciones de servicios

La Sociedad se dedica al diseño, fabricación, instalación y mantenimiento de sistemas para la automatización y control de las instalaciones técnicas de edificios y el ahorro de energía, conocidos como *Building Automation Systems (BAS)*.

Con una fuerte componente de I+D+i, la compañía se enfoca en todos los elementos de la cadena de valor, con un claro enfoque tanto en el producto como en el servicio a sus clientes, representando una ventaja competitiva que la hace única en la industria.

La venta de los bienes, así como la prestación de servicios, se reconocen cuando la Sociedad vende los productos o presta los servicios al cliente. Respecto de la instalación, programación o puesta en marcha la obligación ante el cliente se cumple cuando los trabajos están terminados, normalmente se suelen hacer certificaciones mensuales y posteriormente el de final de obra.

La Sociedad determina los ingresos teniendo en cuenta las certificaciones enviadas a los clientes.

La Sociedad registra el ingreso de los contratos en función del grado de avance o progreso hasta el cumplimiento completo de la obligación, utilizando para su medición el método de producto basado en la medición de las unidades de obra ejecutadas a los precios establecidos en el contrato.



CLASE 8.^a



OP0308397

Robot

La Sociedad ajusta el grado de avance a medida que las circunstancias se van modificando y registra el impacto como un cambio de estimación de forma prospectiva.

El ingreso reconocido por el grado de avance se reconoce como un activo del contrato, dentro de la cuenta "Clientes facturas pendientes de emitir" del epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - Clientes por ventas y prestaciones de servicios" del balance, en la medida en que el importe no es exigible, y como una cuenta cobrar en el mismo epígrafe del balance, si existe un derecho incondicional de cobro.

El cobro del precio de la transacción depende de las condiciones pactadas con cada cliente; las condiciones difieren de unos a otros, siendo lo más habitual confirming a 90 días. Con los clientes más pequeños, lo más habitual sería transferencia a 60 días.

La Sociedad ofrece una garantía adicional de 5 años, por cualquier defecto de fabricación, en el supuesto de surgir alguna incidencia imputable a la Sociedad, se procede al envío de nuevo material sin coste alguno para el cliente. En lo que respecta a los servicios, si existe alguna incidencia en cliente lo suele indicar en las propias reuniones de obra, en tal caso, la Sociedad procede a solucionar la incidencia. Esta forma de operar suele estar reflejada en el contrato con el cliente, fijándose habitualmente un periodo de tiempo para solucionar dichas incidencias.

Además, se suelen fijar unas retenciones del 5% sobre la facturación en concepto de garantía, la cuales son devueltas una vez realizado el final de obra y haber certificado que toda la instalación está correcta.

i) Provisiones y Contingencias

Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales, ya sean legales, contractuales, implícitas o tácitas, derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación.

Contingencias: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Las contingencias no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre las mismas en las notas de la memoria, en la medida en que no sean consideradas como remotas.

j) Existencias-

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos y añadir los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias. No obstante, la Sociedad incluye en el coste de adquisición



CLASE 8.^a



OP0308398

Robot

los intereses incorporados a los débitos con vencimiento no superior a un año que no tienen tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

La Sociedad valora sus existencias por el método de precio medio o coste medio ponderado.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización.

Al final del ejercicio se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuándose las oportunas correcciones valorativas, reconociendo un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas respecto a su precio de adquisición o a su coste de producción.

Cuando las circunstancias que previamente causaron dicha pérdida por deterioro hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable, debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma, reconociéndose un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

k) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental-

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura. La actividad de la Sociedad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

l) Transacciones con partes vinculadas-

La Norma de registro y valoración 13^a del Plan General de Contabilidad establece:

- Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de registro y valoración 13^a.



CLASE 8.^a



OP0308399

Robot

- Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de registro y valoración 15^a.

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.

El Consejo de Administración de la Sociedad considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

m) Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente-

La Sociedad presenta el balance clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

Los *activos* se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

Los *pasivos* se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o la Sociedad no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

n) Transacciones en moneda extranjera-

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran en la moneda funcional de la Sociedad (euros) a los tipos de cambio vigentes en el momento de la transacción. Durante el ejercicio, las diferencias que se producen entre el tipo de cambio contabilizado y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro o de pago se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

No existen saldos representativos de créditos o deudas en moneda extranjera en balance de situación que se incluya en las presentes cuentas anuales al 31 de diciembre de 2023.

En algunas ocasiones, con el fin de cubrir su exposición a ciertos riesgos de cambio, la empresa formaliza contratos y opciones a plazo de moneda extranjera.



CLASE 8.^a



OP0308400

Robot

Las diferencias de cambio de las partidas monetarias que surjan tanto al liquidarlas, como la convertirlas al tipo de cambio de cierre, se reconocen en los resultados del año, excepto aquellas que formen parte de la inversión de un negocio en el extranjero, que se reconocen directamente en el patrimonio neto de impuestos hasta el momento de su venta.

No se han producido cambios en la moneda funcional de la empresa.

o) Subvenciones, donaciones y legados-

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario, de los mismos.

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando.

5. Inmovilizado Intangible

El movimiento habido en este epígrafe de los balances en los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

COSTE	31.12.2022	Adiciones	31.12.2023
Desarrollo	4.099.669	447.767	4.547.436
Propiedad industrial	135.731	7.211	142.942
Aplicaciones Informáticas	321.144	6.947	328.091
Otro inmovilizado intangible	15.000	-	15.000
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	27.502	14.809	42.311
Total coste	4.599.046	476.734	5.075.780

AMORTIZACION ACUMULADA	31.12.2022	Dotaciones	31.12.2023
Desarrollo	(1.609.502)	(289.708)	(1.899.210)
Propiedad industrial	(41.864)	(10.550)	(52.414)
Aplicaciones Informáticas	(276.919)	(19.780)	(296.699)
Otro inmovilizado intangible	-	(1.583)	(1.583)
Total amortización	(1.928.285)	(321.621)	(2.249.906)

INMOVILIZADO INTANGIBLE, NETO	2.670.761	155.113	2.825.874
--------------------------------------	------------------	----------------	------------------



CLASE 8.^a



OP0308401

Robot

Las principales adiciones del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 se corresponden con las activaciones de Gastos de Desarrollo, por trabajos realizados por la propia empresa, por importe de 447.767 euros.

COSTE	31.12.2021	Adiciones	31.12.2022
Desarrollo	3.660.685	438.984	4.099.669
Propiedad industrial	109.200	26.531	135.731
Aplicaciones Informáticas	293.366	27.778	321.144
Otro inmovilizado intangible	-	15.000	15.000
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	-	27.502	27.502
Total coste	4.063.251	535.795	4.599.046

AMORTIZACION ACUMULADA	31.12.2021	Dotaciones	31.12.2022
Desarrollo	(1.331.601)	(277.901)	(1.609.502)
Propiedad industrial	(32.748)	(9.116)	(41.864)
Aplicaciones Informáticas	(255.995)	(20.924)	(276.919)
Total amortización	(1.620.344)	(307.941)	(1.928.285)

INMOVILIZADO INTANGIBLE, NETO	2.442.907	227.854	2.670.761
--------------------------------------	------------------	----------------	------------------

Las principales adiciones del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2022 se corresponden con las activaciones de Gastos de Desarrollo, por trabajos realizados por la propia empresa, por importe de 438.984 euros.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad tiene inmovilizado intangible totalmente amortizado que siguen en uso por importe de 521.996 euros y 481.326 euros, respectivamente.

6. Inmovilizado Material

El movimiento habido durante el ejercicio 2023 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones, ha sido el siguiente:



OP0308402

CLASE 8.^a**Robot**

COSTE	31.12.2022	Adiciones	Retiros	31.12.2023
Terrenos y bienes naturales	629.091	-	-	629.091
Construcciones	1.422.731	-	-	1.422.731
Instalaciones técnicas	680.419	4.925	-	685.344
Maquinaria	456.771	-	-	456.771
Utilillaje	14.647	-	-	14.647
Otras instalaciones	108.416	-	-	108.416
Mobiliario	274.800	6.549	-	281.349
Equipos para procesos de información	151.514	4.214	-	155.728
Elementos de transporte	101.009	21.840	(29.990)	92.859
Otro inmovilizado material	294.502	31.161	-	325.663
Anticipos para inmovilizaciones materiales	-	19.235	-	19.235
Total coste	4.133.900	87.924	(29.990)	4.191.834

AMORTIZACION ACUMULADA	31.12.2022	Dotaciones	Retiros	31.12.2023
Construcciones	(632.809)	(42.682)	-	(675.491)
Instalaciones técnicas	(378.987)	(34.109)	-	(413.096)
Maquinaria	(272.085)	(42.375)	-	(314.460)
Utilillaje	(8.539)	(1.147)	-	(9.686)
Otras instalaciones	(101.109)	(1.223)	-	(102.332)
Mobiliario	(216.481)	(11.398)	-	(227.879)
Equipos para procesos de información	(129.278)	(11.857)	-	(141.135)
Elementos de transporte	(30.626)	(8.999)	2.669	(36.956)
Otro inmovilizado material	(203.701)	(29.999)	-	(233.700)
Total amortización	(1.973.615)	(183.789)	2.669	(2.154.735)

INMOVILIZADO MATERIAL, NETO	2.160.285	(95.865)	(27.321)	2.037.099
------------------------------------	------------------	-----------------	-----------------	------------------

Las principales adiciones del ejercicio 2023 se corresponden fundamentalmente con la adquisición de elementos de transporte y en otro inmovilizado material, en concreto adquisición de prototipos y anticipos.

Durante el ejercicio 2023, se procede la venta de un vehículo propiedad de la Sociedad con unas pérdidas de 2.322 euros, que se mantienen registrados en el epígrafe "Deterioro y resultado de por enajenaciones del inmovilizado – Resultado por enajenaciones y otras" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Por otra parte, se procede a cancelar totalmente el préstamo pendiente con BMW Group Financial Services asociado al elemento de inmovilizado, cuyo importe a 31 de diciembre de 2022, ascendía a 24.949 euros (Nota 12).

El movimiento habido durante el ejercicio 2022 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones, ha sido el siguiente:



OP0308403

CLASE 8.ª

Robot

COSTE	31.12.2021	Adiciones	31.12.2022
Terrenos y bienes naturales	629.091	-	629.091
Construcciones	1.422.731	-	1.422.731
Instalaciones técnicas	673.504	6.915	680.419
Maquinaria	439.883	16.888	456.771
Utilillaje	14.647	-	14.647
Otras instalaciones	108.416	-	108.416
Mobiliario	274.417	383	274.800
Equipos para procesos de información	137.826	13.688	151.514
Elementos de transporte	54.893	46.116	101.009
Otro inmovilizado material	267.262	27.240	294.502
Total coste	4.022.670	111.230	4.133.900

AMORTIZACIÓN ACUMULADA	31.12.2021	Dotaciones	31.12.2022
Construcciones	(590.127)	(42.682)	(632.809)
Instalaciones técnicas	(345.322)	(33.665)	(378.987)
Maquinaria	(229.156)	(42.929)	(272.085)
Utilillaje	(7.376)	(1.163)	(8.539)
Otras instalaciones	(99.886)	(1.223)	(101.109)
Mobiliario	(205.600)	(10.881)	(216.481)
Equipos para procesos de información	(114.588)	(14.690)	(129.278)
Elementos de transporte	(22.427)	(8.199)	(30.626)
Otro inmovilizado material	(171.672)	(32.029)	(203.701)
Total amortización	(1.786.154)	(187.461)	(1.973.615)

INMOVILIZADO MATERIAL, NETO	2.236.516	(76.231)	2.160.285
------------------------------------	------------------	-----------------	------------------

Las principales adiciones del ejercicio 2022 se corresponden fundamentalmente con la adquisición de elementos de transporte, en concreto adquisición de dos furgonetas.

Al cierre del ejercicio 2023 y 2022, la Sociedad tiene elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que siguen en uso por importe de 568.583 euros y 469.776 euros, respectivamente.

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. El Consejo de Administración de la Sociedad estima suficiente la cobertura de estas pólizas de seguros contratadas.

La nave industrial, propiedad de la Sociedad, está hipotecada en garantía de dos préstamos bancarios de Banco Sabadell por importe total 672.688 euros y 803.112 euros en 2023 y en 2022, respectivamente (Nota 12).



OP0308404

CLASE 8.ª

Robot**7. Activos Financieros**

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros" excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, es el siguiente:

Activos financieros a largo plazo:

	31.12.2023	31.12.2022
Activos financieros a VR con cambios en PyG-		
Fianzas constituidas	42.231	35.481
Depósitos constituidos	5.034	5.034
Instrumentos de patrimonio	8.758	8.758
Otros activos financieros (Notas 8 y 17)	1.200.157	-
Total Activos Financieros a Largo Plazo	1.256.180	49.273

La clasificación por vencimientos de los activos financieros a largo plazo es la siguiente:

Activos Financieros a Largo Plazo a 31.12.2023	Mas de 5 años	Sin vencimiento	Total Largo Plazo
Fianzas constituidas	42.231	-	42.231
Depósitos constituidos	5.034	-	5.034
Instrumentos de patrimonio	8.758	-	8.758
Otros activos financieros	-	1.200.157	1.200.157
TOTAL	56.023	1.200.157	1.256.180

Activos Financieros a Largo Plazo a 31.12.2022	Mas de 5 años	Total Largo Plazo
Fianzas constituidas	35.481	35.481
Depósitos constituidos	5.034	5.034
Instrumentos de patrimonio	8.758	8.758
TOTAL	49.273	49.273

El Consejo de Administración de la Sociedad considera que el importe en libros de los activos financieros detallados en el cuadro anterior constituye una aproximación aceptable de su valor razonable.

Las Fianzas se constituyen como condición de la financiación ajena concedida por el Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, por el Ministerio de Industria, Energía y Turismo y por el Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI).



OP0308405

CLASE 8.ª

RobotActivos financieros a corto plazo:

	31.12.2023	31.12.2022
Activos financieros a coste amortizado-		
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	2.714.305	2.363.989
Cientes por ventas y prestaciones de servicios largo plazo	298.733	155.160
Cientes, empresas del grupo y asociadas	403.707	464.478
Deudores varios	-	(2.716)
Personal	45.048	45.024
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	55.949	154.532
Activos financieros a VR con cambios en PyG-		
Fianzas constituidas	287	287
Depósitos constituidos	7.967	7.967
Otros activos financieros (Notas 8 y 17)	-	714.126
Total Activos Financieros a Corto Plazo	3.525.996	3.902.847

El detalle y movimientos de la partida "Activos financieros a Valor Razonable con cambios en Pérdidas y ganancias", es el siguiente:

	31.12.2022	Adiciones	Reclasificación	31.12.2023
Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-				
Fianzas y depósitos constituidos	40.515	6.750	-	47.265
Instrumentos de patrimonio	8.758	-	-	8.758
Otros activos financieros (Notas 8 y 17)	-	-	1.200.157	1.200.157
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-	49.273	6.750	1.200.157	1.256.180

	31.12.2021	Retiros	31.12.2022
Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-			
Fianzas y depósitos constituidos	42.915	(2.400)	40.515
Instrumentos de patrimonio	8.758	-	8.758
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-	51.673	(2.400)	49.273

	31.12.2022	Adiciones	Retiros	Reclasificación	31.12.2023
Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-					
Fianzas y depósitos constituidos	8.254	-	-	-	8.254
Otros activos financieros (Nota 8)	714.126	805.891	(319.860)	(1.200.157)	-
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-	722.380	805.891	(319.860)	(1.200.157)	8.254



OP0308406

CLASE 8.^a**Robot**

	31.12.2021	Adiciones	Retiros	31.12.2022
Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-				
Valores representativos de deuda	60.003	-	(60.003)	-
Fianzas y depósitos constituidos	8.254	-	-	8.254
Otros activos financieros (Nota 8)	551.860	453.766	(291.500)	714.126
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-	620.117	453.766	(351.503)	722.380

Pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros - son las siguientes:

	31.12.2023	31.12.2022
Ingresos financieros aplicando el método del coste efectivo	26.635	41

7.1. Deudores comerciales y otras cuentas y otras cuentas a cobrar

Los créditos comerciales a favor de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se presentan en los balances adjuntos según el siguiente detalle:

	31.12.2023	31.12.2022
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.847.438	2.499.557
Correcciones valorativas por deterioro	(133.133)	(135.568)
Clientes por ventas y prestaciones de servicios largo plazo	298.733	155.160
Clientes, empresas del grupo y asociadas	403.707	464.478
Deudores varios	-	(2.716)
Personal	45.048	45.024
Total	3.461.793	3.025.935

Los Administradores de la Sociedad consideran que el importe en libros de las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de estos activos financieros, valorados a coste amortizado, durante los ejercicios 2023 y 2022, es como sigue:

Saldo al 31 de diciembre de 2021	(93.633)
Dotaciones	(41.935)
Aplicaciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(135.568)
Dotaciones	(15.657)
Aplicaciones	18.092
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(133.133)

Al 31 de diciembre de 2023, el epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios largo plazo", se corresponde con retenciones de facturación por garantías a clientes, por importe de 298.733 euros con



CLASE 8.^a



OP0308407

Robot

vencimiento 2025 por importe de 14.589 euros, 2027 por importe de 261.864 euros y 2028 por importe de 22.280 euros y al 31 de diciembre de 2022 por importe de 155.160 con vencimiento 2025 por importe de 24.599 euros y 2027 por importe de 130.561 euros, respectivamente.

8. Inversiones en Empresas del Grupo y Asociadas

Inversiones en Empresa del Grupo y Asociadas a largo plazo-

Los movimientos habidos durante el ejercicio 2023 y 2022 en este epígrafe de los balances adjuntos han sido los siguientes:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo-			
Instrumentos de patrimonio-			
Participaciones	60.766	60766	60.766
Deterioro	-	-	(57.000)
Total Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo-	60.766	60.766	3.766

Instrumentos de patrimonio-

El 29 de octubre de 2019 se adquirió una participación en el capital de la entidad Integra Automatización de Edificios S.A., cuyo importe desembolsado fue de 57.000 euros equivalente al 100% de su capital.

La Sociedad, a 31 de diciembre de 2023, ha procedido a registrar en el epígrafe "Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros", el deterioro del 100% del valor de su participación en Integra Automatización de Edificios S.A.

Con fecha 30 de agosto de 2019, se constituyó la sociedad Robot Bas S.R.L., en la República Dominicana, cuyo objeto principal es la fabricación, venta e instalación de sistemas de control para edificios inteligentes en la construcción moderna, con un capital de cien mil pesos dominicanos. La participación de Robot S.A., será del 99,90%, estando pendiente de desembolso a cierre de dicho ejercicio. El desembolso de la participación se realizó en fecha 11 de marzo de 2020, por importe de 1.681 euros.

Con fecha 24 de enero de 2020, se constituyó la sociedad Robot Bas Mexico S.A de C.V., en Cancún, cuyo objeto principal es desarrollos y aplicaciones de software y hardware en general, así como para automatismos, equipos domóticos e inmóticos; fabricación y construcción de elementos domóticos e inmóticos, así como material informático, ordenadores y servidores; fabricación y producción de software y hardware para aplicaciones informáticas; desarrollo y realización de estudios y proyectos de automatización y control de viviendas, edificios e industrias, instalación de equipos y sistemas de telecomunicaciones de los mismos, con un capital de cincuenta mil pesos. La participación de Robot S.A. es del 100%.



OP0308408

CLASE 8.^a**Robot**

La información contable, según los últimos datos disponibles, relacionada con las empresas participadas, no cotizadas, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la que se detalla a continuación:

2023 Denominación	Resultados de		Patrimonio		Deterioro		Valor Contable	
	Capital	Reservas	Ejercicios Anteriores	Resultado	Neto Total	Coste		
Integra Automatización de edificios S.A.	82.640	13.643	(106.401)	(6.571)	(16.689)	57.000	(57.000)	-
Robot Bas SRL	1.681	-	(322.615)	38.530	(282.404)	1.681	-	1.681
Robot Bas México SA de CV	2.085	-	(204.842)	(89.022)	(291.779)	2.085	-	2.085
TOTAL	86.406	13.643	(633.858)	(57.063)	(590.872)	60.766	(57.000)	3.766

2022 Denominación	Resultados de		Patrimonio		Deterioro	
	Capital	Reservas	Ejercicios Anteriores	Resultado	Neto Total	Coste
Integra Automatización de edificios S.A.	82.640	13.643	(108.521)	2.120	(10.118)	57.000
Robot Bas SRL	1.681	-	(277.237)	(45.378)	(320.934)	1.681
Robot Bas México SA de CV	2.085	-	(215.062)	10.220	(202.757)	2.085
TOTAL	86.406	13.643	(600.820)	(33.038)	(533.809)	60.766

Las correcciones valorativas se determinan de acuerdo con lo establecido en la Nota 4.e. En este sentido, a cierre del ejercicio 2023 la Sociedad ha registrado deterioro de su participación en la Sociedad Integra Automatización de Edificios S.A.

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad no registró deterioro alguno de sus participaciones.

Inversiones en Empresa del Grupo y Asociadas a largo plazo y corto plazo-

Los movimientos habidos durante el ejercicio 2023 y 2022 en este epígrafe de los balances adjuntos han sido los siguientes:

	31.12.2022	Reclasificación	31.12.2023
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo-			
Otros activos financieros-			
Cuentas corrientes con empresas del grupo	-	1.200.157	1.200.157
Total Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo-	-	1.200.157	1.200.157

	31.12.2022	Adiciones	Retiros	Reclasificación	31.12.2023
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo-					
Otros activos financieros-					
Cuentas corrientes con empresas del grupo	714.126	805.891	(319.860)	(1.200.157)	-
Total Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo-	714.126	805.891	(319.860)	(1.200.157)	-



CLASE 8.^a



OP0308409

Robot

	31.12.2021	Adiciones	Retiros	31.12.2022
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo-				
Otros activos financieros-				
Cuentas corrientes con empresas del grupo	551.860	453.766	(291.500)	714.126
Total Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo-	551.860	453.766	(291.500)	714.126

9. Existencias

El detalle de este epígrafe es el siguiente:

Concepto	2023	2022
Existencias comerciales	1.297.398	1.195.351
Productos terminados	298.138	236.994
Anticipos a proveedores	83.229	118.846
Total	1.678.765	1.551.191

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetas las existencias. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

10. Pasivos Financieros

10.1. Detalle de los Pasivos Financieros

A 31 de diciembre de 2023 y 2022, la clasificación de los pasivos financieros por clases, así como el valor en libros en euros de los mismos, se detalla a continuación:

2023 Categorías	Total		Total
	Largo plazo	Corto plazo	
Pasivos Financieros a Coste Amortizado-			
Deudas corto y largo plazo			
Deudas con entidades de crédito (Nota 12)	2.459.275	2.500.510	4.959.785
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 11)	7.942	3.079	11.021
Otros pasivos financieros (Nota 13)	793.346	236.523	1.029.869
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
Proveedores	-	322.861	322.861
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	-	25.649	25.649
Acreedores varios	-	219.551	219.551
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-	(4.679)	(4.679)
Anticipos de clientes	-	14.614	14.614
Total	3.260.563	3.318.108	6.578.671



OP0308410

CLASE 8.^a**Robot**

2022 Categorías	Total		
	Largo plazo	Corto plazo	Total
Pasivos Financieros a Coste Amortizado-			
Deudas corto y largo plazo			
Deudas con entidades de crédito (Nota 12)	1.794.083	2.615.847	4.409.930
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 11)	11.021	2.933	13.954
Otros pasivos financieros (Nota 13)	614.498	103.150	717.648
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
Proveedores	-	264.892	264.892
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	-	13.046	13.046
Acreedores varios	-	143.363	143.363
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-	1.448	1.448
Anticipos de clientes	-	9.115	9.115
Total	2.419.602	3.153.794	5.573.396

El Consejo de Administración de la Sociedad considera que el importe en libros se aproxima a su valor razonable.

Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros - son las siguientes:

	31.12.2023	31.12.2022
Gastos financieros aplicando el método de coste amortizado	262.127	127.025

10.2. Otra información sobre los pasivos financieros

En relación con las deudas pendientes de pago a 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no ha impagado ninguna cantidad del principal de ningún préstamo bancario, ni se han generado intereses de demora durante dicho periodo.

10.3. Información sobre la naturaleza y Nivel de Riesgos de Instrumentos financieros

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección General, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición, en su caso, a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad.

Riesgo de crédito - con carácter general, la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, hay que indicar que no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

Riesgo de liquidez - con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance.



CLASE 8.^a



OP0308411

Robot

Riesgo de mercado - (incluye riesgo de tipo de interés, de tipo de cambio y de valor razonable y riesgo de precios) - El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a corto plazo y largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen a la Sociedad a un riesgo de tipo de interés de flujos de efectivo. La Sociedad no gestiona individualmente los riesgos de tipo de interés en los flujos de efectivo, ya que no es significativo.

Respecto al riesgo de tipo de cambio, la Sociedad no tiene riesgo de tipo de cambio ya que la mayor parte de sus activos y pasivos, ingresos y gastos se realizan en euros.

11. Arrendamientos

Arrendamientos financieros - Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad, en su condición de arrendatario financiero, tenía reconocidos activos arrendados en el epígrafe "Inmovilizado material" conforme al siguiente detalle:

	31.12.2023	31.12.2022
Elementos de transporte	16.126	16.126
Amortización acumulada elementos de transporte	(2.419)	(813)
Valor neto contable	13.707	15.313

Los contratos de arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2023, son los siguientes:

Descripción	Importe reconocido inicialmente		Duración	Cuotas satisfechas en 2022 y ejercicios anteriores	Cuotas Satisfechas en 2023	Valor actual de las cuotas pendientes	Valor Nominal opción de Compra
	Importe reconocido inicialmente	Duración		Cuotas satisfechas en 2022 y ejercicios anteriores	Cuotas Satisfechas en 2023	Valor actual de las cuotas pendientes	Valor Nominal opción de Compra
Elementos de transporte	16.126	5 años		2.659	3.546	11.021	443
Total	16.126			2.659	3.546	11.021	443

Los contratos de arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

Descripción	Importe reconocido inicialmente		Duración	Cuotas satisfechas en 2021 y ejercicios anteriores	Cuotas Satisfechas en 2022	Valor actual de las cuotas pendientes	Valor Nominal opción de Compra
	Importe reconocido inicialmente	Duración		Cuotas satisfechas en 2021 y ejercicios anteriores	Cuotas Satisfechas en 2022	Valor actual de las cuotas pendientes	Valor Nominal opción de Compra
Elementos de transporte	16.126	5 años		-	2.659	13.954	443
Total	16.126			-	2.659	13.954	443

La conciliación a 31 de diciembre de 2023 y 2022 entre el importe de los pagos futuros mínimos por arrendamiento y su valor actual es como sigue:



OP0308412

CLASE 8.^a**Robot**

	31.12.2023	31.12.2022
Pagos mínimos futuros	11.525	15.071
Opción de compra	443	443
Gastos financieros no devengados	(947)	(1.560)
Valor actual	11.021	13.954

El detalle de los pagos futuros mínimos por arrendamiento, incluida la opción de compra, y su valor actual al cierre del ejercicio, desglosados por plazos de vencimiento es como sigue:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Pagos mínimos	Valor actual	Pagos mínimos	Valor actual
Hasta un año	3.344	3.079	3.261	2.933
Entre uno y cinco años	8.624	7.942	12.253	11.021
Total	11.968	11.021	15.514	13.954

Arrendamientos operativos - En su posición de arrendatario, los contratos de arrendamientos operativos más significativos que tiene la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se refieren a renting de vehículos y maquinaria.

El importe de las cuotas de arrendamiento operativos relacionadas con estos contratos durante los ejercicios 2023 y 2022 ha ascendido a 20.041 euros y 12.920 euros y figura registrado en el epígrafe "Otros gastos de explotación – Servicios Exteriores" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

En su posición de arrendador, el importe devengado durante los ejercicios 2023 y 2022 en concepto de alquileres de oficinas de la sociedad dependiente Integra Automatización de Edificios S.A. asciende a 8.640 euros en cada ejercicio y se encuentran registrados, junto con otros conceptos, en los epígrafes "Otros ingresos de explotación – Ingresos accesorios y otros de gestión corriente" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta.



CLASE 8.^a



OP0308413

Robot

12. Deudas con Entidades de Crédito

Al 31 de diciembre de 2023, el detalle de las deudas con entidades de crédito es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Banco Sabadell (*)	1.100.000	23/01/2007	31/08/2028	85.761	343.565	429.326
Banco Sabadell (*)	545.000	24/03/2010	31/08/2028	48.166	195.196	243.362
FCE Bank PCL	12.400	21/10/2019	10/11/2023	-	-	-
Banco Sabadell	250.000	29/10/2019	31/10/2026	35.714	101.190	136.904
FCE Bank PCL	17.500	21/12/2019	01/10/2024	338	-	338
Banco Sabadell	350.000	13/04/2020	13/04/2026	72.671	98.605	171.276
BBVA	250.000	07/05/2020	07/05/2026	62.578	89.854	152.432
Bankia	200.000	01/06/2020	31/03/2025	41.053	10.360	51.413
Banco Santander	55.000	21/10/2020	21/10/2025	13.948	11.859	25.807
Targo Bank	300.000	22/07/2020	22/07/2026	81.030	121.595	202.625
Banco Santander	200.000	26/05/2021	26/05/2026	50.088	73.030	123.118
BMW Group Financial Services	26.176	29/06/2022	Cancelada	-	-	-
BBVA	100.000	09/06/2021	09/06/2026	24.994	38.443	63.437
Bankinter	200.000	05/07/2021	05/07/2029	29.554	159.204	188.758
Banco Santander	102.000	19/10/2023	19/01/2024	102.000	-	102.000
BBVA	80.000	31/07/2023	30/01/2024	80.000	-	80.000
CaixaBank Payments & Consumer	22.399	29/08/2023	05/01/2030	2.662	19.114	21.776
Pólizas de crédito-						
BBVA	200.000	14/05/2020	07/05/2025	-	193.402	193.402
CaixaBank	150.000	15/12/2020	15/12/2025	-	98.018	98.018
Caja Mar	150.000	11/02/2023	11/02/2024	149.545	-	149.545
Otras Líneas de financiación-						
Targo Bank	100.000	13/10/2023	13/10/2024	6.930	-	6.930
Caja Mar	60.000	02/02/2023	02/02/2024	31.333	-	31.333
Targo Bank	150.000	15/06/2017	15/06/2024	72.697	-	72.697
BBVA	200.000	30/11/2023	15/06/2024	120.000	-	120.000
CaixaBank	1.000.000	05/05/2022	28/02/2025	-	905.840	905.840
Banco Santander	300.000	26/05/2021	26/04/2024	291.985	-	291.985
CaixaBank	300.000	18/01/2021	18/01/2024	297.362	-	297.362
Bankinter	150.000	22/08/2023	22/08/2024	99.809	-	99.809
Bankinter	100.000	22/08/2023	22/08/2024	99.575	-	99.575
Banco Santander	150.000	20/07/2022	18/03/2024	97.652	-	97.652
Banco Santander	150.000	18/03/2021	18/03/2024	149.252	-	149.252
BBVA	200.000	30/11/2023	27/06/2024	185.424	-	185.424
Efectos descontados-				168.389	-	168.389
Total				2.500.510	2.459.275	4.959.785

(*) Garantía Hipotecaria



CLASE 8.^a



OP0308414

Robot

Los vencimientos por años de la deuda con entidades de crédito a largo plazo a 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

	2025	2026	2027	2028	Resto	Total l/p
Préstamos-						
Banco Sabadell	89.049	92.462	96.007	66.047	-	343.565
Banco Sabadell	50.297	52.522	54.846	37.531	-	195.196
Banco Sabadell	35.714	35.714	29.762	-	-	101.190
Banco Sabadell	73.769	24.836	-	-	-	98.605
BBVA	63.670	26.184	-	-	-	89.854
Bankia	10.360	-	-	-	-	10.360
Banco Santander	11.859	-	-	-	-	11.859
Targo Bank	76.353	45.242	-	-	-	121.595
Banco Santander	51.421	21.609	-	-	-	73.030
BBVA	25.498	12.945	-	-	-	38.443
Bankinter	31.037	32.952	34.985	37.135	23.095	159.204
CaixaBank Payments & Consumer	2.971	3.314	3.697	4.125	5.007	19.114
Pólizas de crédito-						
BBVA	193.402	-	-	-	-	193.402
CaixaBank	98.018	-	-	-	-	98.018
Otras Líneas de financiación-						
CaixaBank	905.840	-	-	-	-	905.840
Total	1.719.258	347.780	219.297	144.838	28.102	2.459.275



CLASE 8.^a



OP0308415

Robot

Al 31 de diciembre de 2022, el detalle de las deudas con entidades de crédito es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Banco Sabadell (*)	1.100.000	23/01/2007	31/08/2028	88.327	424.157	512.484
Banco Sabadell (*)	545.000	24/03/2010	31/08/2028	50.102	240.526	290.628
BBVA	12.412	14/11/2014	14/08/2019	630	-	630
FCE Bank PCL	12.854	16/10/2017	10/10/2021	75	-	75
FCE Bank PCL	12.400	21/10/2019	10/11/2023	3.245	-	3.245
Banco Sabadell	250.000	29/10/2019	31/10/2026	35.714	136.905	172.619
FCE Bank PCL	17.500	21/12/2019	01/10/2024	4.939	338	5.277
Banco Sabadell	350.000	13/04/2020	13/04/2026	71.590	171.276	242.866
BBVA	250.000	07/05/2020	07/05/2026	61.782	152.148	213.930
CaixaBank	200.000	01/06/2020	31/03/2025	40.443	51.412	91.855
Banco Santander	55.000	21/10/2020	21/10/2025	13.646	25.806	39.452
Targo Bank	300.000	22/07/2020	22/07/2026	73.781	196.064	269.845
Banco Santander	200.000	26/05/2021	26/05/2026	48.789	123.337	172.126
BMW Group Financial Services	26.176	29/06/2022	29/06/2026	3.085	21.864	24.949
BBVA	100.000	09/06/2021	09/06/2026	24.499	63.434	87.933
Bankinter	200.000	05/07/2021	05/07/2029	13.184	186.816	200.000
Pólizas de crédito-						
BBVA	200.000	14/05/2020	07/05/2025	167.763	-	167.763
CaixaBank	150.000	15/12/2020	15/12/2025	36.401	-	36.401
Caja Mar	150.000	11/02/2023	11/02/2022	109.789	-	109.789
Otras Líneas de financiación-						
Targo Bank	100.000	20/04/2022	20/04/2023	2.765	-	2.765
Caja Mar	60.000	07/02/2022	07/02/2023	68.628	-	68.628
Targo Bank	150.000	15/06/2017	01/06/2025	99.724	-	99.724
BBVA	200.000	19/07/2022	15/01/2023	199.000	-	199.000
CaixaBank	100.000	05/05/2022	Indefinido	655.166	-	655.166
Banco Santander	150.000	26/05/2021	26/04/2024	233.566	-	233.566
CaixaBank	300.000	18/01/2021	18/01/2024	271.956	-	271.956
Bankinter	100.000	13/01/2022	13/01/2023	93.913	-	93.913
Bankinter	100.000	15/01/2022	15/01/2023	94.967	-	94.967
Banco Santander	300.000	20/07/2022	18/03/2024	48.378	-	48.378
Total				2.615.847	1.794.083	4.409.930

(*) Garantía Hipotecaria



CLASE 8.^a



OP0308416

Robot

Los vencimientos por años de la deuda con entidades de crédito a largo plazo a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	2024	2025	2026	2027	Resto	Total l/p
Préstamos-						
Banco Sabadell	89.214	90.110	91.015	91.930	61.888	424.157
Banco Sabadell	50.606	51.114	51.628	52.146	35.032	240.526
Banco Sabadell	35.714	35.714	35.714	29.763	-	136.905
FCE Bank PCL	338	-	-	-	-	338
Banco Sabadell	72.671	73.769	24.836	-	-	171.276
BBVA	62.559	63.345	26.244	-	-	152.148
CaixaBank	41.053	10.359	-	-	-	51.412
Banco Santander	13.948	11.858	-	-	-	25.806
Targo Bank	74.896	76.027	45.141	-	-	196.064
Banco Santander	50.088	51.421	21.828	-	-	123.337
BMW Group Financial Services	3.275	3.476	15.113	-	-	21.864
BBVA	24.994	25.498	12.942	-	-	63.434
Bankinter	32.058	32.656	33.265	33.886	54.951	186.816
Total	551.414	525.347	357.726	207.725	151.871	1.794.083

Los tipos de interés de las deudas con entidades de créditos son de mercado.

13. Otras Deudas a corto plazo y largo plazo

Al 31 de diciembre de 2023, el detalle de otras deudas es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	430.184	04/05/2016	01/11/2027	51.622	154.866	206.488
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	80.700	23/12/2016	23/12/2026	21.611	21.611	43.222
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	115.605	12/01/2018	12/01/2028	16.515	66.060	82.575
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	749.100	21/01/2025	08/04/2032	-	550.809	550.809
Otros-						
Cuenta corriente con Socios y Administradores	130.000	19/04/2023	19/04/2024	118.000	-	118.000
Deudas por tarjetas de crédito				30.645	-	30.645
Otros				(1.870)	-	(1.870)
Total				236.523	793.346	1.029.869

Los vencimientos por años de las otras deudas largo plazo a 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:



OP0308417

CLASE 8.^a**Robot**

	2025	2026	2027	2028	Resto	Total l/p
Préstamos-						
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	51.622	51.622	51.622	-	-	154.866
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	10.806	10.805	-	-	-	21.611
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	16.515	16.515	16.515	16.515	-	66.060
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	73.442	73.442	73.442	73.442	257.041	550.809
Total	152.385	152.384	141.579	89.957	257.041	793.346

Al 31 de diciembre de 2022, el detalle de otras deudas es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	430.184	04/05/2016	01/11/2027	51.622	249.506	301.128
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	80.700	23/12/2016	23/12/2026	10.806	32.417	43.222
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	115.605	12/01/2018	12/01/2028	16.515	82.575	99.090
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	819.576	21/01/2025	08/04/2032	-	250.000	250.000
Otros-						
Deudas por tarjetas de crédito				24.207	-	24.207
Total				103.150	614.498	717.648

Los vencimientos por años de las otras deudas largo plazo a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	2024	2025	2026	2027	Resto	Total l/p
Préstamos-						
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	51.622	51.622	51.622	51.622	43.018	249.506
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	10.806	10.806	10.805	-	-	32.417
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	16.515	16.515	16.515	16.515	16.515	82.575
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	-	80.350	80.350	89.350	-	250.000
Total	78.943	159.293	159.292	157.437	59.533	614.498

Con fecha 5 de mayo de 2016, la Sociedad formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto "Robot Multilink", en las siguientes condiciones:

- Aportación máxima CDTI: 430.184 euros.
 - o Tramo reembolsable: 387.165 euros.
 - o Tramo no reembolsable: 43.018 euros. Importe reconocido como Subvención (Nota 16).
- Periodo de disposición desde mayo de 2016 hasta diciembre de 2017.



CLASE 8.^a



OP0308418

Robot

Las aportaciones del CDTI a fecha 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022, ascienden a un total de 430.184 euros, respectivamente en cada ejercicio.

Dicho préstamo se avala con la constitución de avales bancarios, que hasta la fecha 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

Entidad financiera	Fecha Emisión	Vencimiento	Importe 2023	Importe 2022
ISBA	20.04.16	01.08.25	53.773	53.773
Targo Bank	30.05.17	01.02.25	-	25.811
Targo Bank	30.05.17	01.08.25	15.538	15.538
CaixaBank	30.04.19	01.02.28	8.123	8.123
CaixaBank	30.04.19	01.08.28	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.02.29	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.08.29	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.02.30	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.08.30	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.11.30	21.509	21.509

Con fecha 23 de diciembre de 2016, se formaliza un préstamo con el Ministerio de Economía, Industria y Competitividad (Innovación), para financiar el proyecto de inversión destinado a mejorar la competitividad industrial, en las siguientes condiciones:

- Importe: 80.700 euros.
- Carencia de 2017 a 2019.
- Vencimiento 23 de diciembre de 2026.

Con fecha 3 mayo de 2018, se acuerda el reintegro del préstamo concedido, por importe de 5.061 euros, por lo que el importe final a reintegrar ascendía a 75.639 euros.

Con fecha 12 de enero de 2018, se recibe un préstamo aprobado 25 de noviembre de 2017, del Ministerio de Economía, Industria y Competitividad (Innovación), para financiar el proyecto de inversión, destinado a la reindustrialización y fomento de la competitividad industrial, en las siguientes condiciones:

- Importe: 115.605 euros.
- Carencia de 2018 a 2021.
- Vencimiento 12 de enero de 2028.

Con fecha 21 de enero de 2021 la Sociedad formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto "Desarrollo de una nueva capa física para Bus Can sobre línea de alimentación", en las siguientes condiciones:



OP0308419

CLASE 8.^a

Robot

- Aportación máxima CDTI: 819.576 euros.
 - o Tramo reembolsable: 602.629 euros.
 - o Tramo no reembolsable: 216.947 euros.
- Periodo de disposición desde enero de 2021 hasta junio de 2022.
- Vencimiento 8 de abril de 2032 (Primera cuota a satisfacer 8 de enero de 2025).

A 31 de diciembre de 2023 el proyecto "Desarrollo de una nueva capa física para Bus Can sobre línea de alimentación", se encuentra finalizado, habiendo sido revisado por parte del CDTI y habiendo recibido la certificación final sobre la conformidad a los trabajos realizados de I+D, así como el importe finalmente certificado del proyecto para la recepción del desembolso pendiente del préstamo en función del mismo. Atendiendo a la certificación final del CDTI, las condiciones finales del préstamo serían las siguientes:

- Aportación CDTI: 749.100 euros.
 - o Tramo reembolsable: 550.809 euros.
 - o Tramo no reembolsable: 198.291 euros. Importe reconocido como Subvención (Nota 16).
- Vencimiento 8 de abril de 2032 (Primera cuota a satisfacer 8 de enero de 2025).

Las aportaciones del CDTI a fecha 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022, ascienden a un total de 550.809 euros y 250.000 euros, respectivamente en cada ejercicio.

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad recibe un préstamo por importe de 130.000 euros con vencimiento a corto plazo, por parte del Consejero Delegado.

14. Fondos Propios

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 el capital social de la Sociedad es de 685.256 euros representado por 2.850.483 acciones sociales, de 0,2404 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

Con fecha 7 de mayo de 2017, la Junta General de accionistas acordó una ampliación de capital social de la Sociedad por importe de 144.356 euros, mediante la creación de 600.483 acciones sociales de 0,2404 euros de valor nominal cada una y una prima de emisión de 3,3196 euros por acción, que fue suscrita y desembolsada.

Todas las acciones de la Sociedad cotizan en el BME Growth (anteriormente denominando Mercado Alternativo Bursátil) desde el día 27 de febrero de 2018 y gozan de iguales derechos políticos y económicos.

14.2. Reservas

El importe de las cuentas de reservas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:



CLASE 8.^a



OP0308420

Robot

	<u>Saldo al</u> <u>31.12.2023</u>	<u>Saldo al</u> <u>31.12.2022</u>
Legal y estatutarias		
Reserva legal	137.051	137.051
Otras reservas		
Reservas voluntarias	2.725.334	2.832.634
Reserva por reinversión de beneficios	87.507	87.507
Diferencias por ajuste del capital a euros	2	2
Reserva de capitalización	77.880	77.880
	<u>3.027.774</u>	<u>3.135.074</u>

14.2.1. Reserva legal

De acuerdo con el artículo 274 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, las sociedades destinarán a la reserva legal una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio hasta que dicha reserva alcance, al menos, el 20% del capital social. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la "Reserva Legal" se encuentra dotada en su totalidad de acuerdo con el artículo 274 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

14.2.2. Reservas voluntarias

Las reservas voluntarias son de libre disposición.

14.2.3. Accionariado con participación superior al 10%

A 31 de diciembre de 2023 los accionistas con una participación directa superior al 10% son:

<u>Accionista</u>	<u>Participación (%)</u>
DON BERNARDO BONNIN PONS-ESTEL	41,04%
DON JAIME SIMONET POU	15,00%
DON JOSE ALBERTO ANTICH PIERAS	15,14%

14.2.4. Autocartera

El movimiento habido en la cartera de acciones propias de la Sociedad en 2023 y 2022 ha sido el siguiente:



OP0308421

CLASE 8.^a**Robot**2023:

	Saldo al 31.12.2022	Adquisiciones	Enajenaciones	Saldo al 31.12.2023
Acciones Propias	88.082	25.616	(36.515)	77.183

	Número	Nominal	Importe total	Precio medio
Adquisiciones	15.671	3.767	25.616	1,63
Enajenaciones	(16.176)	(3.889)	(36.515)	2,26
	(505)		(10.899)	

2022:

	Saldo al 31.12.2021	Adquisiciones	Enajenaciones	Saldo al 31.12.2022
Acciones Propias	97.441	22.336	(31.695)	88.082

	Número	Nominal	Importe total	Precio medio
Adquisiciones	11.918	2.865	22.336	1,87
Enajenaciones	(12.547)	(3.016)	(31.695)	2,53
	(629)		(9.359)	

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad tiene en su poder acciones propias de acuerdo con el siguiente detalle:

2023:

	Nº acciones	Valor Nominal	Coste de adquisición	Coste medio de adquisición
Acciones Propias	35.756	8.596	77.183	2,16
	35.756		77.183	2,16



CLASE 8.^a



OP0308422

Robot

2022:

	Nº acciones	Valor Nominal	Coste de adquisición	Coste medio de adquisición
Acciones Propias	36.261	8.717	88.082	2,43
	36.261		88.082	2,43

El resultado por enajenación de acciones propias se registra en el epígrafe "Patrimonio neto – Reservas – Otras Reservas" del balance adjunto y su importe acumulado a 31 de diciembre de 2023 y 2022 asciende a pérdidas de 10.800 euros y de 7.772 euros, respectivamente.

El objeto de esta autocartera es dar liquidez a los títulos de la empresa cotizados en el BME Growth (anteriormente Mercado Alternativo Bursátil (MAB)).

15. Provisiones y Contingencias

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 la Sociedad tiene pasivos contingentes por avales bancarios y otras garantías relacionadas con el curso normal del negocio por importe de 213.473 euros y de 222.298 euros, respectivamente, en cada ejercicio. La Dirección de la Sociedad no prevé que surja un pasivo significativo como consecuencia de los mencionados avales.

La Sociedad no mantiene litigios ni reclamaciones en curso, para los que el Consejo de Administración de la Sociedad considere que los pasivos que pudieran derivarse de los mismos, en su caso, fuesen significativos.

La Sociedad tiene interpuesto un Recurso Contencioso Administrativo mediante el Procedimiento Ordinario 307/2018 (Sección 6ª de la TSJ de Madrid) interpuesto contra las resoluciones dictadas en fecha de 12 de Febrero de 2018 y 23 de febrero de 2018 por la Secretaria de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación del Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, en expediente número IDI-2014-44090-a e IDI-2015-52426-a, respectivamente, acerca del cumplimiento de los requisitos científicos tecnológicos a efectos de aplicación e interpretación de deducciones fiscales.

Se formalizó la demanda correspondiente en fecha de 6 de julio de 2018 y la abogacía del Estado la contestó el 25 de Julio del mismo mes, se presentaron por parte de Robot, SA escrito de conclusiones en fecha de 24 de octubre y por parte del Letrado del Estado las suyas en fecha de 30 de octubre.

En fecha de 2 de noviembre de 2018, el Letrado de la Administración de Justicia dictó Diligencia de Ordenación dando por concluidas las actuaciones, pendientes de señalamiento para votación y Fallo.

En fecha 2 de abril de 2019, se dictó sentencia por la cual se desestimaba el Recurso Contencioso Administrativo y presentándose recurso posterior de aclaración de sentencia del pasado cuatro de abril de 2019. Dicho recurso fue resuelto por el Tribunal Superior de Justicia en fecha 30 de julio de 2019.



CLASE 8.^a



OP0308423

Robot

En fecha de 24 de Septiembre de 2019 se presentó ante el Tribunal Supremo escrito de interposición de Recurso de Casación. Recurso RCA 6740/2019, sala tercera del Tribunal Supremo.

En fecha de 15 de Octubre de 2019, el Tribunal Supremo dio por preparada la casación y emplazó a Robot, SA a personarse en el Tribunal Supremo, trámite realizado en tiempo y forma el 28 de noviembre de 2019

En fecha de 17 de febrero de 2020 remiten actuaciones a la sección 1.02 y en-fecha de 19 de febrero de 2020 mediante diligencia de Ordenación se dictamina que corresponde la ponencia al Excmo. Sr. Magistrado Dimitry Beberoff Ayuda.

En fecha 23 de julio de 2020 mediante diligencia de ordenación, se remiten actuaciones para resolver sobre la admisión.

En fecha de 30 de octubre de 2020 el Tribunal Supremo acordó, mediante Auto, la inadmisión del recurso. Contra dicha resolución no cabía recurso.

En fecha 23 de junio de 2021, se practicó la tasación de las costas por parte de la Letrada de la Administración de Justicia por 2.000 euros.

En fecha 26 de julio de 2021, la Letrada de la Administración de Justicia decretó firmeza de la tasación de costas, siendo este el último trámite procesal habido.

A 31 de diciembre de 2021, el riesgo por importe de 116.915 euros se consideraba posible, por parte del Consejo de Administración, por los plazos transcurridos y posible prescripción.

A 31 de diciembre de 2022, el procedimiento se encuentra finalizado con el abono de las costas consignadas a la Administración el pasado 24 de enero de 2023.

16. Subvenciones Oficiales de Capital y Otras Subvenciones

El detalle del epígrafe "Patrimonio Neto – Subvenciones, donaciones y legados recibidos" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Subvenciones Oficiales de capital	180.673	10.581
Otras subvenciones, donaciones y legados	-	3.071
Total Subvenciones	180.673	13.652

El movimiento de esta partida durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:



OP0308424

CLASE 8.^a**Robot**

Entidad	31.12.2022	Altas	Aplicaciones	Trasposos (*)	31.12.2023
GOIB (Administración Autonómica)	10.581	-	(2.360)	-	8.221
ISBA (Intereses Préstamo)	3.071	-	(3.071)	-	-
CDTI Préstamo IDI-2020-1183 (Nota 13)	-	198.291	-	(49.573)	148.718
CDTI Préstamo IDI-2016-0016 (Nota 13)	-	43.018	(11.373)	(7.911)	23.734
Total Subvenciones	13.652	241.309	(16.804)	(57.484)	180.673

(*) *Trasposos: Efecto Impositivo*

Entidad	31.12.2021	Aplicaciones	31.12.2022
GOIB (Administración Autonómica)	12.941	(2.360)	10.581
ISBA (Intereses Préstamo)	8.904	(5.833)	3.071
Total Subvenciones	21.845	(8.193)	13.652

GOIB (Administración Autonómica)

Se trata de una subvención concedida por la "Conselleria de treball, comerç, i industria" (GOIB), en diciembre de 2017, por un total de 23.602 euros, para la adquisición de maquinaria, con la que la Sociedad desarrolla sus productos.

La maquinaria subvencionada, atiende al siguiente detalle:

Máquina	Coste
Máquina Arista	11.720
Máquina Elansha	2.259
Máquina Graficon	29.900
Máquina The Cool Tool	3.357
Total Maquinaria Subvencionada	47.204

El periodo de imputación de la subvención a resultados del ejercicio coincide con el porcentaje de amortización de la maquinaria.

ISBA (Intereses Préstamo)

Contrato de préstamo por importe de 250.000 euros de 2019 (Nota 12), acogido al Convenio de Colaboración firmado entre ISBA, Sociedad de Garantía Recíproca y Banco Sabadell, para facilitar la financiación a las pequeñas y medianas empresas que sean socias partícipes de ISBA.

CDTI Préstamo IDI-2020-1183

Con fecha 21 de enero de 2021 la Sociedad formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto "Desarrollo de una nueva capa física para Bus Can sobre línea de alimentación" (Nota 13). La Sociedad procede a registrar como subvención la parte no reembolsable de dicho préstamo por importe de 198.291 euros.



CLASE 8.^a



OP0308425

Robot

CDTI Préstamo IDI-2016-0016

Con fecha 5 de mayo de 2016, se formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto "Robot Multilink (Nota 13). La Sociedad procede a registrar como subvención la parte no reembolsable de dicho préstamo por importe de 43.018 euros.

17. Operaciones y Saldos con Partes Vinculadas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos con partes se encuentran recogidos en el balance adjunto según el siguiente detalle:

	31.12.2023		
	Clientes	Cuentas Corrientes largo plazo	Proveedores
Empresas vinculadas-			
Integra Automatización de Edificios S.A.	81.605	437.721	(25.649)
Robot Bas SRL	250.239	282.446	-
Robot Bas Mexico SA de CV	71.863	479.990	-
Total	403.707	1.200.157	(25.649)

	31.12.2022		
	Clientes	Cuentas Corrientes corto plazo	Proveedores
Empresas vinculadas-			
Integra Automatización de Edificios S.A.	108.201	120.600	(13.046)
Robot Bas SRL	292.675	251.946	-
Robot Bas Mexico SA de CV	63.602	341.579	-
Total	464.478	714.125	(13.046)

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las operaciones con empresas del grupo se encuentran recogidas en la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta según el siguiente detalle:

	2023				
	Aprovisionamientos	Ventas	Prestación de Servicios	Otros Ingresos	Ingresos Financieros
Empresas del Grupo-					
Integra Automatización de Edificios	(141.729)	65.793	5.903	17.947	6.679
Robot Bas SRL	-	406.457	67.228	7.200	8.043
Robot Bas Mexico SA de CV	-	-	1.061	7.200	11.869
Total	(141.729)	472.250	74.192	32.347	26.591



CLASE 8.^a



OP0308426

Robot

	2022			
	Aprovisionamientos	Ventas	Prestación de Servicios	Otros Ingresos
Empresas del Grupo-				
Integra Automatización de edificios	(101.890)	617	9.567	22.692
Robot Bas SRL	-	137.188	13.694	7.200
Robot Bas Mexico SA de CV	-	-	-	7.200
Total	(101.890)	137.805	23.261	37.092

Además, existían adquisiciones de inmovilizado material a Integra Automatización de edificios, por importe de 26.063 euros a 31 de diciembre de 2023 y 6.915 euros a 31 de diciembre de 2022.

La Sociedad realiza todas sus operaciones con partes vinculadas a valores de mercado.

Retribuciones y otras prestaciones al Consejo de Administración y a la alta dirección-

Durante el periodo anual terminado de 2023 y 2022, los Administradores han percibido remuneraciones por importe de 305.715 euros y 277.442 euros, respectivamente, en concepto de salarios, dietas y aportaciones a planes de pensiones.

Durante el periodo anual terminado en 2019 los Administradores recibieron de la Sociedad anticipos por importe de 45.000 euros que se encuentran registrados en el epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - Personal" del activo del balance a 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022 adjunto, pendientes de aprobación por la Junta. No tienen concedidos otros anticipos, ni se han asumido otras obligaciones por su cuenta a título de garantía.

Participaciones y cargos del Consejo de Administración en otras sociedades-

De acuerdo con lo previsto en el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital, se informa de que durante el ejercicio 2023 y 2022 ni los Administradores de la Sociedad ni las personas vinculadas a ellos han tenido situación alguna de conflicto, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad.



OP0308427

CLASE 8.^a**Robot****18. Situación Fiscal**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos con las Administraciones Públicas presentan los siguientes conceptos:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
No Corriente-				
Derechos por deducciones y bonificaciones ptes. de aplicar	203.015	-	202.956	-
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	401.120	-	320.935	-
Pasivos por impuesto diferido	-	71.911	-	18.185
Total No Corriente	604.135	71.911	523.891	18.185
Corriente-				
Activo/Pasivo por impuesto corriente	278.425	-	119.096	-
Otros créditos/deudas con las Administraciones Públicas				
Hacienda Pública, por IVA	-	161.962	-	62.408
Hacienda pública, deudor por subvenciones concedidas	2.486	-	2.486	-
Retenciones practicadas por el I.R.P.F.	-	93.586	-	107.165
Organismos de la Seguridad Social	-	46.063	-	40.976
Total Corriente	280.911	301.611	121.582	210.549
Total	885.046	373.522	645.473	228.734

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 y 2022, la Sociedad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos que le son de aplicación correspondientes a los cuatro últimos años.

Impuesto sobre Beneficios-

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 con la base imponible del Impuesto sobre Beneficios de dichos ejercicios se muestra a continuación:

La conciliación entre el resultado contable y la base del Impuesto sobre Beneficios es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	(54.882)	105.288
Impuesto sobre beneficios	(241.679)	(219.933)
Diferencias permanentes	(39.205)	(94.142)
Diferencias temporarias	15.026	15.979
Base Imponible (Resultado fiscal)	(320.740)	(192.808)



CLASE 8.^a



OP0308428

Robot

La conciliación entre el gasto por Impuesto sobre Beneficios y el resultado contable antes de impuestos del periodo anual de 2023 y 2022, se muestra a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
Resultado antes de impuestos	(296.561)	(114.645)
Cuota al 25%	(74.140)	(28.661)
Deducciones	(197.157)	(197.099)
Ajustes negativos a la imposición sobre beneficios	39.419	29.363
Diferencias permanentes	(9.801)	(23.536)
Impuesto sobre beneficios	(241.679)	(219.933)

El detalle de los cálculos efectuados en relación con el saldo de la cuenta "Hacienda Pública Acreedora-Deudora, por Impuesto sobre Beneficios" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, son los siguientes:

	31.12.2023	31.12.2022
Base imponible (resultado fiscal)	(320.740)	(192.808)
Cuota íntegra	(80.185)	(48.202)
Abono de deducciones	(157.679)	(117.451)
Cuota líquida	(157.679)	(117.451)
Retenciones y pagos a cuenta	(1.650)	(1.645)
Impuesto sobre sociedades a pagar (devolver)	(159.329)	(119.096)

El detalle y movimiento de los activos por impuesto diferido, es el siguiente:

	31.12.2022	Generadas	Aplicadas	31.12.2023
Activos por impuesto diferido-				
Derechos por deducciones y bonificaciones ptes de aplicar	202.956	197.157	(197.098)	203.015
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	320.935	80.185	-	401.120
Total	523.891	277.342	(197.098)	604.135

	31.12.2021	Generadas	Aplicadas	31.12.2022
Activos por impuesto diferido-				
Derechos por deducciones y bonificaciones ptes de aplicar	152.671	197.099	(146.814)	202.956
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	272.733	48.202	-	320.935
Total	425.404	245.301	(146.814)	523.891

Concepto	31.12.2023	31.12.2022
Deducción por I+D del 2022	-	197.098
Deducción por I+D del 2023	197.157	-
Deducción por donativos	5.858	5.858
Total	203.015	202.956



CLASE 8.^a



OP0308429

Robot

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable que la Sociedad obtenga ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

En opinión de los Administradores de la Sociedad los activos por impuesto diferido han sido registrados por considerar, sobre la base de las mejores estimaciones realizadas sobre los resultados futuros de la Sociedad (incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal), que serán recuperados según la normativa vigente.

El detalle de los créditos por pérdidas a compensar sería el siguiente:

BASES IMPONIBLES NEGATIVAS					
Importe de la Base Imponible Negativa				Activadas	
Año	31.12.2022	Generadas	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
2020	732.866	-	732.866	183.217	183.217
2021	358.065	-	358.065	89.516	89.516
2022	192.808	-	192.808	48.202	48.202
2023	-	320.740	320.740	-	80.185
TOTAL	1.283.739	320.740	1.604.479	320.935	401.120

Durante los ejercicios 2014 y 2015, y en relación a la distribución de los resultados de los ejercicios 2013 y 2014, se dotó una reserva especial (indisponible en el plazo establecido por la Ley citada a continuación) por importe de 40.443 euros y 47.064 euros, respectivamente, que es la parte de los beneficios de los ejercicios 2013 y 2014 que se acogieron a la deducción por inversión de beneficios regulada por el artículo 37 del TRLIS, según redacción de la Ley 14/2013 de 27 de septiembre de apoyo a los emprendedores. El importe de los elementos nuevos de inmovilizado material que se acogen a esta deducción es de 40.443 euros y 47.064 euros, respectivamente.

Durante el ejercicio 2019, se dotó reservas de capitalización por importe de 14.598 euros, respectivamente, regulada por el Artículo 25 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

El detalle de los pasivos por diferencias temporarias imponibles es el siguiente:

- Por el reconocimiento de subvenciones (Nota 16) por importe de 57.484 euros.
- Por contratos de arrendamiento financiero:



OP0308430

CLASE 8.ª

Robot

Contratos de arrendamiento financiero	31.12.2022		31.12.2023		
	Base	DT	Aumento BI	Disminución BI	DT
BSCH - Aire acondicionado nave	5.055	(6.949)	-	1.264	(5.685)
B.PAST - Mobiliario nave	4.534	(6.376)	-	1.133	(5.243)
LA CAI - Apilador eléctrico	198	(307)	-	50	(257)
BMN - Máquina montaje	338	(85)	-	85	-
BM - Horno Taller	1.050	(414)	-	263	(151)
BM - Máquina Pick&Play	1.100	(482)	-	275	(207)
BM - Impresora 3D	344	(215)	-	86	(129)
BBVA - Horno de ola	3.647	(3.115)	-	912	(2.203)
RCI Banque (Renault nuevo Express)	(1.240)	(242)	(310)	-	(552)
Total pasivos por impuesto diferido		(18.185)	(310)	4.068	(14.427)

19. Ingresos y Gastos**Importe neto de la cifra de negocios -**

La distribución por actividades y mercados geográficos del importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad durante los ejercicios 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Importe neto de la cifra de negocios-		
Ventas	168.313	111.226
Ventas de material	3.559.019	3.055.600
Prestaciones de servicios	762.722	675.184
Total	4.490.054	3.842.010

Importe neto de la cifra de negocios	Nacional	Unión Europea	Internacional	Total
Ventas y Ventas de material				
31.12.2023	2.066.173	1.289	1.659.870	3.727.332
31.12.2022	2.736.568	3.029	427.229	3.166.826
Prestación de servicios				
31.12.2023	560.082	35	202.605	762.722
31.12.2022	427.229	-	247.955	675.184

Aprovisionamientos -

La composición del saldo del epígrafe "Aprovisionamientos" de las cuentas de pérdidas y ganancias adjuntas correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:



OP0308431

CLASE 8.^a**Robot**

	31.12.2023	31.12.2022
Aprovisionamientos-		
Compras	1.257.021	918.017
Trabajos realizados por otras empresas	135.121	101.890
Total	1.392.142	1.019.907

La distribución por mercados geográficos sería la siguiente:

Aprovisionamientos	Nacional	Unión Europea	Internacional	Total
Compras				
31.12.2023	717.963	301.751	237.307	1.257.021
31.12.2022	391.108	429.132	97.777	918.017
Trabajos realizados por otras empresas				
31.12.2023	135.121	-	-	135.121
31.12.2022	101.890	-	-	101.890

Cargas Sociales –

El detalle de este epígrafe de las cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 adjuntas, es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Seguridad Social a cargo de la empresa	418.863	386.309
Otros gastos sociales	31.557	20.697
Total	450.420	407.006

Otros gastos de explotación –

El detalle de este epígrafe de las cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 adjuntas, es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Otros gastos de explotación-		
Servicios exteriores	818.823	619.310
Tributos	5.772	5.362
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(2.435)	41.935
Total	822.160	666.607



CLASE 8.^a



OP0308432

Robot

20. Información sobre Medio Ambiente y sobre los derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

En general, las actividades de la Sociedad no provocan impactos negativos de carácter medioambiental, no incurriendo, en consecuencia, en costes ni inversiones significativas cuya finalidad sea mitigar dichos posibles impactos.

La Sociedad durante el período anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 no ha dispuesto de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

21. Otra Información

Honorarios de auditoría-

Los honorarios profesionales correspondientes a la revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados del Grupo al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 han ascendido a 5.605 euros y 5.900 euros, respectivamente en cada periodo.

Los honorarios de la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al 2023 y al 2022 han ascendido a 7.312 euros y a 7.548 euros, respectivamente.

Los honorarios de la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al ejercicio 2023 y al ejercicio 2022 han ascendido a 6.950 euros y a 7.198 euros, respectivamente.

Durante dichos periodos la Sociedad no ha efectuado ninguna otra transacción con su sociedad auditora de cuentas ni con entidades del mismo grupo de sociedades al que pertenece su sociedad auditora de cuentas ni con cualquier otra sociedad con la que esté vinculada por propiedad común, gestión o control.

Plantilla-

Las personas empleadas por la Sociedad distribuidas por categorías, en el curso del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, son las siguientes:



OP0308433

CLASE 8.^a**Robot**

Categorías	31.12.2023				31.12.2022			
	Número de personas empleadas al final del periodo			Número medio de personas empleadas en el periodo	Número de personas empleadas al final del periodo			Número medio de personas empleadas en el periodo
	Hombres	Mujeres	Total		Hombres	Mujeres	Total	
Consejeros	5	-	5	-	5	-	5	
Maestro Industrial	2	-	2	2	2	-	2	
Encargado	1	-	1	1	1	-	1	
Formante	-	-	-	1	-	-	-	
Jefe Taller	1	-	1	1	1	-	1	
Oficial Primera	14	-	14	13	11	-	11	
Ingeniero	4	-	4	4	5	-	5	
Perito	3	-	3	3	3	-	3	
Graduado Social	-	1	1	1	-	1	1	
Dirección	3	-	3	4	5	-	5	
Especialista	-	-	-	-	-	-	-	
Oficial Administrativo de primera	1	1	2	1	-	-	-	
Oficial Administrativo de segunda	1	1	2	2	1	2	3	
Oficial Segunda	-	-	-	-	1	-	1	
Viajante	2	-	2	1	1	-	1	
Auxiliar Administrativo	-	-	-	-	-	1	1	
Jefe Compras	1	-	1	1	1	-	1	
Oficial Tercera	8	4	12	8	4	2	6	
	41	7	48	44	36	6	42	
							39	

Durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no ha contado con personal con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento.

Hechos posteriores-

A fecha de formulación de las cuentas anuales, no se conocen hechos o acontecimientos acaecidos con posterioridad al cierre del ejercicio que afecten de manera significativa e importante a los estados financieros ni a la situación global de la Sociedad.

Periodo medio de pago a proveedores-

De acuerdo con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y en la Resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, se detalla a continuación la información sobre el periodo medio de pago a proveedores durante los ejercicios 2023 y 2022:



OP0308434

CLASE 8.^a**Robot**

	31.12.2023	31.12.2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	63	73
Ratio de operaciones pagadas	61	75
Ratio de operaciones pendientes de pago	69	58

	31.12.2023	31.12.2022
Total pagos realizados	2.441.493	2.215.427
Total pagos pendientes	568.061	421.301

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en la citada Resolución del ICAC, a los acreedores comerciales incluidos en el pasivo corriente del balance por deudas con suministradores de bienes o servicios.

Asimismo, se entiende por "Periodo medio de pago a proveedores" el plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación.

Adicionalmente, de acuerdo con lo establecido en la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, a continuación, se detalla la información relativa al 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 número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores, correspondiente a los ejercicios 2023 y 2022:

2023:

Facturas pagadas a proveedores en un periodo inferior al máximo legal			
Euros	Número	% Sobre el total de pagos	% Sobre el total de facturas
590.119	1.109	24%	50%

2022:

Facturas pagadas a proveedores en un periodo inferior al máximo legal			
Euros	Número	% Sobre el total de pagos	% Sobre el total de facturas
672.241	886	30%	45%



CLASE 8.^a
[Small illegible text below]



OP0308435

Robot

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad en los ejercicios 2023 y 2022 según la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es de 30 días, en cada ejercicio.



OP0308436

CLASE 8.^a



Robot

Robot

INFORME CORPORATIVO Y DE GESTIÓN ROBOT S.A.

Diciembre 2023





OP0308437

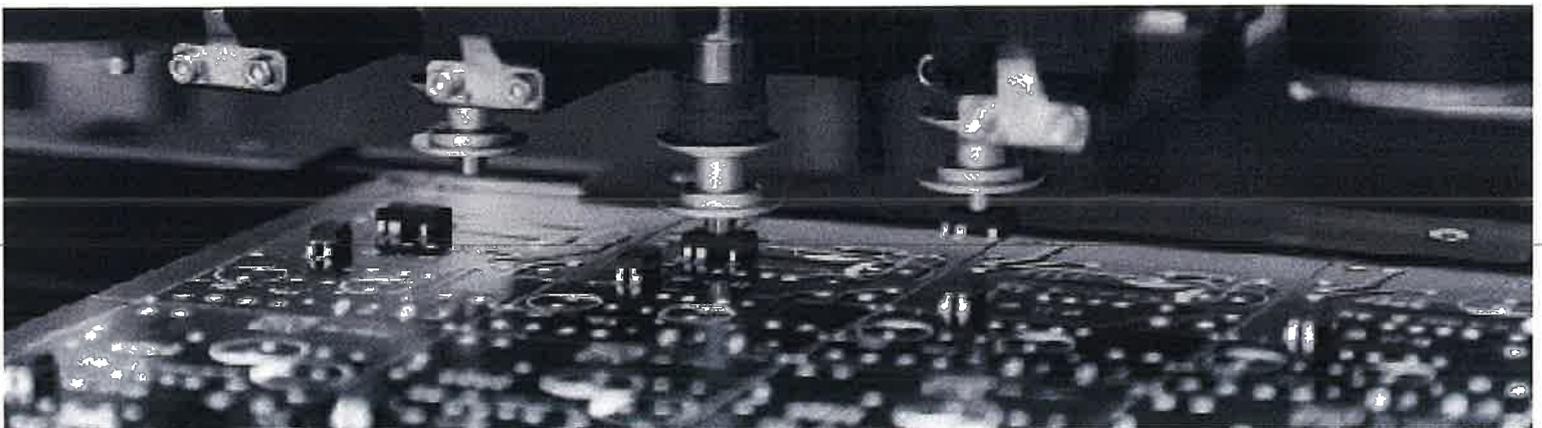
CLASE 8.^a



Robot

Índice Resultados Anuales

1. Descripción de la Compañía
2. Evolución de Cuenta de Resultados
3. Evolución de Balance
4. Estados de Flujos de Efectivos
5. Información Bursátil
6. Principales Riesgos
7. Adquisición de Acciones Propias de la sociedad dominante
8. Actividades de Investigación y Desarrollo





OP0308438



CLASE 8.^a



Robot

1. Descripción de la Compañía

Fundada en Palma de Mallorca, ROBOT es una compañía tecnológica que Diseña, Fabrica, Instala y Mantiene sistemas para la automatización y control de las instalaciones técnicas de edificios y el ahorro de energía. A estos sistemas, se les conoce como Building Automation Systems (BAS).

Con una fuerte componente de I+D+i, la compañía se enfoca en todos los elementos de la cadena de valor, con un claro enfoque tanto en el producto como en el servicio a sus clientes, representando una ventaja competitiva que la hace única en la industria.

La Compañía cuenta, actualmente, con dos líneas de negocio fundamentales:

1. Control Industrial: Robot ofrece sistemas avanzados para la regulación y control de las instalaciones del edificio. El control es en tiempo real, con posibilidad de visualización gráfica online y de históricos de tendencias. Permiten reducir los costes directos, así como prolongar la vida útil de las instalaciones y ahorrar tiempo al personal de mantenimiento.
2. Control de habitaciones: proporcionan soluciones avanzadas para todas las funciones de domótica en las habitaciones incluyendo funciones de control de presencia, control de la climatización, gestión de alertas, indicación estado habitación, gestión del color e intensidad de la luz, encendido y apagado automático, escenas de iluminación, etc. Tienen como objetivo incrementar el confort y reducir los costes energéticos de las habitaciones.

Además, gracias a sus sistemas, la compañía contribuye a la sostenibilidad y mejora del medioambiente en las localizaciones donde tiene instalados sus productos. Se estima que los mismos contribuyen a un ahorro de energía del 30%.

En sus 40 años de historia, ROBOT ha llevado a cabo exitosamente más de 700 instalaciones en cualquier tipología de edificio (hoteles, oficinas, centros comerciales, universidades, hospitales, etc.), con una clara especialización en la industria hotelera. En este sentido, la compañía ha trabajado para los más importantes grupos hoteleros nacionales e internacionales.

Apalancada en sus ventajas competitivas, ROBOT se encuentra en pleno proceso de expansión e internacionalización después de su salida al BME Growth (en su momento, el Mercado Alternativo Bursátil) en febrero de 2018.

En marzo de 2019, ROBOT presentó a nivel mundial su nueva tecnología Multilink, la cual integra los estándares de protocolo de comunicación más importantes del mercado. La compañía obtuvo por esta tecnología tres patentes en la Unión Europea y Estados Unidos.

Multilink es, junto con plataforma digital Robotcloud y su nueva serie R8000 de productos (financiada por el CDTI y finalizada en 2022) la piedra angular para la internacionalización y crecimiento futuro Robot S.A.



OP0308439

CLASE 8.^a

SEAL OF EXCELLENCE



SEAL OF EXCELLENCE

European Commission

Robot

2. Evolución de Cuenta de Resultados

		31/12/23		31/12/22		Variación	
		Euros	%	Euros	%	Euros	%
Ventas	Ventas Producto	3.727,3		3.166,8		560,5	
	Ventas Prestaciones de Servicios	762,7		675,2		87,5	
	Total Ventas	4.490,1		3.842,0		648,0	16,9%
	Variación de Existencias Productos Terminados	61,1		-29,8		91,0	
	Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo	447,8		439,0		8,8	2,0%
PRODUCCIÓN ECONÓMICA		4.999,0	100%	4.251,2	100%	747,8	17,6%
Compras	Compras Material e Instalaciones	-1.392,1		-1.019,9		-372,2	
	Total Compras	-1.392,1	-27,8%	-1.019,9	-24,0%	-372,2	36,5%
	Subvenciones de Explot. Incorporadas al Ejercicio	37,8		48,2		-10,4	
MARGEN BRUTO		3.644,6	72,9%	3.279,5	77,1%	365,1	11,1%
Producción	Gastos de Personal	-923,6		-775,0		-148,7	
	Gastos de Viaje y Transportes sobre Ventas	-239,1		-207,6		-31,5	
	Total Costes Directos Producción	-1.162,7	-23,3%	-982,6	-23,1%	-180,1	18,3%
MARGEN INDUSTRIAL		2.481,9	49,6%	2.296,9	54,0%	185,0	8,1%
Estructura	Gastos de Personal	-1.397,1		-1.342,4		-54,6	
	Asesoramientos	-299,0		-248,1		-50,9	
	Publicidad y Promoción	-73,5		-32,5		-41,0	
	Otros Gastos	-210,6		-178,3		-32,3	
	Total Gastos de Estructura (Costes Fijos)	-1.980,1	-39,6%	-1.801,4	-42,4%	-178,8	9,9%
MARGEN EXPLOTACIÓN (EBITDA)		501,7	10,0%	495,5	11,7%	6,3	1,3%
Total Amortización Inmovilizado		-505,4	-10,1%	-495,4	-11,7%	-10,0	2,0%
Otros Resultados		6,4		10,3		-3,9	
MARGEN NETO EXPLOTACIÓN (EBIT)		2,7	0,1%	10,4	0,2%	-7,7	-73,7%
Financieros	Gastos Intereses Prestamos Ent. Financieras	-262,1		-127,0		-135,1	
	Deterioro y rdo. por enajenaciones de inst. fin.	-57,0		0,0		-57,0	
	Diferencias de cambio	-6,8		1,9		26,6	
	Ingresos Financieros Diversos	26,6		0,0		26,6	
	Total Resultado Financiero	-299,3	-6,0%	-125,1	-2,9%	-174,2	-139,3%
RESULTADO ORDINARIO		-296,6	-5,9%	-114,6	-2,7%	-181,9	-158,7%
Otros Resultados Extraordinarios		0,0		0,0		0,0	
RESULTADO BRUTO (A.I.)		-296,6	-5,9%	-114,6	-2,7%	-181,9	-158,7%
Impuesto Sobre Beneficios		241,7		219,9		21,7	
RESULTADO NETO (D.I.)		-54,9	-1,1%	105,3	2,5%	-160,2	-152,1%



OP0308440



CLASE 8.^a



Robot

Robot confirma la recuperación del negocio con un crecimiento significativo en sus ventas (+16,9%). Por otro lado, la compañía preveía un crecimiento de ventas aún más significativo para final de año dado que existe una desviación en ventas de 300 mil euros aproximadamente derivados de descuentos no previstos para la consecución de algunos proyectos estratégicos en Jamaica, Riviera Maya, Puerto Vallarta y Punta Cana. La compañía no prevé descuentos tan significativos en 2024.

Con todo, la compañía verifica la tendencia positiva en cuanto a ventas gracias a la inversión en sistemas de control y automatización de las principales compañías hoteleras nacionales e internacionales en áreas tales como España, Cuba, Aruba, República Dominicana y México, principalmente.

El gasto de estructura aumenta en un 9,9% para afrontar la expansión de nuevos mercados y áreas de negocio. El objetivo es igualmente maximizar las ventas en las delegaciones existentes de Caribe, Asia y España.

El incremento de gastos financieros se debe a la mayor utilización de instrumentos de financiación y a la subida de los tipos de interés. La deuda neta ha aumentado hasta los 5,945 millones de euros que compara con 4,987 millones de diciembre 2022. La pandemia ha tenido como consecuencia la utilización de instrumentos nuevos de financiación para minimizar su impacto (préstamos ICO en 2020 y 2021 así como líneas de financiación a corto plazo) que representan al cierre 3,250 millones de euros. Es estratégico recuperar a medio plazo las ratios de solvencia. Por tanto, Robot destinará la totalidad de sus flujos de caja a reducir el endeudamiento. En un contexto de mejora de Ebitda, el objetivo a medio plazo (estimado en 2025) se establece en un nivel de ratio de deuda neta a Ebitda en torno a las 2 veces, como previo a la pandemia.

Cartera de Obras:

La cartera de obras (proyectos firmados con el cliente y, por tanto, probabilidad de éxito del 100%*) de la compañía son de 6.3 millones de euros, de los cuales se proyectan facturar, en su práctica totalidad, en el ejercicio 2024. Esta cartera se incluye dentro de la totalidad de la cartera bajo estudio a diferente nivel de madurez por un total de 26.6 millones de euros:



OP0308441

CLASE 8.ª



Robot

Probabilidad de éxito	Importe
100%	6.268.713
90%	903.267
80%	1.729.222
=<70%	17.714.910
Total	26.616.113

De la totalidad de proyectos bajo estudio, el 86% están en proyectos en Iberoamérica y Caribe, fundamentalmente México, República Dominicana y, en menor medida, Cuba, Jamaica, Islas Caimán y Aruba. La compañía quiere destacar que ya el 2,5% de la cartera total corresponde a la delegación comercial de Yakarta (Indonesia) de reciente creación.

Típicamente, desde la firma de un proyecto hasta la fabricación del material pueden transcurrir de 3 a 6 meses en donde se factura el 70% del proyecto. El 30% restante se factura en los 3 siguientes y corresponde a mano de obra. El objetivo es maximizar la facturación en el corto plazo buscando desde el área comercial, también, proyectos actualmente en construcción.

(*) Significado de probabilidad de éxito:

- 100%: proyectos con contrato firmado
- 90%: proyectos con clientes repetitivos, presentada oferta y cerrado el precio. Pendiente de firma dependiendo de la fecha de inicio de las obras.
- 80% proyectos con clientes repetitivos, presentada oferta y pendiente cerrar el precio final.



OP0308442

CLASE 8.^a

SEAL OF EXCELLENCE

Robot

3. Evolución de Balance: Activo

	31/12/23		31/12/22		Var.	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	6.727,1	55,1%	5.465,0	49,4%	1.262,1	23,1%
Inmovilizado Intangible	2.825,9		2.670,8		155,1	
Inmovilizado Material	2.037,1		2.160,3		-123,2	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	56,0		49,3		6,8	
Activos por Impuesto Diferido	604,1		523,9		80,2	
Inv. en empresas del grupo y asoci. L.P.	1.203,9		60,8		1.143,2	
B) ACTIVO CORRIENTE	5.491,2	44,9%	5.587,4	50,6%	-96,3	-1,7%
B-1) Existencias	1.678,8	13,7%	1.551,2	14,0%	127,6	-7,6%
Existencias Comerciales	1.297,4		1.195,4		102,0	
Existencias Productos Terminados	298,1		237,0		61,1	
Anticipos a Proveedores	83,2		118,8		-35,6	
B-2) Realizable + Disponible	3.812,4	31,2%	4.036,3	36,5%	-223,9	5,9%
Realizable	3.756,5	30,7%	3.881,7	35,1%	-125,3	3,3%
Clientes	3.416,7		2.983,6		433,1	
Deudores varios	0,0		-2,7		2,7	
Personal	45,0		45,0		0,0	
Activo por impuesto corriente	278,4		119,1		159,3	
Otros créditos con administraciones públicas	2,5		2,5		0,0	
Inv. en empresas del grupo y asoci. C.P.	0,0		714,1		-714,1	
Otros activos financieros	8,3		8,3		0,0	
Periodificaciones a corto plazo	5,5		11,8		-6,3	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	55,9	0,5%	154,5	1,4%	-98,6	176,2%
TOTAL ACTIVO (A+B)	12.218,2	100%	11.052,4	100%	1.165,8	10,5%

El incremento de "Existencias" y "Clientes", está relacionado con el aprovisionamiento de los componentes de fabricación y a la recuperación del negocio.





OP0308443

CLASE 8.^a**Robot**

3. Evolución de Balance (cont.): Pasivo y Fondos Propios

	31/12/23		31/12/22		Var.	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
A) PATRIMONIO NETO	5.266,0	43,1%	5.250,3	47,5%	15,7	0,3%
A-1) Fondos Propios	5.085,4	41,6%	5.236,6	47,4%	-151,3	
Capital	685,3		685,3		0,0	
Prima de Emisión	1.993,4		1.993,4		0,0	
Reservas	3.027,8		3.135,1		-107,3	
Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	-489,0		-594,3		105,3	
Acciones Propias en Patrimonio	-77,2		-88,1		10,9	
Resultado del Ejercicio	-54,9		105,3		-160,2	
A-2) Ajustes por Cambios de Valor	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
A-3) Subvenciones Donaciones y Legados	180,7	1,5%	13,7	0,1%	167,0	
B) PASIVO NO CORRIENTE	3.332,5	27,3%	2.437,8	22,1%	894,69	36,7%
B-1) Provisiones a Largo Plazo	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
B-2) Deudas a Largo Plazo	3.260,6	26,7%	2.419,6	21,9%	841,0	
Deudas con Entidades de Crédito a L.P.	2.459,3		1.794,1		665,2	
Acreeedores por Arrendamiento Financiero L.P.	7,9		11,0		-3,1	
Otros Pasivos Financieros	793,3		614,5		178,8	
B-3) Pasivos por Impuesto Diferido	71,9	0,6%	18,2	0,2%	53,7	
C) PASIVO CORRIENTE	3.619,7	29,6%	3.364,3	30,4%	255,4	7,6%
C-1) Deudas a Corto Plazo	2.740,1	22,4%	2.721,9	24,6%	18,2	
Deudas con Entidades de Crédito a C.P.	2.500,5		2.615,8		-115,3	
Acreeedores por Arrendamientos Finan. a C.P.	3,1		2,9		0,1	
Otras Deudas a Corto Plazo	236,5		103,2		133,4	
C-2) Acreeedores Comerciales	879,6	7,2%	642,4	5,8%	237,2	
Proveedores	322,9		264,9		58,0	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	25,6		13,0		12,6	
Acreeedores varios	219,6		143,4		76,2	
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-4,7		1,4		-6,1	
Otras Deudas con Administraciones Públicas	301,6		210,5		91,1	
Anticipo de Clientes	14,6		9,1		5,5	
TOTAL PASIVO (A+B+C)	12.218,2	100%	11.052,4	100%	1.165,8	10,5%

La deuda neta ha aumentado hasta los 5,945 millones de euros que compara con 4,987 millones de diciembre 2022.





OP0308444

CLASE 8.^a

SEAL OF EXCELLENCE

Robot

4. Estado de flujos de efectivo

Datos en euros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	31/12/23	31/12/22
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION:		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(296.561)	(114.645)
Ajustes al resultado-		
Amortización del inmovilizado	505.410	495.402
Correcciones valorativas por deterioro	54.565	41.935
Trabajos realizados para el inmovilizado	(447.767)	(438.984)
Imputación de subvenciones	(16.804)	(8.193)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	2.322	-
Ingresos financieros	(26.635)	(41)
Gastos financieros	262.127	127.025
Diferencias de cambio	6.803	(1.932)
	<u>340.021</u>	<u>215.212</u>
Cambios en el capital corriente-		
Existencias	(127.574)	(383.300)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(265.034)	(662.519)
Otros activos corrientes	(474)	1.932
Acreedores y otras cuentas a pagar	121.459	296.767
Otros pasivos corrientes	724.009	1.095.625
	<u>452.386</u>	<u>348.505</u>
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		
Pagos de intereses	(262.127)	(127.025)
Cobros de intereses	44	41
Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios	(1.650)	266.354
	<u>(263.733)</u>	<u>139.370</u>
	<u>232.113</u>	<u>588.442</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pagos por inversiones-		
Empresas del grupo y asociadas	(778.190)	(453.766)
Inmovilizado intangible	(28.967)	(96.811)
Inmovilizado material	(68.689)	(95.104)
Otros activos financieros	(6.750)	-
	<u>(882.596)</u>	<u>(645.681)</u>
Cobros por desinversiones-		
Empresas del grupo y asociadas	318.750	291.500
Inmovilizado material	25.000	-
Otros activos financieros	-	62.403
	<u>343.750</u>	<u>353.903</u>
	<u>(538.846)</u>	<u>(291.778)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-		
Emisión de instrumentos de patrimonio	-	-
Adquisición de instrumentos de patrimonio propio	(25.616)	(22.336)
Enajenación de instrumentos de patrimonio propio	25.715	23.924
	<u>99</u>	<u>1.588</u>
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:		
Emisión	-	-
Deudas con entidades de crédito	600.199	26.176
Otras	629.100	24.207
	<u>1.229.299</u>	<u>50.383</u>
Devolución y amortización de		
Deudas con entidades de crédito	(913.303)	(370.384)
Otras	(107.945)	(92.519)
	<u>(1.021.248)</u>	<u>(462.903)</u>
	<u>208.150</u>	<u>(410.932)</u>
AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	<u>(98.583)</u>	<u>(114.268)</u>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	154.532	268.800
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	55.949	154.532

En relación con las Actividades de Inversión, los pagos por inversión en inmovilizado intangible más los Trabajos para su Inmovilizado totalizan un importe de inversión en activo intangible de 476.734€, fundamentalmente en actividades de I+D+i.



OP0308445

CLASE 8.^a



Robot

5. Información Bursátil

Desde la salida a BME Growth el 27 de febrero 2018, la compañía ha mantenido un diálogo permanente y fluido con analistas e inversores, participando en seminarios bursátiles, así como en otros eventos dirigidos al accionista minoritario.

La empresa está superando los diferentes retos que se les ha presentado en los últimos años (pandemia, invasión de Ucrania, inflación, subida de tipos, desaceleración económica, etc.) de manera satisfactoria. La evolución de ventas semestrales así lo demuestran.

Robot confía en su modelo de negocio y es socio fundamental de sus clientes en el ámbito ESG a través del Ahorro energético y la Digitalización. Además, la compañía cuenta con una creciente cartera de proyectos que le dan mayor visibilidad en cuanto a la generación de ingresos. Por tanto, el equipo directivo de la compañía confía en el futuro crecimiento de beneficios por acción.

Evolución acción frente a índices del BME Growth:

	31/12/22	31/12/23	%
Robot S.A. - RBT	1,82 €	1,46 €	-19,8%
BME Growth All Market	1967,3	1750,7	-11,0%
BME Growth Market - 15	2381,6	1805,8	-24,2%

Participación en el Foro MEDCAP 2023 y Webinars a través de Rankia

El Foro Medcap es un evento de referencia para inversores europeos y empresas de mediana y pequeña capitalización cotizadas en España. Se llevó a cabo en la Bolsa de Madrid entre el 25 y 26 de mayo de 2023 y participaron más de 100 empresas cotizadas, 150 inversores, 800 asistentes y más de 1.200 reuniones privadas entre compañías cotizadas e inversores. Robot, S.A. tuvo reuniones individuales con una decena de potenciales inversores.

Igualmente, Robot S.A., en aras a la transparencia corporativa, realiza eventos regulares de actualización con sus accionistas y potenciales inversores a través de Rankia y Udekta, entre otros.



OP0308446



CLASE 8.^a



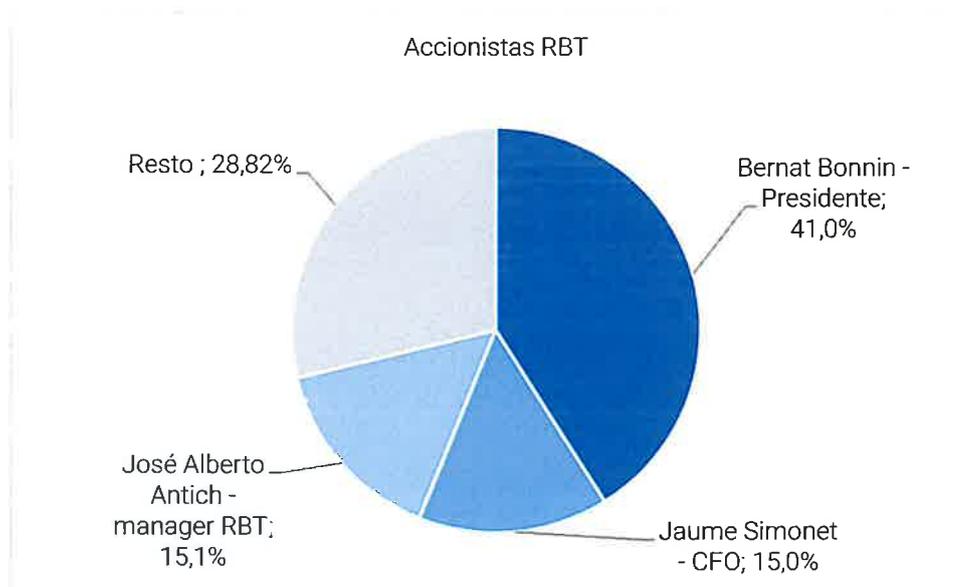
Robot

Evolución de la acción y accionariado:

Concepto	
Capitalización bursátil	4.161.705 €
Número de acciones	2.850.483
Cotización a 31/12/2023	1,46 €
Cotización mínima / máxima 52 semanas	€1.88 / €1.46
Volumen medio diario (acciones) - 2023*	1.230
Rentabilidad en 2023	-19,78%
Capital flotante (free float)	28,8%

* de las sesiones con liquidez 2023 (42 de 255)

El accionariado de la compañía se encuentra fundamentalmente en manos del equipo gestor.





OP0308447

CLASE 8.ª



Robot

6. Principales Riesgos

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección General, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición, en su caso, a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito, liquidez y fuerza mayor.

Riesgo de aprovisionamiento – se ha minorado de manera sustancial en los últimos tiempos. Los semiconductores es uno de los componentes principales de los productos de control y automatización de Robot. La respuesta a esta situación ha sido, desde el inicio, la de hacer acopio de chips de diferentes proveedores a un precio asumible. Esto permite a la compañía hoy hacer frente al negocio durante los próximos doce meses sin incremento significativo en los costes.

Riesgo de crédito - con carácter general, la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, hay que indicar que no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

Riesgo de liquidez - con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance además de las pólizas de crédito no dispuestas. A 31 de diciembre de 2023, las pólizas totales de Robot S.A. son de 500.000 euros, las cuales han sido dispuestas en un 88.0%. Además, existen otras líneas de financiación tanto a corto plazo como a largo plazo, por un importe de 2.860.000 euros, las cuales han sido dispuestas en un 88%.

Riesgo de mercado - (incluye riesgo de tipo de interés y de valor razonable y riesgo de precios) - El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a corto plazo y largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen a la Sociedad a un riesgo de tipo de interés de flujos de efectivo.

El riesgo de inflación - el incremento de aprovisionamientos y personal, representativo del 80% de los costes, es enjugado parcialmente por el incremento en precio de los productos y servicios.

El riesgo de divisa - la sociedad entiende que será más significativo a partir de 2024 toda vez que la empresa, a través de sus delegaciones en el Caribe, amplíe su base de clientes domiciliados en Estados Unidos, Canadá y Latinoamérica. Es intención de Robot S.A. gestionar la cobertura eurodólar a través de seguros de cambio de divisa.



OP0308448

CLASE 8.^a



Robot

7. Adquisición de Acciones Propias de la Sociedad Dominante

Las compras totales de durante el 2023 ascienden a 25.615,97 euros (15.671 acciones), mientras que las ventas fueron por importe de 25.715,05 euros (16.176 acciones).

Al cierre de diciembre 2023, el proveedor de liquidez tenía 35.756 acciones representando un valor contable de 77.182,80 euros.

8. Actividades de Investigación y Desarrollo

En febrero de 2021, el Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI), del Ministerio de Ciencia e Innovación, concedió a Robot, S.A. una financiación de 749.100 euros (de lo cual 198.291 euros es no reembolsable) para llevar a cabo un proyecto de I+D, que consiste en el desarrollo de la nueva serie de dispositivos R8000 y la integración con la plataforma digital RobotCloud.

El proyecto finalizó exitosamente en 2022, dando luz a la serie de productos R8000 cuyo objetivo es la diferenciación de mercado mediante nuevos avances tecnológicos, ampliar así mismo la cuota de mercado e incrementar las ventas.

La nueva serie R8000 permitirá la integración completa de los dispositivos con la nueva plataforma digital RobotCloud. Con este proyecto se simplifica la instalación y el mantenimiento de los equipos, se mejora la integración con terceros, se centraliza y unifica la información generada por el sistema, permitiendo ofrecer nuevos productos y servicios de ingeniería como la herramienta de gestión y análisis RobotMetric.

Además, la nueva serie de productos R8000 con Multilink, permitirá en el futuro, el acceso al mercado de domótica para el hogar, ampliando las áreas de negocio de la empresa.

El informe corporativo y de gestión ha sido formulado a fecha 27 de marzo de 2024.

D. Bernat Bonnin Pons-Estel
Presidente

D. Jaume Simonet Pou
Vicepresidente





003831464

CLASE 8.^a
REGISTRADO

Robot

El Consejo de Administración de la Sociedad formula los presentes estados financieros y la memoria a 31 de diciembre de 2023, de las que existen 2 copias originales, extendidas en 160 folios de la clase 8^a, serie OP, números 0309093 a 0309172 (ambas inclusive) y números 0308369 a 0308448 (ambas inclusive) y sus correspondientes hojas de firmas, de la clase 8^a, serie OO, número 3831464 y 3831465.

En Palma de Mallorca, a 27 de marzo de 2024

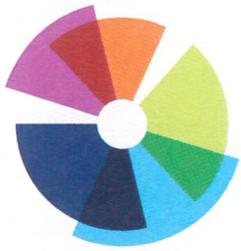
D. Bernat Bonnín Pons-Estel
Presidente

D. Jaume Simonet Pou
Vicepresidente

D. Lorenzo Ramón Vaquer
Vocal

D. Andrés Garau Garau
Vocal

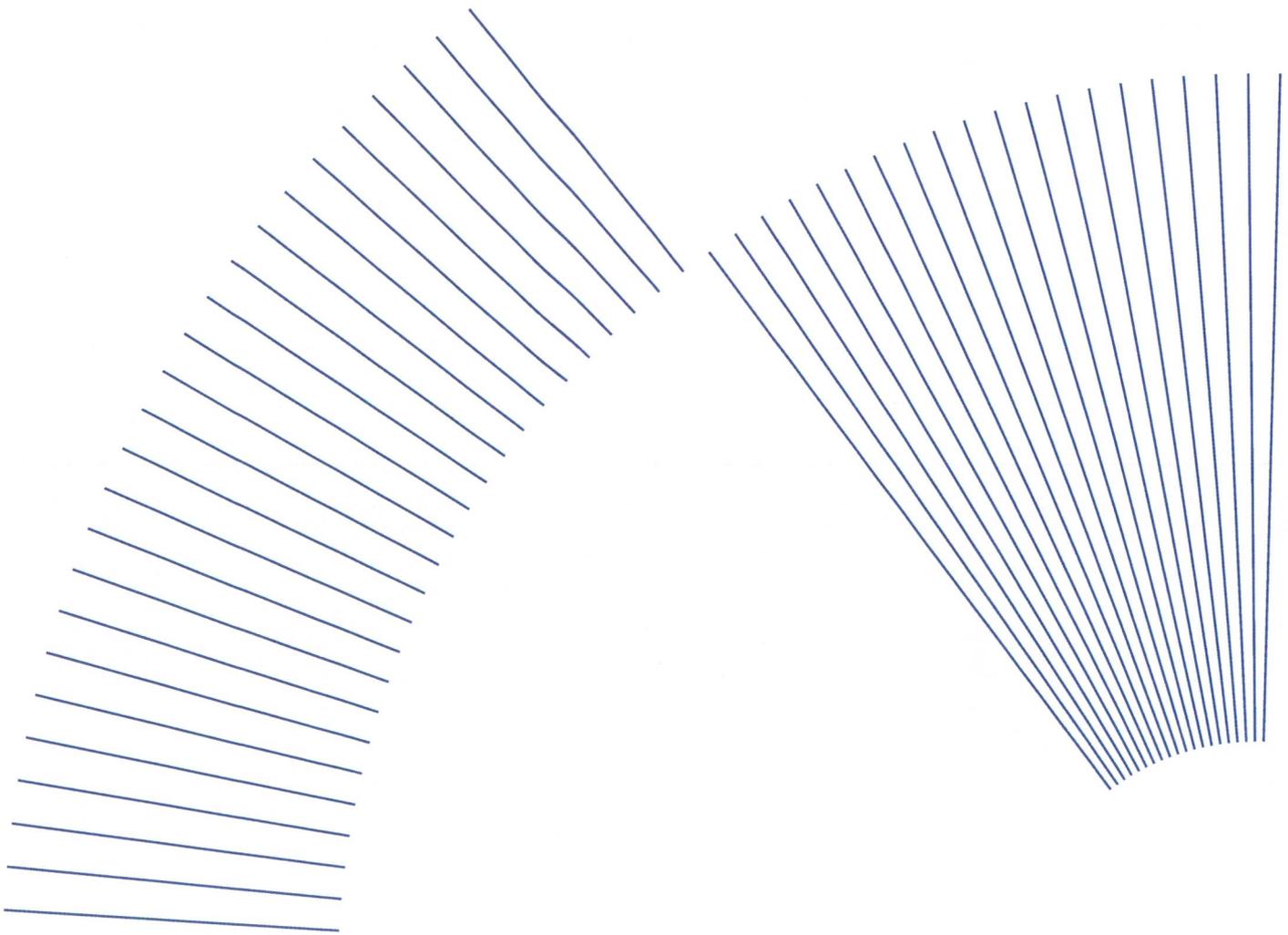
D. Miguel Barceló Nieto
Vocal



PKF
Attest

ROBOT, S.A.

**CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS E INFORME DE GESTIÓN
CONSOLIDADO DEL EJERCICIO 2023,
JUNTO CON EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN
AUDITOR INDEPENDIENTE**



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

A los Accionistas de ROBOT, S.A.:

Informe sobre las cuentas anuales consolidadas

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de ROBOT, S.A. (la Sociedad dominante) y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance al 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, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo al 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 2.1 de la memoria consolidada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos

Descripción

Tal y como se detalla en la Nota 19 de la memoria consolidada de las cuentas anuales consolidadas adjuntas, el Grupo, durante el ejercicio 2023, ha registrado ingresos por ventas y prestación de servicios por un importe total de 5.192.265 euros, los cuales se presentan en el epígrafe “Importe neto de la cifra de negocios” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. Debido a que el reconocimiento de ingresos es un área significativa y susceptible de incorrección material, se ha considerado una cuestión clave de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento de los procedimientos establecidos por el Grupo para el reconocimiento de los ingresos.
- Comprobación del adecuado registro de los ingresos reconocidos, para una muestra de transacciones, mediante la verificación de documentación soporte.
- Confirmaciones externas para una muestra de clientes cuyos saldos se encuentran pendientes de cobro realizando, en su caso, procedimientos de comprobación alternativos, mediante justificantes de cobros posteriores o documentación soporte justificativa de la venta o prestación del servicio.
- Realización de procedimientos de corte de operaciones consistentes en comprobar, para transacciones de ventas acaecidas en fechas próximas al cierre del ejercicio, que han sido registradas en el periodo correcto.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria consolidada en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Activación de gastos de desarrollo

Descripción

El Grupo, a 31 de diciembre de 2023, presenta en el epígrafe “Desarrollo” del activo no corriente del balance de situación consolidado un saldo por valor neto contable de 2.648.226 euros que se corresponde, fundamentalmente, con el gasto activado de personal incurrido en el desarrollo de determinados proyectos, tanto en el presente ejercicio, como en ejercicios anteriores. Debido a la significatividad del saldo y al alto grado de juicio asociado a la activación y recuperabilidad de dichos activos intangibles, consideramos esta cuestión como una cuestión clave de nuestra auditoría del ejercicio actual.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento de los procedimientos establecidos por el Grupo para la activación de los gastos de desarrollo.
- Indagación con la dirección del Grupo acerca de los proyectos de desarrollo activados, así como de su viabilidad técnica y/o económica.
- Para una muestra de activaciones de gastos de desarrollo realizada en el ejercicio, hemos obtenido y evaluado la principal documentación soporte preparada por la dirección del Grupo y/o terceros.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria consolidada en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Otra información: Informe de gestión consolidado

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

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

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

Responsabilidad de los Administradores y de la Comisión de Auditoría en relación con las cuentas anuales consolidadas

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

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

La Comisión de Auditoría de la Sociedad dominante es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales consolidadas.

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

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

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

En el Anexo 1 de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales consolidadas. Esta descripción que se encuentra en las páginas 5 y 6 siguientes es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

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 25 de abril de 2024.

Periodo de contratación

La Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 20 de febrero de 2024 nos nombró auditores del Grupo por un período de 3 años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.

Con anterioridad, fuimos designados por acuerdo de la Junta General de Accionistas para el periodo de 3 años y hemos venido realizando el trabajo de auditoría de cuentas de forma ininterrumpida desde el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017.

Servicios prestados

Durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 no se han prestado por la sociedad de auditoría servicios a la entidad auditada distintos de la auditoría de cuentas y adicionales a los indicados en la memoria de las cuentas anuales consolidadas.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.
Inscrita en el ROAC con el N° S1520



Diego Galipienzo
Inscrito en el ROAC con el N° 22.553

25 de abril de 2024



PKF ATTEST SERVICIOS
EMPRESARIALES, S.L.

2024 Núm. 01/24/06814

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

.....
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional
.....

Anexo 1 de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales consolidadas.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales consolidadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los Administradores de la Sociedad dominante.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los Administradores de la Sociedad dominante, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales consolidadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que el Grupo deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales consolidadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales consolidadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del grupo para expresar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del Grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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

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

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la Comisión de Auditoría de la Sociedad dominante, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas 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.



CLASE 8.ª

NO REGISTRADA



OP0309173

Robot

**ROBOT, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**Cuentas Anuales Consolidadas e Informe de Gestión Consolidado
del Ejercicio 2023**



OP0309174

CLASE 8.ª

Robot

ROBOT, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
BALANCES CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Euros)

ACTIVO	31.12.2023	31.12.2022	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31.12.2023	31.12.2022
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO NETO		
Inmovilizado intangible (Nota 5)			Fondos propios		
Fondo de comercio de consolidación	712	712	Capital escriturado (Nota 13)	685.256	685.256
Desarrollo	2.648.226	2.490.167	Prima de emisión (Nota 13)	1.993.363	1.993.363
Patentes, licencias, marcas y similares	90.528	93.867	Reservas (Nota 13)	2.433.912	2.574.250
Fondo de comercio	22.750	25.750	Acciones y participaciones de la Sociedad Dominante (Nota 13)	(77.183)	(88.082)
Aplicaciones informáticas	31.392	44.225	Resultados negativos de ejercicios anteriores	(488.974)	(594.262)
Otro inmovilizado intangible	55.728	42.502	Resultado del periodo atribuido a la Sociedad Dominante (Nota 21)	(54.945)	72.250
	<u>2.849.336</u>	<u>2.697.223</u>		<u>4.491.429</u>	<u>4.642.775</u>
Inmovilizado material (Nota 6)			Ajustes por cambio de valor		
Terrenos y construcciones	1.376.331	1.419.013	Diferencia de conversión (Nota 14)	(227.757)	(59.320)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	650.994	754.143	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nota 16)	180.673	13.652
Inmovilizado en curso y anticipos	19.235	-			
	<u>2.046.560</u>	<u>2.173.156</u>	Total Patrimonio Neto	4.444.345	4.597.107
Inversiones financieras a largo plazo (Nota 7)			PASIVO NO CORRIENTE		
Instrumentos de patrimonio	8.758	8.758	Deudas a largo plazo (Nota 9)		
Otros activos financieros	47.596	40.515	Deudas con entidades de crédito (Nota 11)	2.459.275	1.794.083
	<u>56.354</u>	<u>49.273</u>	Acreeedores por arrendamiento financiero (Nota 10)	7.942	11.021
Activos por impuesto diferido (Nota 18)	633.667	551.733	Otros pasivos financieros (Nota 12)	793.346	614.498
				<u>3.260.563</u>	<u>2.419.602</u>
Total Activo No Corriente	5.585.917	5.471.385	Pasivos por impuesto diferido (Nota 18)	71.911	18.185
ACTIVO CORRIENTE			Total Pasivo No Corriente	3.332.474	2.437.787
Existencias (Nota 8)			PASIVO CORRIENTE		
Existencias comerciales	1.522.813	1.337.458	Deudas a corto plazo (Nota 9)		
Productos terminados	298.138	236.994	Deudas con entidades de crédito (Nota 11)	2.652.958	2.726.337
Anticipos a proveedores	112.244	126.826	Acreeedores por arrendamiento financiero (Nota 10)	3.079	2.933
	<u>1.933.195</u>	<u>1.701.278</u>	Otros pasivos financieros (Nota 12)	245.972	113.862
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (Nota 7)				<u>2.902.009</u>	<u>2.843.132</u>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.540.505	2.738.727	Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar (Nota 9)		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios largo plazo	298.733	155.160	Proveedores	322.943	358.828
Clientes, empresas del grupo y asociadas	47.628	9.877	Acreeedores varios	333.946	148.708
Deudores varios	32.403	97.038	Personal (remuneraciones pendientes de pago)	(1.484)	4.553
Personal	44.177	45.024	Otras deudas con las Administraciones Públicas (Nota 18)	343.951	245.834
Activos por impuesto corriente (Nota 18)	278.425	119.096	Anticipos de clientes	242.868	9.883
Otros créditos con Administraciones Públicas (Nota 18)	54.961	60.878		<u>1.242.224</u>	<u>767.806</u>
	<u>4.296.832</u>	<u>3.225.800</u>			
Inversiones financieras a corto plazo (Nota 7)					
Otros activos financieros	8.277	8.254			
Periodificaciones a corto plazo	6.666	11.823			
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Nota 7)	90.165	227.292			
Total Activo Corriente	6.335.135	5.174.447	Total Pasivo Corriente	4.144.233	3.610.938
TOTAL ACTIVO	11.921.052	10.645.832	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	11.921.052	10.645.832

Las Notas 1 a 26 incluidas en la memoria consolidada adjunta forman parte integrante del balance consolidado al 31 de diciembre de 2023



CLASE 8.ª



OP0309175

Robot

ROBOT, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADAS CORRESPONDIENTE LOS PERIODOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Euros)

OPERACIONES CONTINUADAS	31.12.2023	31.12.2022
Importe neto de la cifra de negocios (Nota 19)		
Ventas	4.134.880	3.322.104
Prestación de servicios	1.057.385	1.020.438
	<u>5.192.265</u>	<u>4.342.542</u>
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	61.144	(29.813)
Trabajos realizados por la empresa para su activo (Nota 5)	447.767	438.984
Aprovisionamientos (Nota 19)		
Consumo de mercaderías	(1.382.399)	(1.091.172)
Trabajos realizados por otras empresas	(63.081)	(20.847)
	<u>(1.445.480)</u>	<u>(1.112.019)</u>
Otros ingresos de explotación		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	113	-
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (Nota 16)	5.431	11.109
	<u>5.544</u>	<u>11.109</u>
Gastos de personal		
Sueldos, salarios y asimilados	(2.246.479)	(1.970.679)
Cargas sociales (Nota 19)	(535.695)	(452.140)
	<u>(2.782.174)</u>	<u>(2.422.819)</u>
Otros gastos de explotación (Nota 19)		
Servicios exteriores	(930.894)	(725.256)
Tributos	(11.749)	(9.563)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (Nota 7)	2.435	(41.935)
	<u>(940.208)</u>	<u>(776.754)</u>
Amortización del inmovilizado (Notas 5 y 6)	(510.897)	(501.239)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (Nota 16)	11.373	-
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (Nota 6)		
Resultado por enajenaciones y otras	(2.322)	-
Otros resultados	(29.228)	(23.125)
Resultado de explotación	7.784	(73.134)
Ingresos financieros		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (Nota 7)	65	60
Gastos financieros (Nota 9)	(281.898)	(132.694)
Diferencias de cambio	(24.265)	59.292
Resultado financiero	(306.098)	(73.342)
Resultado antes de impuestos	(298.314)	(146.476)
Impuestos sobre beneficios (Nota 18)	243.369	218.726
Resultado del periodo procedente de operaciones continuadas	(54.945)	72.250
Resultado Consolidado del Periodo (Nota 21)	(54.945)	72.250
Resultado atribuido a la Sociedad Dominante	(54.945)	72.250
Resultado atribuido a Socios Externos	-	-

Las Notas 1 a 26 incluidas en la memoria consolidada adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondiente al periodo anual terminado al 31 de diciembre de 2023

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Euros)

A) ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	2023	2022
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(54.945)	72.250
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
Por valoración de instrumentos financieros	14.532	12.479
Otros ingresos/gastos	241.309	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(168.437)	(50.205)
Diferencias de conversión	(63.960)	(3.120)
Efecto Impositivo		
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	(16.804)	(10.241)
Por valoración de instrumentos financieros	2.843	2.048
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
Efecto Impositivo	(45.462)	23.211
Total de ingresos y gastos reconocidos		

B) ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	Capital Escriturado	Prima de Emisión	Reservas y Resultados ejer anteriores	Acciones y Participaciones de la Sociedad Dominante	Resultado del periodo atribuido a la Soc. Dominante	Ajustes por Cambio de Valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	685.256	1.993.363	2.403.075	(97.441)	(379.471)	(9.115)	21.845	4.617.512
Ajustes por errores de ejercicios anteriores	-	-	-	-	(35.335)	-	-	(35.335)
Saldo ajustado al inicio del ejercicio 2022	685.256	1.993.363	2.403.075	(97.441)	(414.806)	(9.115)	21.845	4.582.177
Total Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	9.359	72.250	(50.205)	(8.193)	23.211
Otras operaciones con socios o propietarios-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	(7.772)	-	-	-	-	(7.772)
Operaciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto-	-	-	(414.806)	-	414.806	-	-	-
Distribución del resultado del ejercicio 2021-	-	-	(509)	-	-	-	-	(509)
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	685.256	1.993.363	1.979.988	(88.082)	72.250	(59.320)	13.652	4.597.107
Ajustes por errores de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustado al inicio del ejercicio 2023	685.256	1.993.363	1.979.988	(88.082)	72.250	(59.320)	13.652	4.597.107
Total Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	10.899	(54.945)	(168.437)	167.021	(45.462)
Operaciones con socios o propietarios-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	(10.800)	-	-	-	-	(10.800)
Operaciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras variaciones del patrimonio neto-	-	-	72.250	-	(72.250)	-	-	-
Distribución del resultado del ejercicio 2022-	-	-	(96.500)	-	-	-	-	(96.500)
Reservas (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	685.256	1.993.363	1.944.938	(77.183)	(54.945)	(227.757)	180.673	4.444.345

Las notas 1 a 26 incluidas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2023



CLASE 8.ª



OP0309176



CLASE 8.ª



OP0309177

Robot

ROBOT, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTES AL PERIODO
ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Euros)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION:		
Resultado del periodo antes de impuestos	(298.314)	(146.476)
Ajustes al resultado-		
Amortización del inmovilizado	510.897	501.239
Correcciones valorativas por deterioro	(2.435)	41.935
Trabajos para su inmovilizado	(447.767)	(438.984)
Imputación de Subvenciones	(16.804)	(8.193)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	2.322	-
Ingresos financieros	(65)	(60)
Gastos financieros	281.898	132.694
Diferencias de cambio	24.265	(59.292)
	<u>352.311</u>	<u>169.339</u>
Cambios en el capital corriente-		
Existencias	(231.917)	(446.780)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(908.393)	(853.687)
Otros activos corrientes	5.157	2.309
Acreedores y otras cuentas a pagar	358.683	380.658
Otros pasivos corrientes	759.374	1.187.254
	<u>(17.096)</u>	<u>269.754</u>
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		
Pagos de intereses	(281.898)	(132.694)
Cobros de intereses	65	60
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	(1.650)	266.354
	<u>(283.483)</u>	<u>133.720</u>
	<u>(246.582)</u>	<u>426.337</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pagos por inversiones-		
Inmovilizado intangible	(28.967)	(96.811)
Inmovilizado material	(68.689)	(95.104)
Otros activos financieros	(7.699)	-
	<u>(105.355)</u>	<u>(191.915)</u>
Cobros por desinversiones-		
Inmovilizado material	25.000	-
Otros activos financieros	-	62.403
Otros activos	595	-
	<u>25.595</u>	<u>62.403</u>
	<u>(79.760)</u>	<u>(129.512)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-		
Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante	(25.616)	(22.336)
Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante	25.715	23.924
	<u>99</u>	<u>1.588</u>
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero-		
Emisión		
Deudas con entidades de crédito	620.249	41.509
Otras deudas	629.100	-
	<u>1.249.349</u>	<u>41.509</u>
Devolución y amortización de		
Deudas con entidades de crédito	(928.023)	(383.947)
Otras deudas	(107.945)	(92.822)
	<u>(1.035.968)</u>	<u>(476.769)</u>
	<u>213.480</u>	<u>(433.672)</u>
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	<u>(24.265)</u>	<u>59.292</u>
AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	<u>(137.127)</u>	<u>(77.555)</u>
Efectivo o equivalentes al comienzo del periodo	227.292	304.847
Efectivo o equivalentes al final del periodo	90.165	227.292

Las Notas 1 a 26 incluidas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo consolidado correspondiente al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023



CLASE 8.ª



OP0309178

Robot

ROBOT, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

MEMORIA CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Las unidades monetarias de los cuadros están expresadas en euros)

1. Sociedades del Grupo

1.1 Sociedad Dominante

La empresa ROBOT S.A. (en adelante la Sociedad Dominante), se constituyó el 2 de marzo de 1983, ante el Notario que fue de Palma de Mallorca, Don Florencio de Villanueva Echeverría, con el número 922, inscrita en el Registro Mercantil de Mallorca, folio 170 del tomo 438, libro 362 de la sección 3ª de Sociedades, hoja número 9.499, inscripción 1ª.

Sus estatutos fueron adaptados a la legislación vigente mediante escritura autorizada por el Notario de Palma de Mallorca, Don Victor Alonso Cuevillas Sayrol, el día 20 de marzo de 1992, con el número 407 de protocolo, inscrita en el Registro Mercantil, al folio 175 del citado tomo y libro, hoja número PM-3994, inscripción 6ª.

Su forma jurídica en la actualidad es de sociedad anónima, siendo su número de identificación fiscal A07112618.

Su domicilio fiscal actual está en la calle Gremio Cirugians i Barbers número 22 de Palma de Mallorca.

El objeto social de la Sociedad Dominante es la fabricación, comercialización, redacción de proyectos e instalación de aparatos y sistemas electrónicos tales como ordenadores, robots, autómatas y similares, para supervisión, control y optimización de las instalaciones de edificios e industrias, pudiendo realizar con todo ellos cuantos actos, negocios jurídicos y operaciones fueran presupuestados, complemento o desarrollo o consecuencia de lo indicado.

La actividad principal a la que se dedica la Sociedad Dominante es el diseño y fabricación de sistemas inteligentes para el control de las instalaciones técnicas de los hoteles, edificios de oficinas, hospitales, complejos deportivos e instalaciones industriales.

El mayor volumen de operaciones de la Sociedad Dominante se realiza en España y el Caribe.

La Sociedad es cabecera de un grupo de sociedades, denominado ROBOT, en adelante el Grupo. A los únicos efectos de la consolidación de cuentas, los grupos de sociedades están formados por la Sociedad Dominante y todas las sociedades dependientes, entendiéndose por Sociedad Dominante aquella que ejerza o pueda ejercer, directa o indirectamente, el control sobre otra u otras, que se califican como dependientes o dominadas. Los estados financieros consolidados adjuntos incorporan



CLASE 8.ª



OP0309179

Robot

los estados financieros de las sociedades controladas por la Sociedad Dominante, directa o indirectamente, al 31 de diciembre de 2023. El control se considera ostentado por la Sociedad Dominante cuando ésta tiene el poder de establecer las políticas financieras y operativas de sus participadas.

Asimismo, las actividades principales de las filiales del Grupo son, principalmente, la comercialización y redacción de proyectos e instalaciones de aparatos y sistemas electrónicos; Fabricación, venta e instalación de sistemas de control para edificios inteligentes en la construcción moderna; Desarrollos y aplicaciones de software y hardware en general, así como para automatismos, equipos domóticos e inmóticos.

ROBOT, S.A. tiene su residencia en Palma y depositará las cuentas anuales consolidadas en el Registro Mercantil de Palma.

Las presentes cuentas anuales consolidadas se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad Dominante.

1.2 Sociedades dependientes

Los resultados de las sociedades participadas adquiridas o enajenadas durante el periodo se incluyen dentro del resultado consolidado desde la fecha efectiva de toma de control o hasta el momento de su pérdida de control, según proceda.

Cuando es necesario, si los principios contables y criterios de valoración aplicados en la preparación de los estados financieros consolidados adjuntos difieren de los utilizados por algunas de las sociedades integradas en el mismo, en el proceso de consolidación se introducen los ajustes y reclasificaciones necesarios para homogeneizar esos últimos y adecuarlos al Plan General de Contabilidad aplicados por la matriz.

La información relativa a las sociedades incluidas en la consolidación del Grupo al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

Denominación		Domicilio	Actividad	% de Participación Directa
Integra Automatización de edificios S.A.	(*)	España	Comercialización y redacción proyectos e instalaciones de aparatos y sistemas electrónicos	100,00%
Robot Bas SRL	(*)	República Dominicana	Fabricación, venta e instalación de sistema de control para edificios inteligentes en la construcción moderna	99,90%
Robot Bas México SA de CV	(*)	México	Desarrollos y aplicaciones de software y hardware en general, así como para automatismos, equipos domóticos e inmóticos.	100,00%

(*) Sociedad no auditada



OP0309180

CLASE 8.ª

Robot

2023 Denominación	Resultados de			Patrimonio		
	Capital	Reservas	Ejercicios Anteriores	Resultado	Neto Total	Coste
Integra Automatización de edificios S.A.	82.640	13.643	(106.401)	(6.571)	(16.689)	57.000
Robot Bas SRL	1.681	–	(322.615)	38.530	(282.404)	1.681
Robot Bas México SA de CV	2.085	–	(204.842)	(89.022)	(291.779)	2.085
TOTAL	86.406	13.643	(633.858)	(57.063)	(590.872)	60.766

La información relativa a las sociedades incluidas en la consolidación del Grupo al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Denominación	Domicilio	Actividad	% de Participación Directa
Integra Automatización de edificios S.A.	(*) España	Comercialización y redacción proyectos e instalaciones de aparatos y sistemas electrónicos	100,00%
Robot Bas SRL	(*) República Dominicana	Fabricación, venta e instalación de sistema de control para edificios inteligentes en la construcción moderna	99,90%
Robot Bas México SA de CV	(*) México	Desarrollos y aplicaciones de software y hardware en general, así como para automatismos, equipos domóticos e inmóticos.	100,00%

(*) Sociedad no auditada

2022 Denominación	Resultados de			Patrimonio		
	Capital	Reservas	Ejercicios Anteriores	Resultado	Neto Total	Coste
Integra Automatización de edificios S.A.	82.640	13.643	(108.521)	2.120	(10.118)	57.000
Robot Bas SRL	1.681	–	(277.237)	(45.378)	(320.934)	1.681
Robot Bas México SA de CV	2.085	–	(215.062)	10.220	(202.757)	2.085
TOTAL	86.406	13.643	(600.820)	(33.038)	(533.809)	60.766

Cambios en el perímetro de consolidación

Durante los ejercicios 2023 y 2022, no se han producido cambios en el perímetro de consolidación.

Las operaciones de inversión/desinversión, producidas hasta fecha de las presentes cuentas anuales consolidadas han sido las siguientes:

- Con fecha 24 de enero de 2020 se constituye la Sociedad Robot Bas México SA de CV, suscribiendo Robot el 100,00% de las acciones. El desembolso de la participación se realiza en fecha 9 de junio de 2020, por importe de 2.085 euros.



CLASE 8.^a



OP0309181

Robot

- Con fecha 29 de octubre de 2019 se ha comprado el 100% de las acciones de la sociedad Integra Automatización de Edificios, S.A. por importe de 57.000 euros.
- Con fecha 30 de agosto de 2019 se constituye la Sociedad Robot Bas SRL, suscribiendo Robot el 99,90% de las participaciones. El desembolso de la participación se realiza en fecha 11 de marzo de 2020, por importe de 1.681 euros.

La clasificación de las reservas consolidadas entre Sociedades consolidadas por integración global se ha efectuado en función del método de consolidación aplicado a cada sociedad.

En los estados financieros consolidados adjuntos han sido eliminados todos los saldos y transacciones de consideración entre las sociedades del Grupo ROBOT, así como el importe de las participaciones mantenidas entre ellas.

Todas estas sociedades mencionadas, que han cerrado sus estados financieros al 31 de diciembre de 2023, se han incluido en la consolidación aplicando el método de integración global.

1.3 Calificación de las sociedades dependientes (Principios de consolidación)

La calificación de las sociedades detalladas anteriormente como dependientes viene determinada por el supuesto contemplado en el apartado 1.a) del artículo 2 de las Normas para la Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, al poseer, directa o indirectamente, la Sociedad Dominante la mayoría de los derechos de voto de dichas sociedades.

Los principios de consolidación más importantes aplicados han sido los siguientes:

- a) No se ha considerado el valor de la participación de los accionistas minoritarios en la sociedad dependiente ROBOT Bas, S.R.L., debido a que es poco significativo.
- b) En la conversión a euros de las cuentas anuales de ROBOT Bas, S.R.L. y ROBOT Bas México, SA de CV se ha aplicado el método del tipo de cambio de cierre, aplicando a todos los bienes, derechos y obligaciones el tipo de cambio vigente en la fecha de cierre, a las partidas de la cuentas de pérdidas y ganancias el tipo de cambio medio del periodo y a los fondos propios el tipo de cambio histórico, registrándose las diferencias puestas de manifiesto por la aplicación de este criterio en el epígrafe "Patrimonio neto – Ajustes por cambios de valor - Diferencias de conversión" del balance consolidado.
- c) Ninguna de las sociedades incluidas en el perímetro de consolidación cotiza en Bolsa.
- d) No existen restricciones significativas a la capacidad de las sociedades dependientes para transmitir fondos a la Sociedad Dominante en forma de dividendos en efectivo o para devolver préstamos. Asimismo, ninguna de las sociedades tiene la clasificación de mantenidas para la venta.



CLASE 8.ª



OP0309182

Robot

- e) No existen diferencias significativas entre los criterios de valoración de la Sociedad Dominante y sus dependientes.
- f) Todas las entidades que forman parte del perímetro de consolidación tienen como fecha de cierre de sus estados financieros el 31 de diciembre de 2023. En consecuencia, los estados financieros de dichas sociedades utilizados en el proceso de consolidación están referidos a la misma fecha de presentación y el mismo periodo que los de la Sociedad Dominante.

1.4 Sociedades excluidas del perímetro de consolidación

No se han excluido sociedades del perímetro de la consolidación.

2. Bases de Presentación de las Cuentas Anuales Consolidadas

2.1. Imagen fiel

El marco normativo de información financiera que resulta de aplicación al Grupo es el establecido en:

- a) El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b) El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus modificaciones y adaptaciones.
- c) Las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010.
- d) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- e) El Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- f) El resto de la normativa contable española que resulta de aplicación.

Las cuentas anuales consolidadas al 31 de diciembre de 2023 adjuntas se han preparado a partir de los registros contables de ROBOT, S.A. y de las sociedades dependientes e incluyen, en su caso, los ajustes y reclasificaciones necesarios para la adecuada homogeneización temporal y/o valorativa, con objeto de mostrar, mediante la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados recogidos en la legislación mercantil en vigor, la imagen fiel del patrimonio, y de la situación financiera del Grupo al 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023.

2.2. Principios Contables

Para la elaboración de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 se ha seguido la legislación mercantil vigente, recogida en el Código de Comercio y en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de



CLASE 8.ª



OP0309183

Robot

noviembre y las modificaciones al mismo introducidas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre y, especialmente se han seguido las normas de registro y valoración descritas en la Nota 4. No existe ningún principio contable obligatorio que, siendo significativo su efecto, se haya dejado de aplicar en la elaboración de las cuentas anuales consolidadas. Asimismo, no se han aplicado principios contables no obligatorios.

2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

En la preparación de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 se han utilizado juicios y estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad Dominante para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Dichas estimaciones están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias actuales. Si bien las citadas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2023 sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos periodos, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva. Durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023, no se han producido cambios de estimaciones contables de carácter significativo.

Los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del periodo, que llevan asociados un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos en el periodo siguiente, son los siguientes:

- La activación de los gastos de investigación y desarrollo (Notas 4b y 5)
- La vida útil de los activos materiales e intangibles (Notas 4b y 4c)
- La activación de los activos por impuestos diferidos (Notas 4p y 18)
- Deterioro de valor de determinados activos (Nota 4d)

2.4. Comparación de la información

Las cuentas anuales consolidadas presentan 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 periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023, las correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

Asimismo, la información contenida en esta memoria consolidada referida al ejercicio 2022 se presenta a efectos comparativos con la información del ejercicio 2023.

Los estados financieros consolidados del ejercicio 2022 adjuntos incorporan determinadas adaptaciones y reclasificaciones con respecto a los aprobados para dicho ejercicio, con objeto de mejorar su presentación y la comparación de los saldos, no habiéndose alterado con ello ni el



CLASE 8.ª



OP0309184

Robot

patrimonio neto de la Sociedad al 31 de diciembre de 2022, ni los resultados del ejercicio anual terminado en dicha fecha.

2.5. Agrupación de partidas.

Las cuentas anuales consolidadas no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance consolidado, en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, en el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado o en el estado de flujos de efectivo consolidado.

2.6. Elementos recogidos en varias partidas.

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance consolidado.

2.7. Corrección de errores.

En la elaboración de las presentes Cuentas Anuales Consolidadas se ha detectado un defecto de provisión en concepto de sueldos y salarios con su correspondiente carga social por importe de 87.353 euros, correspondientes a comisiones de ventas devengadas durante el ejercicio 2022, cuyo pago se ha realizado en el presente ejercicio.

El error anterior no ha supuesto la re-expresión de las cifras comparativas de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio anterior al no ser significativos con respecto a la imagen fiel de las mismas.

2.8. Cambios en criterios contables

Durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el periodo anterior.

2.9. Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria consolidada sobre las diferentes partidas de los estados financieros consolidados u otros asuntos, la Sociedad Dominante, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales consolidadas del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023.

2.10. Moneda Funcional

Las cuentas anuales consolidadas se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad Dominante.



CLASE 8.ª



OP0309185

Robot

3. Distribución de Resultados

La propuesta de distribución del resultado de la Sociedad Dominante del ejercicio 2023 formulada por el Consejo de Administración de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de los Accionistas es la siguiente:

Resultado del ejercicio (beneficio):	(54.882)
A Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	(54.882)

Por su parte, la distribución de resultados de la Sociedad Dominante del ejercicio 2022 aprobada con fecha 30 de junio de 2023 por su Junta General de Accionistas ha sido la siguiente:

Resultado del ejercicio (beneficio):	105.288
A Compensación de Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	105.288

4. Normas de Valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad Dominante en la elaboración de sus cuentas anuales consolidadas han sido las siguientes:

a. Principios de consolidación

Los principios de consolidación más importantes aplicados han sido los siguientes:

Sociedades Dependientes

Dependientes son todas las entidades, incluidas las entidades de propósito especial, sobre las que la Sociedad Dominante ostenta o pueda ostentar, directa o indirectamente, el control, entendiendo este como el poder de dirigir las políticas financieras y de explotación de una entidad con la finalidad de obtener beneficios económicos de sus actividades. A la hora de evaluar si la Sociedad Dominante controla otra entidad se toma en consideración la existencia de derechos potenciales de voto que sean en ese momento ejercitables o convertibles. Las sociedades dependientes se consolidan a partir de la fecha de adquisición, entendida ésta como aquella fecha en la que la Sociedad Dominante obtiene el control de la dependiente, reconociéndose a partir de dicha fecha en las cuentas anuales consolidadas los ingresos, gastos y flujos de efectivo. Las sociedades dependientes se excluyen de la consolidación desde la fecha en que se pierde el control.

Para contabilizar la adquisición de dependientes se utiliza el método de adquisición. En virtud de dicho método el coste de adquisición es el valor razonable de los activos entregados, de los pasivos incurridos o asumidos y de los instrumentos de patrimonio emitidos en la fecha de intercambio, el valor razonable de cualquier contraprestación contingente que dependa de eventos futuros o del cumplimiento de ciertas condiciones.



CLASE 8.ª



OP0309186

Robot

Los activos, pasivos e ingresos y gastos de las sociedades dependientes se incorporan en las cuentas anuales consolidadas aplicando el método de integración global, según el cual:

- En su caso, se realizan los ajustes y reclasificaciones necesarios en las sociedades del Grupo para asegurar la adecuada homogeneización temporal, valorativa, de las operaciones internas y de la estructura de las cuentas anuales consolidadas de las sociedades consolidadas para realizar la agregación.
- Los valores contables representativos de los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente que la Sociedad Dominante posea se compensan, en la fecha de adquisición, con la parte proporcional de las partidas de patrimonio neto de la sociedad dependiente atribuible a dichas participaciones (eliminación inversión-patrimonio neto). Con carácter general, esta compensación se realiza sobre la base de los valores resultantes de aplicar el método de adquisición.
- Con carácter general, los activos identificables adquiridos y pasivos asumidos de la sociedad dependiente se valoran por su valor razonable en la fecha de adquisición.
- La diferencia en la fecha de adquisición entre la contraprestación transferida para obtener el control de la sociedad adquirida (más en el caso de adquisiciones sucesivas de participaciones, o combinaciones por etapas, el valor razonable en la fecha de adquisición de cualquier participación previa) y la parte proporcional del patrimonio neto representativa de la participación en el capital de la sociedad dependiente se reconoce, en caso de ser positiva, como Fondo de comercio de consolidación. En el supuesto excepcional de que la diferencia sea negativa, dicho exceso se reconoce como un resultado positivo del periodo en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. No obstante, antes de reconocer el citado ingreso se evalúan nuevamente los importes que dan lugar a dicha diferencia.
- El Fondo de comercio de consolidación se asigna a cada una de las unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades sobre las que se espera que recaigan los beneficios de la combinación de negocios y no se amortiza. En su lugar, dichas unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades se someten, al menos anualmente, a un test de deterioro procediéndose, en su caso, a registrar la correspondiente corrección valorativa por deterioro. Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el Fondo de comercio de consolidación no son objeto de reversión en periodos posteriores.
- Los elementos del activo y del pasivo de las sociedades del Grupo se incorporan al balance consolidado, con las mismas valoraciones con que figuran en los respectivos balances de dichas sociedades, excepto los activos adquiridos y pasivos asumidos en la fecha de adquisición que se incorporan al balance consolidado sobre la base de su valor razonable a la fecha de adquisición, una vez consideradas las amortizaciones y deterioros producidos desde dicha fecha.
- Los ingresos y gastos de las sociedades dependientes se incorporan a las cuentas anuales consolidadas.



CLASE 8.ª



OP0309187

Robot

- Se eliminan los créditos y deudas entre sociedades comprendidas en la consolidación y los ingresos y los gastos relativos a las transacciones entre dichas sociedades (partidas intragrupo). Los resultados generados a consecuencia de operaciones internas se eliminan y difieren hasta que se realizan frente a terceros ajenos al Grupo.
- Las reservas de las sociedades dependientes consolidadas por el método de integración global se presentan dentro del patrimonio neto consolidado en el epígrafe "Fondos propios – Reservas" del balance consolidado.
- El valor de la participación de los accionistas o socios minoritarios (socios externos) se realiza en función de su participación efectiva en el patrimonio neto de la sociedad dependiente consolidada por integración global y se presenta en el epígrafe "Patrimonio neto - Socios externos" del balance consolidado. En general, el Fondo de comercio de consolidación no se atribuye a los socios externos. Asimismo, se presentan en dicho epígrafe la parte atribuida de las reservas, los ajustes por cambios de valor y subvenciones, donaciones y legados recibidos, que les correspondan en función de su participación. El valor de su participación en los resultados de las sociedades dependientes se presenta en el epígrafe "Resultado atribuido a socios externos" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.
- Cuando existe un exceso entre las pérdidas atribuibles a los socios externos de una sociedad dependiente y la parte de patrimonio neto, excluidos los resultados del periodo, de la mencionada sociedad que proporcionalmente les corresponda, dicho exceso es atribuido a los socios externos, aunque esto implique un saldo deudor en dicha partida.

Diferencias de conversión

La conversión de las cuentas anuales consolidadas de las sociedades cuya moneda funcional es distinta al euro se realiza de acuerdo con las siguientes reglas:

- Los activos y pasivos se convierten a euros al tipo de cambio de cierre.
- Las partidas de patrimonio neto, incluido el resultado del periodo, se convierten al tipo de cambio histórico.
- La diferencia entre el importe neto de los activos y pasivos y las partidas de patrimonio neto se recogen dentro del patrimonio neto del balance consolidado en el epígrafe "Ajustes por cambio de valor – Diferencias de conversión", en su caso, neta del efecto impositivo, y una vez deducida la parte de la misma que corresponde a los socios externos.
- El Fondo de comercio de consolidación y los ajustes a los valores razonables de activos y pasivos derivados de la aplicación del método de adquisición se consideran elementos de la sociedad adquirida convirtiéndose, por tanto, al tipo de cambio de cierre.
- Los flujos de efectivo se convierten al tipo de cambio de la fecha en que se produjo cada transacción o empleando un tipo de cambio medio ponderado del periodo siempre que no hay variaciones significativas.



CLASE 8.^a



OP0309188

Robot

Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación

1. En la fecha de adquisición se reconoce como Fondo de comercio de consolidación la diferencia positiva entre los siguientes importes:
 - a) La contraprestación transferida para obtener el control de la sociedad adquirida determinada conforme a lo indicado en el apartado 2.3 de la norma de registro y valoración 19.^a Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad, más en el caso de adquisiciones sucesivas de participaciones, o combinación por etapas, el valor razonable en la fecha de adquisición de cualquier participación previa en el capital de la sociedad adquirida, y
 - b) La parte proporcional del patrimonio neto representativa de la participación en el capital de la sociedad dependiente una vez incorporados los ajustes derivados de la aplicación del artículo 25, y de dar de baja, en su caso, el fondo de comercio reconocido en las cuentas anuales consolidadas de la sociedad dependiente en la fecha de adquisición.
2. Se presume que el coste de la combinación, según se define en el apartado 2.3 de la norma de registro y valoración 19.^a Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad, es el mejor referente para estimar el valor razonable, en dicha fecha, de cualquier participación previa de la dominante en la sociedad dependiente. En caso de evidencia en contrario, se utilizarán otras técnicas de valoración para determinar el valor razonable de la participación previa en la sociedad dependiente.
3. En las combinaciones de negocios por etapas, los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente que el grupo posea con anterioridad a la adquisición del control se ajustarán a su valor razonable en la fecha de adquisición, reconociendo en la partida "Imputación a resultados del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta", "Resultados por enajenaciones y otras" o "Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una sociedad multigrupo" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, según proceda, la diferencia con su valor contable previo. En su caso, los ajustes valorativos asociados a estas inversiones contabilizados directamente en el patrimonio neto se transferirán a la cuenta de pérdidas y ganancias.
4. En el supuesto excepcional de que, en la fecha de adquisición, el importe de la letra b) del apartado 1 de este artículo sea superior al importe incluido en la letra a), dicho exceso se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada como un resultado positivo en la partida «Diferencia negativa en combinaciones de negocios».

No obstante, antes de reconocer el citado ingreso deberán evaluarse nuevamente los importes descritos en el apartado 1 anterior.

5. Los fondos de comercio se amortizan y se valoran posteriormente por su coste menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas. Desde el 1 de enero de 2016, de acuerdo con la normativa aplicable, la vida útil del Fondo de Comercio se ha establecido en 10 años y su recuperación es lineal.



CLASE 8.^a



OP0309189

Robot

Además, al menos anualmente, se analiza si existen indicios de deterioro de valor de dichas unidades generadoras de efectivo, y, en caso de los haya, se someten a un test de deterioro conforme a la metodología indicada más adelante, procediéndose, en su caso, a registrar la correspondiente corrección valorativa. Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el Fondo de Comercio no son objeto de reversión en ejercicios posteriores.

A los efectos de comprobar el deterioro de las unidades generadoras de efectivo en las que participen socios externos, se ajustará teóricamente el importe en libros de esa unidad, antes de ser comparado con su importe recuperable. Este ajuste se realizará añadiendo al importe en libros del fondo de comercio asignado a la unidad, el fondo de comercio atribuible a los socios externos en el momento de la toma de control.

El importe en libros teóricamente ajustado de la unidad generadora de efectivo se comparará con su importe recuperable para determinar si dicha unidad se ha deteriorado. Si así fuera, la entidad distribuirá la pérdida por deterioro del valor de acuerdo con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad, reduciendo en primer lugar el importe en libros del fondo de comercio asignado a la unidad.

No obstante, debido a que el fondo de comercio se reconoce solo hasta el límite de la participación de la dominante en la fecha de adquisición, cualquier pérdida por deterioro del valor relacionada con el fondo de comercio se repartirá entre la asignada a la dominante y la asignada a los socios externos, pero solo la primera se reconocerá como una pérdida por deterioro del valor del fondo de comercio.

Si la pérdida por deterioro de la unidad generadora de efectivo es superior al importe del fondo de comercio, incluido el teóricamente ajustado, la diferencia se asignará al resto de activos de la misma según lo dispuesto en la norma de registro y valoración 2.ª Inmovilizado material 2.2 Deterioro de valor del Plan General de Contabilidad.

En su caso, la pérdida por deterioro así calculada deberá imputarse a las sociedades del grupo y a los socios externos, considerando lo dispuesto en el apartado 1, letra d), del artículo 29 respecto al fondo de comercio atribuido a estos últimos.

Reservas en sociedades consolidadas y socios externos

Reservas en sociedades consolidadas:

Este epígrafe recoge los resultados no distribuidos, una vez deducido el fondo de comercio amortizado generado por las sociedades dependientes a efectos de consolidación, entre la fecha de primera consolidación o fecha de incorporación en el perímetro de consolidación y el inicio del periodo presentado.

Socios externos:

El valor de la participación de los accionistas minoritarios en el patrimonio y en los resultados del periodo de las sociedades dependientes se presenta, respectivamente, en los epígrafes "Socios externos" y "Pérdidas y ganancias socios externos", del patrimonio del balance consolidado.



CLASE 8.ª



OP0309190

Robot

Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Eliminación de partidas intragrupo

Se eliminan en su totalidad en las cuentas anuales consolidadas las partidas intragrupo, una vez realizados los ajustes que proceden de acuerdo con la homogeneización.

Se entiende por partidas intragrupo los créditos y deudas, ingresos y gastos y flujos de efectivo entre sociedades del grupo.

Eliminación de resultados por operaciones internas.

Se entiende por operaciones internas las realizadas entre dos sociedades del grupo desde el momento en que ambas sociedades pasaron a formar parte del mismo. Se entiende por resultados tanto los recogidos en la cuenta de pérdidas y ganancias como los ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto, de acuerdo con lo previsto en el Plan General de Contabilidad.

La totalidad del resultado producido por las operaciones internas se elimina y difiere hasta que se realizan frente a terceros ajenos al grupo. Los resultados que se difieren son tanto los del periodo como los de periodos anteriores producidos desde la fecha de adquisición.

No obstante, las pérdidas habidas en operaciones internas pueden indicar la existencia de un deterioro en el valor que exigiría, en su caso, su reconocimiento en las cuentas anuales consolidadas. De igual modo, el beneficio producido en transacciones internas puede indicar la existencia de una recuperación en el deterioro de valor del activo objeto de transacción que previamente hubiera sido registrado. En su caso, ambos conceptos se presentan en las cuentas anuales consolidadas conforme a su naturaleza.

Todo lo anterior se aplica en los casos en que un tercero actúe en nombre propio y por cuenta de una sociedad del grupo.

La imputación de resultados en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada o, en su caso, en el estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado lucirá, cuando sean resultados realizados a terceros, como un menor o mayor importe en las partidas que procedan.

Si algún elemento patrimonial es objeto, a efectos de la formulación de las cuentas anuales consolidadas, de un ajuste de valor, la amortización, pérdidas por deterioro y resultados de enajenación o baja en balance, se calculan en las cuentas anuales consolidadas sobre la base de su valor ajustado.

Se eliminan en las cuentas anuales consolidadas las pérdidas por deterioro correspondientes a elementos del activo que hayan sido objeto de eliminación de resultados por operaciones internas. También se eliminan las provisiones derivadas de garantías o similares otorgadas en favor de otras empresas del grupo. Ambas eliminaciones darán lugar al correspondiente ajuste en resultados.

La eliminación de resultados por operaciones internas realizada en el periodo afecta a la cifra de resultados consolidados, o al importe total de ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio



CLASE 8.ª



OP0309191

Robot

neto, mientras que la eliminación de resultados por operaciones internas de periodos anteriores modifica el importe del patrimonio neto, afectando a las reservas, a los ajustes por cambios de valor o a las subvenciones, donaciones y legados recibidos, que están pendientes de imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El ajuste en resultados, en ganancias y pérdidas imputadas directamente al patrimonio neto, y en otras partidas de patrimonio neto, afecta a la sociedad que enajene el bien o preste el servicio y, por tanto, al importe asignable a los socios externos de dicha sociedad.

La clasificación de los elementos patrimoniales, ingresos, gastos y flujos de efectivo se realiza desde el punto de vista del Grupo, sin que se vean modificados por las operaciones internas. En el caso de que la operación interna coincida con un cambio de afectación desde el punto de vista del Grupo, ese cambio de afectación se refleja en las cuentas anuales consolidadas conforme a las reglas establecidas al efecto en el Plan General de Contabilidad.

b. Inmovilizado intangible

Aplicaciones informáticas-

Se registran en esta partida los importes satisfechos por la propiedad o por el derecho al uso de programas informáticos, tanto de los adquiridos a terceros como de los elaborados por el propio Grupo, incluidos los gastos de desarrollo de las páginas web, siempre que esté prevista su utilización durante varios ejercicios, y se presentan netos de su correspondiente amortización acumulada, calculada según el método lineal sobre un período de tres años y, en su caso, de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Los gastos de mantenimiento de estas aplicaciones informáticas se imputan directamente como gastos del ejercicio.

Gastos de investigación y desarrollo-

Los gastos en investigación se activan desde el momento en que se cumplen las siguientes condiciones:

- a) Estar específicamente individualizados por proyectos y su coste claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.
- b) Se puede establecer una relación estricta entre «proyecto» de investigación y objetivos perseguidos y obtenidos. La apreciación de este requisito se realiza genéricamente para cada conjunto de actividades interrelacionadas por la existencia de un objetivo común
- c) Tener motivos fundados del éxito técnico y de la rentabilidad económico-comercial del proyecto o proyectos de que se trate.



CLASE 8.^a



OP0309192

Robot

Por su parte, los gastos de desarrollo del ejercicio se activan desde el momento en que se cumplen todas las condiciones siguientes:

- a) Existencia de un proyecto específico e individualizado que permite valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.
- b) La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- c) En todo momento existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la Sociedad tenga la intención de su explotación directa, como para el de la venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.
- d) La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- e) La financiación de los distintos proyectos está razonablemente asegurada para completar la realización de los mismos. Además, está asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar o vender el activo intangible.
- f) Existe una intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe a activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones. El importe activado durante los ejercicios 2023 y 2022 asciende a 447.767 euros y 438.984 euros, respectivamente, en cada ejercicio. (Nota 5).

En ningún caso se activan los desembolsos reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio y que posteriormente cumplen las condiciones mencionadas para su activación.

Los proyectos de investigación y desarrollo encargados a otras empresas o instituciones se valoran por su precio de adquisición.

Los proyectos que se realizan con medios propios del Grupo se valoran por su coste de producción, que comprende todos los costes directamente atribuibles y que sean necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo, en particular, los costes del personal afecto directamente a las actividades del proyecto de investigación y desarrollo, los costes de materias primas, materias consumibles y servicios, utilizados directamente en el proyecto de investigación y desarrollo, las amortizaciones del inmovilizado afecto directamente al proyecto de investigación y desarrollo, la parte de costes indirectos que razonablemente afecten a las actividades del proyecto de investigación y desarrollo.

En ningún caso se imputan a los proyectos de investigación y desarrollo los costes de subactividad y los de estructura general del Grupo. En los proyectos de investigación que han sido activados por



CLASE 8.ª



OP0309193

Robot

cumplir los requisitos establecidos, tampoco se activan los gastos financieros a pesar de que los proyectos tengan una duración superior al año.

La imputación de costes a los proyectos de desarrollo se realiza hasta el momento en que finaliza el proyecto, siempre que existe la certeza del éxito técnico y económico de su explotación.

La Sociedad Dominante amortiza sus principales gastos de desarrollo activado en un periodo de 10 años. La justificación de este cálculo de la vida útil se soporta en un estudio solicitado a la Universitat de les Illes Balears denominado "Informe Técnico estimación de la vida útil de la tecnología de Bus de la Serie R-7000 de Robot S.A. y justificación de la propuesta de amortización creciente."

Ciclo de vida de un sistema de automatización: Un sistema de automatización de edificios tiene por objetivo centralizar el control y mantenimiento de sus instalaciones: climatización, ventilación, iluminación, alarmas técnicas o de mantenimiento y otras. Estos sistemas se fundamentan en la unión de tecnologías que siguen un modelo de ciclo de vida exponencial del indicador en función del tiempo que culmina en una etapa de estabilidad de utilización masiva.

Esta estimación se basa en la profunda evolución tecnológica que ha representado el desarrollo de una nueva serie de productos R7000 (gran evolución del bus de comunicación, control en tiempo real, conectividad con otros sistemas ModBus, Knx, Bluetooth, etc.), así como por el desarrollo de una nueva serie R8000 y el proyecto "Robotmetrics", que permiten augurar una larga vida útil (el estudio se realiza a partir del análisis de tecnologías y sistemas similares existentes en el mercado desde su fecha de invención) no inferior a los 10 años, tal y como se explica en el estudio.

Porcentaje de amortización

En base a ello y partiendo de la cartera de obras y proyectos en estudio que tiene la empresa, las previsiones que transmiten los clientes a corto y medio plazo y la evolución de las inversiones hoteleras en los diferentes mercados internacionales, ha permitido a la empresa realizar una previsión en la evolución comercial de la nueva serie R7000 para este periodo de tiempo de 10 años.

La propuesta sigue un modelo de amortización basado en la evolución y previsión de las unidades productivas de equipos de la serie R7000 en un periodo de 10 años considerando el inicio de la amortización deducible desde que el inmovilizado intangible está en condiciones de producir ingresos. Actualmente el Grupo está analizando la vida útil restante de la serie R7000, la cual se ha visto afectada en los ejercicios 2020 y 2021 por la pandemia del Covid-19, para adaptar su amortización en base a las unidades de producción estimadas de esta serie en los próximos ejercicios.

Propiedad Industrial-

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones económicas que se derivan del contrato deben inventariarse por la empresa adquirente.



CLASE 8.ª



OP0309194

Robot

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción, incluyendo el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtiene la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial.

Son objeto de amortización y corrección valorativa por deterioro. La vida útil de la propiedad industrial de la Sociedad Dominante es de 10 años.

c. Inmovilizaciones materiales

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran inicialmente por su precio de adquisición. Posteriormente, se valoran a su coste de adquisición minorado por las correspondientes amortizaciones practicadas y, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incluiría los gastos financieros devengados durante el periodo de construcción que fueran directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo, siempre que requirieran un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso.

Los intereses y otras cargas financieras incurridos durante el período de construcción del inmovilizado material, así como las diferencias de cambio en moneda extranjera originadas durante dicho período en préstamos a largo plazo destinados a la financiación del inmovilizado, se consideran como mayor (o menor) coste del mismo.

Los gastos financieros objeto de activación provienen tanto de fuentes de financiación específica destinadas de forma expresa a la adquisición del elemento de inmovilizado, como de fuentes de financiación genérica. El Grupo no ha capitalizado importe alguno por estos conceptos durante el período anual terminado el 31 de diciembre de 2023 ni durante el ejercicio 2022.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes de inmovilizado material son incorporados al activo como mayor valor del bien en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad, o alargamiento de su vida útil, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparación que no mejoran la utilización ni prolongan la vida útil de los activos, se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengo, como coste del período en que se incurrían.

Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos, y, en su caso, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en periodos anteriores, se describen en la Nota 4.d.



CLASE 8.ª



OP0309195

Robot

El Grupo amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos que componen su inmovilizado, de acuerdo con el siguiente detalle:

Construcciones	33,33 años
Instalaciones técnicas	4 - 20 años
Maquinaria	6,67 - 10 años
Utillaje	10 años
Mobiliario	5 - 20 años
Equipos para proceso de información	4 años
Elementos de transporte	6,25 - 10 años
Otro inmovilizado material	10 años

d. Deterioro del valor de los activos

Se produce una pérdida por deterioro de valor de un elemento del inmovilizado material o intangible cuando su valor contable supere a su importe recuperable. El Grupo evalúa al menos al cierre de cada periodo si existen indicios de que algún inmovilizado material o intangible o en su caso, alguna unidad generadora de efectivo, puedan estar deteriorados, en cuyo caso, se estiman sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que, en su caso, procedan.

Los cálculos del deterioro se efectúan elemento a elemento de forma individualizada. En caso de que no sea posible estimar el importe recuperable de cada bien individual, el Grupo determina el importe de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece cada elemento del inmovilizado.

El importe recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los partícipes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable. Asimismo, en el caso de que se deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que, en su caso, se hubiese asignado todo o parte de un fondo de comercio, se reduce en primer lugar el valor contable del fondo de comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro supera el importe de éste, en segundo lugar, se reduce, en proporción a su valor contable, el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.

El Grupo evalúa al cierre de cada periodo, si existen indicios de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido por haber dejado de existir total o parcialmente las circunstancias que la motivaron. Las pérdidas por deterioro de valor correspondientes al fondo de comercio no son objeto de reversión en periodos posteriores.



CLASE 8.ª



OP0309196

Robot

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias, aumentándose el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el valor neto contable que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor en periodos anteriores.

El importe de la reversión de la pérdida de valor de una UGE se distribuye entre los activos de la misma, exceptuando el fondo de comercio, prorrateando en función del valor contable de los activos, con el límite por activo del menor de su valor recuperable y el valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado la pérdida.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los periodos siguientes considerando el nuevo valor contable.

No obstante, lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 ni durante el ejercicio 2022 el Grupo no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados intangible y material.

e. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamientos operativos-

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputara a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

Arrendamientos financieros-

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que el Grupo actúa como arrendataria, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe en los epígrafes "Deudas a largo plazo - Acreedores por arrendamiento financiero" y "Deudas a corto plazo - Acreedores por arrendamiento financiero" del balance de situación en función de su vencimiento. Dicho importe es el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las



CLASE 8.ª



OP0309197

Robot

cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluyen en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

f. Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

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

El Grupo reconoce un instrumento financiero en su balance cuando se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como tenedor o adquirente de aquél.

A efectos de su valoración, el Grupo clasifica los instrumentos financieros en las categorías de activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, separando aquellos designados inicialmente de aquellos mantenidos para negociar y los valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias; activos y pasivos financieros valorados a coste amortizado; activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, separando los instrumentos de patrimonio designados como tales del resto de activos financieros; y activos financieros valorados a coste. El Grupo clasifica los activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, excepto los instrumentos de patrimonio designados, de acuerdo con el modelo de negocio y las características de los flujos contractuales. El Grupo clasifica los pasivos financieros como valorados a coste amortizado, excepto aquellos designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y aquellos mantenidos para negociar.

Activos financieros

Clasificación y valoración-

Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Los activos financieros se incluyen en esta categoría salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías de acuerdo con lo dispuesto en los siguientes apartados de esta norma.



CLASE 8.^a



OP0309198

Robot

Los activos financieros mantenidos para negociar se incluyen obligatoriamente en esta categoría. El Grupo clasifica un activo financiero como mantenido para negociar si:

- a) Se origina o adquiere con el propósito de venderlo en el corto plazo.
- b) Forma parte en el momento de su reconocimiento inicial de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo, o
- c) Es un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura.

Para los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni deben valorarse al coste, el Grupo puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el activo financiero se clasifica en la categoría "Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto".

Adicionalmente, se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros designados, en el momento del reconocimiento inicial, de forma irrevocable como medidos al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, y que en caso contrario se hubieran incluido en otra categoría, para eliminar o reducir significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en otro caso de la valoración de los activos o pasivos sobre bases diferentes.

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Después del reconocimiento inicial, el Grupo valora los activos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable registrando en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los cambios que se produzcan en dicho valor razonable. Las variaciones del valor razonable incluyen el componente de intereses y dividendos. El valor razonable no se reduce por los costes de transacción en que se pueda incurrir por su eventual venta o disposición por otra vía.

Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando está admitido a negociación en un mercado organizado, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener la inversión para 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.



CLASE 8.^a



OP0309199

Robot

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.

La gestión de un grupo de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que el Grupo haya de mantener todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, el Grupo considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras. La gestión que realiza el Grupo de estas inversiones es una cuestión de hecho y no depende de sus intenciones para un instrumento individual.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico del Grupo con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales (aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por el Grupo).

El Grupo considera que los deudores comerciales y cuentas a cobrar que van a ser objeto de cesión a terceros y que no van a suponer la baja de los mismos, se mantienen en este modelo de negocio.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

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

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, el Grupo analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe 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



CLASE 8.^a



OP0309200

Robot

deudor. En tal caso, 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.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuye 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 utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste es lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que puede recuperar el Grupo.

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

El Grupo reduce directamente el importe en libros de un activo financiero cuando no tiene expectativas razonables de recuperación total o parcialmente.

El Grupo considera que una cuenta a cobrar a un cliente se encuentra impagada cuando ha transcurrido un año desde su vencimiento, salvo que se trate de retrasos que tienen un carácter administrativo o excepcional.

Activos financieros a coste

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

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, tal como estas quedan definidas en la norma 13^a de elaboración de las cuentas anuales del Plan General de Contabilidad.

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, no incorporándose éstos últimos en el coste de las inversiones en empresas del grupo,

No obstante, en los casos en los que existe 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.

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



CLASE 8.ª



OP0309201

Robot

Con posterioridad al reconocimiento inicial, 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 se debe asignar valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será 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 calcula, 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 registra 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 de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

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.

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. Como consecuencia de ello, dichos importes no se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.



CLASE 8.ª



OP0309202

Robot

Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se han 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.

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 sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, en circunstancias que se evalúan comparando la exposición del Grupo, 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.

Si el Grupo no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios, el activo financiero se da de baja cuando no ha retenido el control del mismo, situación que se determina dependiendo de la capacidad unilateral del cesionario para transmitir dicho activo, íntegramente y sin imponer condiciones, a un tercero no vinculado. Si el Grupo mantiene el control del activo, continúa reconociéndolo por el importe al que el Grupo está expuesto a las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, y reconoce un pasivo asociado.

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 nuevo pasivo asumido), y el valor en libros del activo financiero, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Asimismo, cualquier ganancia o pérdida acumulada directamente en el patrimonio neto se reclasifica a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Por el contrario, 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 se retenga 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 titulizaciones de activos financieros en los que la empresa cedente retenga financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorban sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

Pasivos financieros

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



CLASE 8.ª



OP0309203

Robot

desfavorables, tal como un instrumento financiero que prevea su recompra obligatoria por parte del emisor, o que otorgue al tenedor el derecho a exigir al emisor su rescate en una fecha y por un importe determinado o determinable, o a recibir una remuneración predeterminada siempre que haya beneficios distribuibles, como serían determinadas acciones rescatables y acciones o participaciones sin voto.

Clasificación y valoración-

A efectos de su valoración, los pasivos financieros que posee el Grupo se clasifican en las siguientes categorías:

Pasivos financieros a coste amortizado

El Grupo clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales (aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado), y los débitos por operaciones no comerciales (aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por el Grupo).

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Posteriormente estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como 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 es significativo.

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.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre el Grupo y la contraparte, siempre que estos tienen condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surja a su valor razonable. De la misma forma se registra



CLASE 8.ª



OP0309204

Robot

una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se haya 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 tienen condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance y 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.

A estos efectos, el Grupo considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes, entre otros casos, cuando el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo contrato, incluida cualquier comisión pagada, neta de cualquier comisión recibida, difiere al menos en un diez por ciento del valor actual de los flujos de efectivo remanentes del contrato original, actualizados ambos importes al tipo de interés efectivo de este último.

Confirming-

La Sociedad Dominante tiene contratadas con diversas entidades financieras operaciones de confirming para la gestión del pago a los proveedores. Los pasivos comerciales cuya liquidación se encuentra gestionada por las entidades financieras se muestran en el epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del balance hasta el momento en el que se ha producido su liquidación, cancelación o expiración.

Instrumentos de patrimonio propio

La Sociedad Dominante considera como instrumentos de patrimonio cualquier negocio jurídico que evidencia, o refleja, una participación residual en los activos de la empresa que los emite, después de deducir todos sus pasivos.

En las transacciones realizadas por la Sociedad Dominante con sus propios instrumentos de patrimonio, el importe de dichos instrumentos se registra en el patrimonio neto, como una variación de los fondos propios, y en ningún caso se reconocen dichos instrumentos como activos financieros de la Sociedad Dominante ni se registra resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, los gastos derivados de estas transacciones, incluidos los gastos de emisión de estos instrumentos, se registran directamente contra el patrimonio neto como una minoración de las reservas. Por su parte, los gastos derivados de una transacción de patrimonio propio, de la que se haya desistido o se haya abandonado, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La adquisición por la Sociedad Dominante de instrumentos de patrimonio propio se registra por el coste de adquisición de forma separada como una minoración de los fondos propios del balance de situación en el epígrafe "Patrimonio neto - Acciones propias" con independencia del motivo que justificó su adquisición. Los resultados derivados de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos



CLASE 8.^a



OP0309205

Robot

de patrimonio propio se reconocen directamente contra el patrimonio neto, sin que en ningún caso se registre resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La amortización posterior de los instrumentos da lugar a una reducción de capital por el importe del nominal de dichas acciones y la diferencia positiva o negativa entre el precio de adquisición y el nominal de las acciones se carga o abona a cuentas de reservas.

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito, así como también otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo, para las que no existe un riesgo significativo de cambios de valor y formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la empresa. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

A los efectos del estado de flujos de efectivo, se incluyen, en su caso, como efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos bancarios ocasionales que son exigibles a la vista y que forman parte de la gestión del efectivo del Grupo. Los descubiertos bancarios se reconocen en el balance consolidado como pasivos financieros por deudas con entidades de crédito.

Valor razonable

El 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 determina sin practicar ninguna deducción por los costes de transacción en que pudiera incurrirse por causa de enajenación o disposición por otros medios. No tiene 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.

Con carácter general, el valor razonable de los instrumentos financieros se calcula por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia del valor razonable.

Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no existe un mercado activo, el valor razonable se obtiene, 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 el valor razonable de un instrumento financiero se tiene en cuenta, entre otros, el riesgo de crédito y, en el caso concreto de un pasivo financiero, se considera el riesgo de incumplimiento del Grupo que incluye, entre otros componentes, el riesgo de crédito propio.



CLASE 8.^a



OP0309206

Robot

Cuando corresponde 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 valoran, 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.

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

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.

g. Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos y añadir los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias. No obstante, el Grupo incluye en el coste de adquisición los intereses incorporados a los débitos con vencimiento no superior a un año que no tienen tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

El Grupo valora sus existencias por el método de precio medio o coste medio ponderado.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y los gastos generales de fabricación.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización.

Al final del ejercicio se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuándose las oportunas correcciones valorativas, reconociendo un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas respecto a su precio de adquisición o a su coste de producción.

Cuando las circunstancias que previamente causaron dicha pérdida por deterioro hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable, debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma, reconociéndose un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.



CLASE 8.ª



OP0309207

Robot

i. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran al contravalor en euros utilizando los tipos de cambio en vigor a la fecha en que se registra la cuenta a cobrar o pagar. El beneficio o pérdida por la diferencia con el contravalor efectivo al que se cobra o paga la transacción se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los saldos a cobrar y pagar al cierre del periodo se registran al tipo de cambio del día final del periodo, calculado globalmente en función del tipo de divisa y se reconocen las pérdidas y los beneficios directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias del periodo en el que se producen.

El criterio empleado para la conversión de los estados contables de sociedades dependientes incluidas en el perímetro de consolidación con moneda funcional distinta al euro se describe en el apartado a) de esta Nota.

j. Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan, con carácter general, como ingresos reconocidos directamente en patrimonio neto cuando se obtiene, en su caso, la concesión oficial de las mismas y se han cumplido las condiciones para su concesión o no existen dudas razonables sobre la recepción de las mismas, y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos de forma correlacionada con los gastos derivados de las mismas.

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las de carácter no monetario por el valor razonable del activo recibido.

La imputación a resultados de las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se realiza atendiendo a su finalidad.

Las subvenciones concedidas para asegurar una rentabilidad mínima o compensar los déficits de explotación se imputan como ingresos del ejercicio en que se conceden, salvo si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

Las subvenciones que se conceden para financiar gastos específicos se imputan a ingresos en el ejercicio que se devengan los gastos financiados.

Las subvenciones de capital se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la amortización correspondiente a los activos financiados con las mismas o en su caso, cuando se produzca la enajenación, baja o corrección valorativa por deterioro de los mismos. En este último caso, el importe de la corrección valorativa equivalente a la parte subvencionada se registra como una pérdida irreversible de los activos directamente contra el valor de los mismos.

En el caso de activos no depreciables, la subvención se imputa a resultados del ejercicio en el que se produce la enajenación, baja o corrección valorativa por deterioro de los mismos. En este último caso,



CLASE 8.^a



OP0309208

Robot

el importe de la corrección valorativa equivalente a la parte subvencionada se registra como una pérdida irreversible de los activos directamente contra el valor de los mismos.

Las subvenciones en forma de condonación, asunción o pago de deudas; se imputan a los resultados del ejercicio en que se produce dicha circunstancia. No obstante, si se otorgan en relación a una financiación específica, la imputación se realiza en función del elemento financiado.

Los pasivos financieros que incorporan ayudas implícitas en forma de la aplicación de tipos de interés por debajo de mercado se reconocen en el momento inicial por su valor razonable. La diferencia entre dicho valor, ajustado en su caso por los costes de emisión del pasivo financiero y el importe recibido, se registra como una subvención oficial atendiendo a la naturaleza de la subvención concedida.

Las subvenciones de carácter reintegrable se registran como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables.

k. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad del Grupo, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

En general, las actividades del Grupo no provocan impactos negativos de carácter medioambiental, no incurriendo, en consecuencia, en costes ni inversiones significativos cuya finalidad sea mitigar dichos posibles impactos.

El Grupo no ha dispuesto de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

l. Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad Dominante diferencian entre:

- ❖ **Provisiones:** saldos acreedores que cubren obligaciones actuales, ya sean legales, contractuales, implícitas o tácitas, derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación.
- ❖ **Contingencias:** obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad del Grupo.

Las cuentas anuales consolidadas recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario y que se pueda realizar una estimación razonable del importe de las mismas. Su dotación se efectúa al



CLASE 8.^a



OP0309209

Robot

nacimiento de la responsabilidad o de la obligación con cargo al epígrafe de la cuenta de resultados que corresponda según la naturaleza de la obligación.

Las contingencias no se reconocen en las cuentas anuales consolidadas, sino que se informa sobre los mismos en las notas de las notas explicativas consolidadas, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando. No obstante, tratándose de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no es significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de descuento.

Las provisiones revierten en resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación que de lo contrario.

m. Reconocimiento de ingresos y gastos

Criterio general de reconocimiento y valoración

El Grupo reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, el Grupo valora el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

Reconocimiento-

El Grupo reconoce los ingresos derivados de un contrato con un cliente cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos, es decir, la(s) obligación(es) a cumplir.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes o prestación de servicios) identificada, el Grupo determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

La(s) obligación(es) a cumplir en los contratos con clientes del Grupo se cumple(n) en un momento determinado.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Hasta que no se produce esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto se contabilizan como existencias.

Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control de un activo, el Grupo considera, entre otros, los siguientes indicadores:



CLASE 8.^a



OP0309210

Robot

- a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.
- b) El Grupo ha transferido la posesión física del activo.
- c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales.
- d) El Grupo tiene un derecho de cobro por transferir el activo.
- e) El cliente tiene la propiedad del activo.

Valoración-

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la Sociedad 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 tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

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

Venta de bienes y prestaciones de servicios

La Sociedad Dominante se dedica al diseño, fabricación, instalación y mantenimiento de sistemas para la automatización y control de las instalaciones técnicas de edificios y el ahorro de energía, conocidos como *Building Automation Systems (BAS)*.

Con una fuerte componente de I+D+i, la compañía se enfoca en todos los elementos de la cadena de valor, con un claro enfoque tanto en el producto como en el servicio a sus clientes, representando una ventaja competitiva que la hace única en la industria.

La venta de los bienes, así como la prestación de servicios, se reconocen cuando el Grupo vende los productos o presta los servicios al cliente. Respecto de la instalación, programación o puesta en marcha la obligación ante el cliente se cumple cuando los trabajos están terminados, normalmente se suelen hacer certificaciones mensuales y posteriormente el de final de obra.

El Grupo determina los ingresos teniendo en cuenta las certificaciones enviadas a los clientes.



CLASE 8.^a



OP0309211

Robot

El Grupo registra el ingreso de los contratos en función del grado de avance o progreso hasta el cumplimiento completo de la obligación, utilizando para su medición el método de producto basado en la medición de las unidades de obra ejecutadas a los precios establecidos en el contrato.

El Grupo ajusta el grado de avance a medida que las circunstancias se van modificando y registra el impacto como un cambio de estimación de forma prospectiva.

El ingreso reconocido por el grado de avance se reconoce como un activo del contrato, dentro de la cuenta "Clientes facturas pendientes de emitir" del epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - Clientes por ventas y prestaciones de servicios" del balance, en la medida en que el importe no es exigible, y como una cuenta cobrar en el mismo epígrafe del balance, si existe un derecho incondicional de cobro.

El cobro del precio de la transacción depende de las condiciones pactadas con cada cliente; las condiciones difieren de unos a otros, siendo lo más habitual confirming a 90 días. Con los clientes más pequeños, lo más habitual sería transferencia a 60 días.

El Grupo ofrece una garantía adicional de 5 años, por cualquier defecto de fabricación, en el supuesto de surgir alguna incidencia imputable al Grupo, se procede al envío de nuevo material sin coste alguno para el cliente. En lo que respecta a los servicios, si existe alguna incidencia en cliente lo suele indicar en las propias reuniones de obra, en tal caso, el Grupo procede a solucionar la incidencia. Esta forma de operar suele estar reflejada en el contrato con el cliente, fijándose habitualmente un periodo de tiempo para solucionar dichas incidencias.

Además, se suelen fijar unas retenciones del 5% sobre la facturación en concepto de garantía, la cuales son devueltas una vez realizado el final de obra y haber certificado que toda la instalación está correcta.

n. Transacciones con partes vinculadas

A efectos de presentación de las cuentas anuales consolidadas, se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se halle bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, alguna o algunas de las empresas que lo forman, incluida la entidad o persona física dominante, ejerza sobre tal influencia significativa. Se presumirá que existe influencia significativa cuando se posea al menos el 20% de los derechos de voto de otra sociedad.

Por otra parte, se consideran partes vinculadas a la Sociedad Dominante, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las determinadas de acuerdo con los criterios señalados en Plan General de Contabilidad vigente, aprobado por el Real Decreto 1514/2007.



CLASE 8.^a



OP0309212

Robot

o. Clasificación de saldos entre corriente y no corriente

Son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

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

p. Impuesto sobre beneficios

La Sociedad Dominante tributa por el Impuesto sobre Sociedades en régimen de declaración individual.

El gasto por Impuesto sobre Sociedades del periodo se calcula en función del resultado económico antes de impuestos de la Sociedad Dominante, aumentado o disminuido, según corresponda, por las diferencias permanentes/temporales con el resultado fiscal, tomando en consideración las bonificaciones y deducciones aplicables.

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad Dominante satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un periodo. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como, en su caso, las pérdidas fiscales compensables de periodos anteriores y aplicadas efectivamente en éste dan lugar a un menor importe del impuesto corriente. Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del periodo.



CLASE 8.^a



OP0309213

Robot

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponden con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias, que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como, en su caso, las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos, según la normativa que esté vigente o aprobada y pendiente de publicación al cierre del periodo.

Tanto el gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios corriente como el diferido se reconocen en resultados, salvo que surja de una transacción o suceso que se ha reconocido directamente en una partida de patrimonio neto, en cuyo caso se reconocen con cargo o abono a dicha partida, o de una combinación de negocios, en cuyo caso se reconocen como los demás elementos patrimoniales del negocio adquirido, salvo que constituyan activos o pasivos de la adquirente, en cuyo caso, su reconocimiento o baja no forma parte de la combinación de negocios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad Dominante puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad Dominante va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad Dominante vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se reconocen en balance consolidado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación. En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance consolidado y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.



CLASE 8.ª



OP0309214

Robot

5. Inmovilizado Intangible

El movimiento durante el ejercicio 2023 de las partidas que componen este epígrafe del balance consolidado adjunto ha sido el siguiente:

COSTE	31.12.2022	Adiciones	31.12.2023
Fondo de comercio de consolidación	712	-	712
Desarrollo	4.099.669	447.767	4.547.436
Propiedad industrial	142.531	7.211	149.742
Fondo de comercio	30.000	-	30.000
Aplicaciones Informáticas	321.144	6.947	328.091
Otro inmovilizado intangible	15.000	-	15.000
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	27.502	14.809	42.311
Total coste	4.636.558	476.734	5.113.292

AMORTIZACIÓN ACUMULADA	31.12.2022	Dotaciones	31.12.2023
Desarrollo	(1.609.502)	(289.708)	(1.899.210)
Propiedad industrial	(48.664)	(10.550)	(59.214)
Fondo de comercio	(4.250)	(3.000)	(7.250)
Aplicaciones Informáticas	(276.919)	(19.780)	(296.699)
Otro inmovilizado intangible	-	(1.583)	(1.583)
Total amortización	(1.939.335)	(324.621)	(2.263.956)
INMOVILIZADO INTANGIBLE, NETO	2.697.223	152.113	2.849.336

Las principales adiciones del ejercicio 2023 se corresponden con las activaciones de Gastos de Desarrollo, por trabajos realizados por la Sociedad Dominante, por importe de 447.767 euros.

El movimiento durante el ejercicio 2022 de las partidas que componen este epígrafe del balance consolidado adjunto ha sido el siguiente:



OP0309215

CLASE 8.^a**Robot**

COSTE	31.12.2021	Adiciones	31.12.2022
Fondo de comercio de consolidación	712	-	712
Desarrollo	3.660.685	438.984	4.099.669
Propiedad industrial	116.000	26.531	142.531
Fondo de comercio	30.000	-	30.000
Aplicaciones Informáticas	293.366	27.778	321.144
Otro inmovilizado intangible	-	15.000	15.000
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	-	27.502	27.502
Total coste	4.100.763	535.795	4.636.558

AMORTIZACIÓN ACUMULADA	31.12.2021	Dotaciones	31.12.2022
Desarrollo	(1.331.601)	(277.901)	(1.609.502)
Propiedad industrial	(39.548)	(9.116)	(48.664)
Fondo de comercio	(1.250)	(3.000)	(4.250)
Aplicaciones Informáticas	(255.995)	(20.924)	(276.919)
Total amortización	(1.628.394)	(310.941)	(1.939.335)
INMOVILIZADO INTANGIBLE, NETO	2.472.369	224.854	2.697.223

Las principales adiciones del ejercicio 2022 se corresponden con las activaciones de Gastos de Desarrollo, por trabajos realizados por la Sociedad Dominante, por importe de 438.984 euros.

Al 31 de diciembre de 2023 el Grupo tiene elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados por importe de 528.796 euros y al 31 de diciembre de 2022 por 488.126 euros.

6. Inmovilizado Material

El movimiento durante el ejercicio 2023 de las partidas que componen el inmovilizado material, ha sido el siguiente:



OP0309216

CLASE 8.^a**Robot**

COSTE	31.12.2022	Adiciones	Retiros	Diferencias de conversión	31.12.2023
Terrenos y bienes naturales	629.091	-	-	-	629.091
Construcciones	1.422.731	-	-	-	1.422.731
Instalaciones técnicas	680.464	4.925	-	-	685.389
Maquinaria	456.771	-	-	-	456.771
Utillaje	17.336	-	-	-	17.336
Otras instalaciones	108.416	-	-	-	108.416
Mobiliario	301.078	6.549	-	(2.211)	305.416
Equipos para procesos de información	152.113	4.214	-	-	156.327
Elementos de transporte	101.009	21.840	(29.990)	-	92.859
Otro inmovilizado material	294.502	31.161	-	-	325.663
Anticipos para inmovilizaciones materiales	-	19.235	-	-	19.235
Total coste	4.163.511	87.924	(29.990)	(2.211)	4.219.234

AMORTIZACION ACUMULADA	31.12.2022	Dotaciones	Retiros	Diferencias de conversión	31.12.2023
Construcciones	(632.809)	(42.682)	-	-	(675.491)
Instalaciones técnicas	(378.987)	(34.109)	-	-	(413.096)
Maquinaria	(272.085)	(42.375)	-	-	(314.460)
Utillaje	(11.228)	(1.147)	-	-	(12.375)
Otras instalaciones	(101.109)	(1.223)	-	-	(102.332)
Mobiliario	(230.220)	(13.735)	-	1.288	(242.667)
Equipos para procesos de información	(129.590)	(12.007)	-	-	(141.597)
Elementos de transporte	(30.626)	(8.999)	2.669	-	(36.956)
Otro inmovilizado material	(203.701)	(29.999)	-	-	(233.700)
Total amortización	(1.990.355)	(186.276)	2.669	1.288	(2.172.674)

INMOVILIZADO MATERIAL, NETO	2.173.156	(98.352)	(27.321)	(923)	2.046.560
------------------------------------	------------------	-----------------	-----------------	--------------	------------------

Las principales adiciones del ejercicio 2023 se corresponden fundamentalmente con la adquisición de elementos de transporte y en otro inmovilizado material por parte de la Sociedad Dominante, en concreto adquisición de prototipos y anticipos.

Durante 2023, se vende de un vehículo propiedad de la Sociedad Dominante con unas pérdidas de 2.322 euros, que se mantienen registrados en el epígrafe "Deterioro y resultado de por enajenaciones del inmovilizado – Resultado por enajenaciones y otras" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta.

El movimiento durante el ejercicio 2022 de las partidas que componen el inmovilizado material, ha sido el siguiente:



OP0309217

CLASE 8.^a**Robot**

COSTE	31.12.2021	Adiciones	Diferencias de conversión	31.12.2022
Terrenos y bienes naturales	629.091	-	-	629.091
Construcciones	1.422.731	-	-	1.422.731
Instalaciones técnicas	673.549	6.915	-	680.464
Maquinaria	439.883	16.888	-	456.771
Uillaje	17.336	-	-	17.336
Otras instalaciones	108.416	-	-	108.416
Mobiliario	298.383	383	2.312	301.078
Equipos para procesos de información	138.425	13.688	-	152.113
Elementos de transporte	54.893	46.116	-	101.009
Otro inmovilizado material	267.262	27.240	-	294.502
Total coste	4.049.969	111.230	2.312	4.163.511

AMORTIZACION ACUMULADA	31.12.2021	Dotaciones	Diferencias de conversión	31.12.2022
Construcciones	(590.127)	(42.682)	-	(632.809)
Instalaciones técnicas	(345.322)	(33.665)	-	(378.987)
Maquinaria	(229.156)	(42.929)	-	(272.085)
Uillaje	(10.065)	(1.163)	-	(11.228)
Otras instalaciones	(99.886)	(1.223)	-	(101.109)
Mobiliario	(215.712)	(13.568)	(940)	(230.220)
Equipos para procesos de información	(114.750)	(14.840)	-	(129.590)
Elementos de transporte	(22.427)	(8.199)	-	(30.626)
Otro inmovilizado material	(171.672)	(32.029)	-	(203.701)
Total amortización	(1.799.117)	(190.298)	(940)	(1.990.355)

INMOVILIZADO MATERIAL, NETO	2.250.852	(79.068)	1.372	2.173.156
------------------------------------	------------------	-----------------	--------------	------------------

Las principales adiciones del ejercicio 2022 se corresponden fundamentalmente con la adquisición de elementos de transporte por parte de la Sociedad Dominante, en concreto adquisición de dos furgonetas.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, el Grupo tiene elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que siguen en uso por importe de 571.542 euros y 472.465 euros, respectivamente.

La política del Grupo es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante estima suficiente la cobertura de estas pólizas de seguros contratadas.



OP0309218

CLASE 8.^a**Robot**

La nave industrial, propiedad de la Sociedad Dominante, está hipotecada en garantía de dos préstamos bancarios de Banco Sabadell por importe total 672.688 euros y 803.112 euros en 2023 y en 2022, respectivamente (Nota 11).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Grupo tenía las siguientes inversiones en inmovilizado material ubicadas en el extranjero:

Elemento	31.12.2023			31.12.2022		
	Valor Contable Bruto	Amortización Acumulada	Correcciones Valorativas Acumuladas	Valor Contable Bruto	Amortización Acumulada	Correcciones Valorativas Acumuladas
Mobiliario	45	-	-	49	-	-
Instalaciones técnicas	24.067	12.450	-	26.274	13.738	-
Total	24.112	12.450	-	26.323	13.738	-

7. Activos Financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros" excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, es el siguiente:

Activos Financieros a largo plazo:

	31.12.2023	31.12.2022
Activos financieros a VR con cambios en PyG-		
Fianzas constituidas	42.283	35.481
Depósitos constituidos	5.313	5.034
Instrumentos de patrimonio	8.758	8.758
Total Activos Financieros a Largo Plazo	56.354	49.273

La clasificación por vencimientos de los activos financieros a largo plazo es la siguiente:

Activos Financieros a Largo Plazo a 31.12.2023	Mas de 5 años	Total Largo Plazo
Fianzas constituidas	42.283	42.283
Depósitos constituidos	5.313	5.313
Instrumentos de patrimonio	8.758	8.758
TOTAL	56.354	56.354



OP0309219

CLASE 8.ª

Robot

Activos Financieros a Largo Plazo a 31.12.2022	Mas de 5 años	Total Largo Plazo
Fianzas constituidas	35.481	35.481
Depósitos constituidos	5.034	5.034
Instrumentos de patrimonio	8.758	8.758
TOTAL	49.273	49.273

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante considera que el importe en libros de los activos financieros detallados en el cuadro anterior constituye una aproximación aceptable de su valor razonable.

Las Fianzas se constituyen como condición de la financiación ajena concedida por el Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, por el Ministerio de Industria, Energía y Turismo y por el Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI).

Activos Financieros a corto plazo:

	31.12.2023	31.12.2022
Activos financieros a coste amortizado-		
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	3.540.505	2.738.727
Cientes por ventas y prestaciones de servicios largo plazo	298.733	155.160
Cientes, empresas del grupo y asociadas	47.628	9.877
Deudores varios	32.403	97.038
Personal	44.177	45.024
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	90.165	227.292
Activos financieros a VR con cambios en PyG-		
Fianzas constituidas	287	287
Depósitos constituidos	7.990	7.967
Total Activos Financieros a Corto Plazo	4.061.888	3.281.372

El detalle y movimientos de la partida "Activos financieros a Valor Razonable con cambios en Pérdidas y ganancias", es el siguiente:

	31.12.2022	Adiciones	31.12.2023
Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-			
Fianzas y depósitos constituidos	40.515	7.081	47.596
Instrumentos de patrimonio	8.758	-	8.758
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-	49.273	7.081	56.354



OP0309220

CLASE 8.^a**Robot**

	31.12.2021	Retiros	31.12.2022
Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-			
Fianzas y depósitos constituidos	42.915	(2.400)	40.515
Instrumentos de patrimonio	8.758	-	8.758
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG largo plazo-	51.673	(2.400)	49.273

	31.12.2022	Adiciones	Retiros	31.12.2023
Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-				
Fianzas y depósitos constituidos	8.254	618	595	8.277
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-	8.254	618	595	8.277

	31.12.2021	Retiros	31.12.2022
Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-			
Valores representativos de deuda-	60.003	(60.003)	-
Fianzas y depósitos constituidos	8.254	-	8.254
Total Activos financieros a VR con cambios en PyG corto plazo-	68.257	(60.003)	8.254

Pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros

	31.12.2023	31.12.2022
Ingresos financieros aplicando el método del coste efectivo	65	60

7.1. Deudores comerciales y otras cuentas y otras cuentas a cobrar

Los créditos comerciales a favor del Grupo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se presentan en los balances adjuntos según el siguiente detalle:

	31.12.2023	31.12.2022
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	3.673.638	2.874.295
Correcciones valorativas por deterioro	(133.133)	(135.568)
Cientes por ventas y prestaciones de servicios largo plazo	298.733	155.160
Cientes, empresas del grupo y asociadas	47.628	9.877
Deudores varios	32.403	97.038
Personal	44.177	45.024
Total	3.963.446	3.045.826

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que el importe en libros de las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.



CLASE 8.^a



OP0309221

Robot

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de estos activos financieros, valorados a coste amortizado, durante los ejercicios 2023 y 2022, es como sigue:

Saldo al 31 de diciembre de 2021	(93.633)
Dotaciones	(41.935)
Aplicaciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(135.568)
Dotaciones	(15.657)
Aplicaciones	18.092
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(133.133)

Al 31 de diciembre de 2023, el epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios largo plazo", se corresponde con retenciones de facturación por garantías a clientes, por importe de 298.733 euros con vencimiento 2025 por importe de 14.589 euros, 2027 por importe de 261.864 euros y 2028 por importe de 22.280 euros y al 31 de diciembre de 2022 por importe de 155.160 euros con vencimiento 2025 por importe de 24.599 euros y 2027 por importe de 130.561 euros, respectivamente.

8. Existencias

El detalle de este epígrafe es el siguiente:

Concepto	2023	2022
Existencias comerciales	1.522.813	1.337.458
Productos terminados	298.138	236.994
Anticipos a proveedores	112.244	126.826
Total	1.933.195	1.701.278

El Grupo tiene suscritas distintas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetas las existencias, considerando los miembros del órgano de administración suficiente la cobertura de las mismas.

9. Pasivos Financieros

9.1. Detalle de los Pasivos Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la clasificación de los pasivos financieros por clases, así como el valor en libros en euros de los mismos, se detalla a continuación:



OP0309222

CLASE 8.^a**Robot**

31.12.2023 Categorías	Total		Total
	Largo plazo	Corto plazo	
Pasivos financieros a coste amortizado-			
Deudas corto y largo plazo			
Deudas con entidades de crédito (Nota 11)	2.459.275	2.652.958	5.112.233
Acreeedores por arrendamiento financiero (Nota 10)	7.942	3.079	11.021
Otros pasivos financieros (Nota 12)	793.346	245.972	1.039.318
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar			
Proveedores	-	322.943	322.943
Acreeedores varios	-	333.946	333.946
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-	(1.484)	(1.484)
Anticipos de clientes	-	242.868	242.868
Total	3.260.563	3.800.282	7.060.845

31.12.2022 Categorías	Total		Total
	Largo plazo	Corto plazo	
Pasivos financieros a coste amortizado-			
Deudas corto y largo plazo			
Deudas con entidades de crédito (Nota 11)	1.794.083	2.726.337	4.520.420
Acreeedores por arrendamiento financiero (Nota 10)	11.021	2.933	13.954
Otros pasivos financieros (Nota 12)	614.498	113.862	728.360
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar			
Proveedores	-	358.828	358.828
Acreeedores varios	-	148.708	148.708
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-	4.553	4.553
Anticipos de clientes	-	9.883	9.883
Total	2.419.602	3.365.104	5.784.706

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante considera que el importe en libros se aproxima a su valor razonable.

Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros - son las siguientes:

	31.12.2023	31.12.2022
Gastos financieros aplicando el método de coste amortizado	281.898	132.694

9.2. Otra información sobre los pasivos financieros

En relación con las deudas pendientes de pago a 31 de diciembre de 2023, el Grupo no ha impagado ninguna cantidad del principal de ningún préstamo bancario, ni se han generado intereses de demora durante dicho periodo.



CLASE 8.^a



OP0309223

Robot

9.3. Información sobre la naturaleza y Nivel de Riesgos de Instrumentos financieros

La gestión de los riesgos financieros del Grupo está centralizada en la Dirección General, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición, en su caso, a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan al Grupo.

Riesgo de crédito - con carácter general, el Grupo mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, hay que indicar que no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

Riesgo de liquidez - con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Grupo dispone de la tesorería que muestra su balance.

Riesgo de mercado - (incluye riesgo de tipo de interés, de tipo de cambio y de valor razonable y riesgo de precios) - El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a corto plazo y largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen al Grupo a un riesgo de tipo de interés de flujos de efectivo. El Grupo no gestiona individualmente los riesgos de tipo de interés en los flujos de efectivo, ya que no es significativo.

Respecto al riesgo de tipo de cambio, el Grupo no tiene riesgo de tipo de cambio ya que la mayor parte de sus activos y pasivos, ingresos y gastos se realizan en euros.

10. Arrendamientos

Arrendamientos financieros - Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad Dominante, en su condición de arrendatario financiero, tenía reconocidos activos arrendados en el epígrafe "Inmovilizado material" conforme al siguiente detalle:

	31.12.2023	31.12.2022
Elementos de transporte	16.126	16.126
Amortización acumulada elementos de transporte	(2.419)	(813)
Valor neto contable	13.707	15.313

Los contratos de arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2023, son los siguientes:

Descripción	Importe		Cuotas satisfechas en 2022 y ejercicios anteriores	Cuotas Satisfechas en 2023	Valor actual de las cuotas pendientes	Valor Nominal opción de Compra
	reconocido inicialmente	Duración				
Elementos de transporte	16.126	5 años	2.659	3.546	11.021	443
Total	16.126		2.659	3.546	11.021	443



OP0309224

CLASE 8.^a**Robot**

Los contratos de arrendamiento financiero al 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

Descripción	Importe reconocido inicialmente		Duración	Cuotas satisfechas en 2021 y ejercicios anteriores	Cuotas Satisfechas en 2022	Valor actual de las cuotas pendientes	Valor Nominal opción de Compra
Elementos de transporte	16.126		5 años	-	2.659	13.954	443
Total	16.126			-	2.659	13.954	443

La conciliación a 31 de diciembre de 2023 y 2022 entre el importe de los pagos futuros mínimos por arrendamiento y su valor actual es como sigue:

	31.12.2023	31.12.2022
Pagos mínimos futuros	11.525	15.071
Opción de compra	443	443
Gastos financieros no devengados	(947)	(1.560)
Valor actual	11.021	13.954

El detalle de los pagos futuros mínimos por arrendamiento, incluida la opción de compra, y su valor actual al cierre del ejercicio, desglosados por plazos de vencimiento es como sigue:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Pagos mínimos	Valor actual	Pagos mínimos	Valor actual
Hasta un año	3.344	3.079	3.261	2.933
Entre uno y cinco años	8.624	7.942	12.253	11.021
Total	11.968	11.021	15.514	13.954

Arrendamientos operativos - En su posición de arrendatario, los contratos de arrendamientos operativos más significativos que tiene el Grupo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se refieren a alquiler de oficinas, renting de vehículos y maquinaria.

El importe de las cuotas de arrendamiento operativos relacionadas con estos contratos durante los ejercicios 2023 y 2022 ha ascendido a 38.053 euros y 30.104 euros y figura registrado en el epígrafe "Otros gastos de explotación – Servicios Exteriores" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta.



OP0309225

CLASE 8.^a**Robot****11. Deudas con Entidades de crédito**

Al 31 de diciembre de 2023, el detalle de las deudas con entidades de crédito es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Banco Sabadell (*)	1.100.000	23/01/2007	31/08/2028	85.761	343.565	429.326
Banco Sabadell (*)	545.000	24/03/2010	31/08/2028	48.166	195.196	243.362
FCE Bank PCL	12.400	21/10/2019	10/11/2023	-	-	-
Banco Sabadell	250.000	29/10/2019	31/10/2026	35.714	101.190	136.904
FCE Bank PCL	17.500	21/12/2019	01/10/2024	338	-	338
Banco Sabadell	350.000	13/04/2020	13/04/2026	72.671	98.605	171.276
BBVA	250.000	07/05/2020	07/05/2026	62.578	89.854	152.432
Bankia	200.000	01/06/2020	31/03/2025	41.053	10.360	51.413
Banco Santander	55.000	21/10/2020	21/10/2025	13.948	11.859	25.807
Targo Bank	300.000	22/07/2020	22/07/2026	81.030	121.595	202.625
Banco Santander	200.000	26/05/2021	26/05/2026	50.088	73.030	123.118
BMW Group Financial Services	26.176	29/06/2022	Cancelada	-	-	-
BBVA	100.000	09/06/2021	09/06/2026	24.994	38.443	63.437
Bankinter	200.000	05/07/2021	05/07/2029	29.554	159.204	188.758
Banco Santander	102.000	19/10/2023	19/01/2024	102.000	-	102.000
BBVA	80.000	31/07/2023	30/01/2024	80.000	-	80.000
CaixaBank Payments & Consumer	22.399	29/08/2023	05/01/2030	2.662	19.114	21.776
Banco Santander	7.100	19/10/2023	19/01/2024	7.100	-	7.100
Pólizas de crédito-						
BBVA	200.000	14/05/2020	07/05/2025	-	193.402	193.402
CaixaBank	150.000	15/12/2020	15/12/2025	-	98.018	98.018
Caja Mar	150.000	11/02/2023	11/02/2024	149.545	-	149.545
Banco Sabadell	50.000	14/04/2021	12/04/2024	51.294	-	51.294
Suma y Sigue						



OP0309226

CLASE 8.^a**Robot**

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Otras Líneas de financiación-						
Targo Bank	100.000	13/10/2023	13/10/2024	6.930	-	6.930
Caja Mar	60.000	02/02/2023	02/02/2024	31.333	-	31.333
Targo Bank	150.000	15/06/2017	15/06/2024	72.697	-	72.697
BBVA	200.000	30/11/2023	15/06/2024	120.000	-	120.000
CaixaBank	1.000.000	05/05/2022	28/02/2025	-	905.840	905.840
Banco Santander	300.000	26/05/2021	26/04/2024	291.985	-	291.985
CaixaBank	300.000	18/01/2021	18/01/2024	297.362	-	297.362
Bankinter	150.000	22/08/2023	22/08/2024	99.809	-	99.809
Bankinter	100.000	22/08/2023	22/08/2024	99.575	-	99.575
Banco Santander	150.000	20/07/2022	18/03/2024	97.652	-	97.652
Banco Santander	150.000	18/03/2021	18/03/2024	149.252	-	149.252
BBVA	200.000	30/11/2023	27/06/2024	185.424	-	185.424
Banco Sabadell	100.000	31/05/2023	31/05/2024	94.054	-	94.054
Efectos descontados-				168.389	-	168.389
Total				2.652.958	2.459.275	5.112.233

(*) Garantía Hipotecaria

Al 31 de diciembre de 2022, el detalle de las deudas con entidades de crédito es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Banco Sabadell (*)	1.100.000	23/01/2007	31/08/2028	88.327	424.157	512.484
Banco Sabadell (*)	545.000	24/03/2010	31/08/2028	50.102	240.526	290.628
BBVA	12.412	14/11/2014	14/08/2019	630	-	630
FCE Bank PCL	12.854	16/10/2017	10/10/2021	75	-	75
FCE Bank PCL	12.400	21/10/2019	10/11/2023	3.245	-	3.245
Banco Sabadell	250.000	29/10/2019	31/10/2026	35.714	136.905	172.619
FCE Bank PCL	17.500	21/12/2019	01/10/2024	4.939	338	5.277
Banco Sabadell	350.000	13/04/2020	13/04/2026	71.590	171.276	242.866
BBVA	250.000	07/05/2020	07/05/2026	61.782	152.148	213.930
Bankia	200.000	01/06/2020	31/03/2025	40.443	51.412	91.855
Banco Santander	55.000	21/10/2020	21/10/2025	13.646	25.806	39.452
Targo Bank	300.000	22/07/2020	22/07/2026	73.781	196.064	269.845
Banco Santander	200.000	26/05/2021	26/05/2026	48.789	123.337	172.126
BMW Group Financial Services	26.176	29/06/2022	29/06/2026	3.085	21.864	24.949
BBVA	100.000	09/06/2021	09/06/2026	24.499	63.434	87.933
Bankinter	200.000	05/07/2021	05/07/2029	13.184	186.816	200.000
Banco Santander	5.310	20/10/2022	19/01/2023	1.771	-	1.771
Suma y Sigue						



OP0309227

CLASE 8.^a

Robot

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Pólizas de crédito-						
BBVA	200.000	14/05/2020	07/05/2025	167.763	-	167.763
CaixaBank	150.000	15/12/2020	15/12/2025	36.401	-	36.401
Caja Mar	150.000	11/02/2023	11/02/2022	109.789	-	109.789
Banco Sabadell	50.000	14/04/2021	12/04/2024	33.017	-	33.017
Otras Líneas de financiación-						
Targo Bank	100.000	20/04/2022	20/04/2023	2.765	-	2.765
Caja Mar	60.000	07/02/2022	07/02/2023	68.628	-	68.628
Targo Bank	150.000	15/06/2017	01/06/2025	99.724	-	99.724
BBVA	200.000	19/07/2022	15/01/2023	199.000	-	199.000
CaixaBank	100.000	05/05/2022	Indefinido	655.166	-	655.166
Banco Santander	150.000	26/05/2021	26/04/2024	233.566	-	233.566
CaixaBank	300.000	18/01/2021	18/01/2024	271.956	-	271.956
Bankinter	100.000	13/01/2022	13/01/2023	93.913	-	93.913
Bankinter	100.000	15/01/2022	15/01/2023	94.967	-	94.967
Banco Santander	300.000	20/07/2022	18/03/2024	48.378	-	48.378
Banco Sabadell	100.000	31/05/2022	31/05/2023	75.702	-	75.702
Total				2.726.337	1.794.083	4.520.420

Los vencimientos por años de la deuda con entidades de crédito a largo plazo a 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

	2025	2026	2027	2028	Resto	Total l/p
Préstamos-						
Banco Sabadell	89.049	92.462	96.007	66.047	-	343.565
Banco Sabadell	50.297	52.522	54.846	37.531	-	195.196
FCE Bank PCL	-	-	-	-	-	-
Banco Sabadell	35.714	35.714	29.762	-	-	101.190
FCE Bank PCL	-	-	-	-	-	-
Banco Sabadell	73.769	24.836	-	-	-	98.605
BBVA	63.670	26.184	-	-	-	89.854
Bankia	10.360	-	-	-	-	10.360
Banco Santander	11.859	-	-	-	-	11.859
Targo Bank	76.353	45.242	-	-	-	121.595
Banco Santander	51.421	21.609	-	-	-	73.030
BMW Group Financial Services	-	-	-	-	-	-
BBVA	25.498	12.945	-	-	-	38.443
Bankinter	31.037	32.952	34.985	37.135	23.095	159.204
CaixaBank Payments & Consumer	2.971	3.314	3.697	4.125	5.007	19.114
Suma y Sigue						



OP0309228

CLASE 8.^a**Robot**

	2025	2026	2027	2028	Resto	Total l/p
Pólizas de crédito-						
BBVA	193.402	-	-	-	-	193.402
CaixaBank	98.018	-	-	-	-	98.018
Otras Líneas de financiación-						
CaixaBank	905.840	-	-	-	-	905.840
Total	1.719.258	347.780	219.297	144.838	28.102	2.459.275

Los vencimientos por años de la deuda con entidades de crédito a largo plazo a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	2024	2025	2026	2027	Resto	Total l/p
Préstamos-						
Banco Sabadell	89.214	90.110	91.015	91.930	61.888	424.157
Banco Sabadell	50.606	51.114	51.628	52.146	35.032	240.526
Banco Sabadell	35.714	35.714	35.714	29.763	-	136.905
FCE Bank PCL	338	-	-	-	-	338
Banco Sabadell	72.671	73.769	24.836	-	-	171.276
BBVA	62.559	63.345	26.244	-	-	152.148
CaixaBank	41.053	10.359	-	-	-	51.412
Banco Santander	13.948	11.858	-	-	-	25.806
Targo Bank	74.896	76.027	45.141	-	-	196.064
Banco Santander	50.088	51.421	21.828	-	-	123.337
BMW Group Financial Services	3.275	3.476	15.113	-	-	21.864
BBVA	24.994	25.498	12.942	-	-	63.434
Bankinter	32.058	32.656	33.265	33.886	54.951	186.816
Total	551.414	525.347	357.726	207.725	151.871	1.794.083

Los tipos de interés de las deudas con entidades de créditos son de mercado.



OP0309229

CLASE 8.ª

Robot**12. Otras Deudas a Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2023, el detalle de otras deudas es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	430.184	04/05/2016	01/11/2027	51.622	154.866	206.488
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	80.700	23/12/2016	23/12/2026	21.611	21.611	43.222
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	115.605	12/01/2018	12/01/2028	16.515	66.060	82.575
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	749.100	21/01/2025	08/04/2032	-	550.809	550.809
Otros-						
Cuenta corriente con Socios y Administradores	130.000	19/04/2023	19/04/2024	118.000	-	118.000
Deudas por tarjetas de crédito				40.072	-	40.072
Otros				(1.848)	-	(1.848)
Total				245.972	793.346	1.039.318

Los vencimientos por años de las otras deudas largo plazo a 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

	2024	2025	2026	2027	2028	Resto	Total l/p
Préstamos-							
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	51.622	51.622	51.622	51.622	-	-	154.866
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	21.611	10.806	10.805	-	-	-	21.611
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	16.515	16.515	16.515	16.515	16.515	-	66.060
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	-	73.442	73.442	73.442	73.442	257.041	550.809
Total	89.748	152.385	152.384	141.579	89.957	257.041	793.346

Al 31 de diciembre de 2022, el detalle de otras deudas es el siguiente:

ENTIDAD	Importe	Inicio	Vencimiento	Corto Plazo	Largo plazo	Total
Préstamos-						
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	430.184	04/05/2016	01/11/2027	51.622	249.506	301.128
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	80.700	23/12/2016	23/12/2026	10.806	32.417	43.223
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	115.605	12/01/2018	12/01/2028	16.515	82.575	99.090
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	819.576	21/01/2025	08/04/2032	-	250.000	250.000
Otros-						
Deudas por tarjetas de crédito				34.919	-	34.919
Total				113.862	614.498	728.360



OP0309230

CLASE 8.^a**Robot**

Los vencimientos por años de las otras deudas largo plazo a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	2024	2025	2026	2027	Resto	Total l/p
Préstamos-						
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	51.622	51.622	51.622	51.622	43.018	249.506
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	10.806	10.806	10.805	-	-	32.417
Ministerio de Economía, industria y Competitividad	16.515	16.515	16.515	16.515	16.515	82.575
Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial	-	80.350	80.350	89.350	-	250.000
Total	78.943	159.293	159.292	157.437	59.533	614.498

Con fecha 5 de mayo de 2016, formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto "Robot Multilink", en las siguientes condiciones:

- Aportación máxima CDTI: 430.184 euros:
 - o Tramo reembolsable: 387.165 euros.
 - o Tramo no reembolsable: 43.018 euros. Importe reconocido como Subvención (Nota 16).
- Periodo de disposición desde mayo de 2016 hasta diciembre de 2017.

Las aportaciones del CDTI a fecha 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 ascienden a un total de 430.184 euros en cada ejercicio.

Dicho préstamo se avala con la constitución de avales bancarios, que hasta la fecha 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes:

Entidad financiera	Fecha Emisión	Vencimiento	Importe 2023	Importe 2022
ISBA	20.04.16	01.08.25	53.773	53.773
Targo Bank	30.05.17	01.02.25	-	25.811
Targo Bank	30.05.17	01.08.25	15.538	15.538
CaixaBank	30.04.19	01.02.28	8.123	8.123
CaixaBank	30.04.19	01.08.28	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.02.29	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.08.29	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.02.30	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.08.30	12.906	12.906
CaixaBank	30.04.19	01.11.30	21.509	21.509

Con fecha 23 de diciembre de 2016, se formaliza un préstamo con el Ministerio de Economía, Industria y Competitividad (Innovación), para financiar el proyecto de inversión destinado a mejorar la competitividad industrial, en las siguientes condiciones:

- Importe: 80.700 euros.
- Carencia de 2017 a 2019.
- Vencimiento 23 de diciembre de 2026.



CLASE 8.^a



OP0309231

Robot

Con fecha 3 mayo de 2018, se acuerda el reintegro del préstamo concedido, por importe de 5.061 euros, por lo que el importe final a reintegrar ascendía a 75.639 euros.

Con fecha 12 de enero de 2018, se recibe un préstamo aprobado 25 de noviembre de 2017, del Ministerio de Economía, Industria y Competitividad (Innovación), para financiar el proyecto de inversión destinado a la reindustrialización y fomento de la competitividad industrial, en las siguientes condiciones:

- Importe: 115.605 euros.
- Carencia de 2018 a 2021.
- Vencimiento 12 de enero de 2028.

Con fecha 21 de enero de 2021 la Sociedad Dominante formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto *"Desarrollo de una nueva capa física para Bus Can sobre línea de alimentación"*, en las siguientes condiciones:

- Aportación máxima CDTI: 819.576 euros.
 - o Tramo reembolsable: 602.629 euros.
 - o Tramo no reembolsable: 216.947 euros.
- Periodo de disposición desde enero de 2021 hasta junio de 2022.
- Vencimiento 8 de abril de 2032 (Primera cuota a satisfacer 8 de enero de 2025).

A 31 de diciembre de 2023 el proyecto *"Desarrollo de una nueva capa física para Bus Can sobre línea de alimentación"*, se encuentra finalizado, habiendo sido revisado por parte del CDTI y habiendo recibido la certificación final sobre la conformidad a los trabajos realizados de I+D, así como el importe finalmente certificado del proyecto para la recepción del desembolso pendiente del préstamo en función del mismo. Atendiendo a la certificación final del CDTI, las condiciones finales del préstamo serían las siguientes:

- Aportación CDTI: 749.100 euros:
 - o Tramo reembolsable: 550.809 euros.
 - o Tramo no reembolsable: 198.291 euros. Importe reconocido como Subvención (Nota 16).
- Vencimiento 8 de abril de 2032 (Primera cuota a satisfacer 8 de enero de 2025).

Las aportaciones del CDTI a fecha 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 ascienden a un total de 550.809 euros y 250.000 euros, respectivamente, en cada ejercicio.



CLASE 8.ª



OP0309232

Robot

13. Fondos Propios

13.1. Capital escriturado y Prima de Emisión de acciones

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 el capital social de la Sociedad Dominante es de 685.256 euros representado por 2.850.483 acciones sociales, de 0,2404 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

Con fecha 7 de mayo de 2017, la Junta General de accionistas acordó una ampliación de capital social de la Sociedad Dominante por importe de 144.356 euros, mediante la creación de 600.483 acciones sociales de 0,2404 euros de valor nominal cada una y una prima de emisión de 3,3196 euros por acción, que fue suscrita y desembolsada.

Todas las acciones de la Sociedad Dominante cotizan en el BME Growth (anteriormente denominando Mercado Alternativo Bursátil) desde el día 27 de febrero de 2018 y gozan de iguales derechos políticos y económicos.

13.2. Reservas

El importe de las cuentas de reservas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<u>Saldo al</u> <u>31.12.2023</u>	<u>Saldo al</u> <u>31.12.2022</u>
Legal y estatutarias		
Reserva legal	137.051	137.051
Otras reservas		
Reservas voluntarias	2.725.334	2.832.634
Reserva por reinversión de beneficios	87.507	87.507
Reserva de capitalización	77.880	77.880
Diferencias por ajuste del capital a euros	2	2
Reservas en Sociedades Consolidadas	<u>(593.862)</u>	<u>(560.824)</u>
	<u>2.433.912</u>	<u>2.574.250</u>

Reserva Legal (Sociedad Dominante)

De acuerdo con el artículo 274 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, las sociedades destinarán a la reserva legal una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio hasta que dicha reserva alcance, al menos, el 20% del capital social. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la "Reserva Legal" se encuentra dotada en su totalidad. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin. Dado que la reserva legal está totalmente dotada al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no ha tenido ningún movimiento durante dichos ejercicios.



CLASE 8.^a



OP0309233

Robot

Reservas voluntarias (Sociedad Dominante)

Las reservas voluntarias son de libre disposición.

Reservas indisponibles (Sociedad Dominante)

Las reservas indisponibles se detallan en la nota 18.

Reservas en sociedades consolidadas por integración global

Los movimientos de estas reservas durante los ejercicios 2023 y 2022 son los siguientes:

Sociedad	31.12.2022	Distribución resultado 2022	31.12.2023
Integra Automatización de edificios S.A.	(68.524)	2.120	(66.404)
Robot Bas SRL	(277.238)	(45.378)	(322.616)
Robot Bas México SA de CV	(215.062)	10.220	(204.842)
TOTAL	(560.824)	(33.038)	(593.862)

Sociedad	31.12.2021	Distribución resultado 2021	31.12.2022
Integra Automatización de edificios S.A.	(41.412)	(27.112)	(68.524)
Robot Bas SRL	(198.084)	(79.154)	(277.238)
Robot Bas México SA de CV	(108.147)	(106.915)	(215.062)
TOTAL	(347.643)	(213.181)	(560.824)

13.3. Accionariado con participación superior al 10%

A 31 de diciembre de 2023 los accionistas de la Sociedad Dominante con una participación directa superior al 10% son:

<u>Accionista</u>	<u>Participación (%)</u>
DON BERNARDO BONNIN PONS-ESTEL	41,04%
DON JAIME SIMONET POU	15,00%
DON JOSE ALBERTO ANTICH PIERAS	15,14%

13.4. Autocartera

El movimiento habido en la cartera de acciones propias de la Sociedad Dominante en 2023 y 2022 ha sido el siguiente:



CLASE 8.^a



OP0309234

Robot

2023:

	Saldo al 31.12.2022	Adquisiciones	Enajenaciones	Saldo al 31.12.2023
Acciones Propias	88.082	25.616	(36.515)	77.183

	Número	Nominal	Importe total	Precio medio
Adquisiciones	15.671	3.767	25.616	1,63
Enajenaciones	(16.176)	(3.889)	(36.515)	2,26
	(505)		(10.899)	

2022:

	Saldo al 31.12.2021	Adquisiciones	Enajenaciones	Saldo al 31.12.2022
Acciones Propias	97.441	22.336	(31.695)	88.082

	Número	Nominal	Importe total	Precio medio
Adquisiciones	11.918	2.865	22.336	1,87
Enajenaciones	(12.547)	(3.016)	(31.695)	2,53
	(629)		(9.359)	

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad Dominante tiene en su poder acciones propias de acuerdo con el siguiente detalle:

2023:

	Nº acciones	Valor Nominal	Coste de adquisición	Coste medio de adquisición
Acciones Propias	35.756	8.596	77.183	2,16
	35.756		77.183	2,16



CLASE 8.^a



OP0309235

Robot

2022:

	Nº acciones	Valor Nominal	Coste de adquisición	Coste medio de adquisición
Acciones Propias	36.261	8.717	88.082	2,43
	36.261		88.082	2,43

El resultado por enajenación de acciones propias se registra en el epígrafe "Patrimonio neto – Reservas – Otras Reservas" del balance consolidado adjunto y su importe acumulado a 31 de diciembre de 2023 y 2022 asciende a pérdidas de 10.800 euros y a pérdidas de 7.772 euros, respectivamente.

El objeto de esta autocartera es dar liquidez a los títulos de la Sociedad Dominante cotizados en el BME Growth (anteriormente Mercado Alternativo Bursátil (MAB)).

14. Diferencias de Conversión

El detalle de las diferencias de conversión clasificadas como un componente separado del patrimonio neto, dentro del epígrafe "Ajustes por cambio de valor- Diferencias de conversión" del balance consolidado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 adjunto, se muestra a continuación:

Sociedad	31.12.2023	31.12.2022
Robot Bas SRL	3.462	(23.256)
Robot Bas México SA de CV	(231.219)	(36.064)
TOTAL	(227.757)	(59.320)

15. Provisiones y Contingencias

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 la Sociedad Dominante tiene pasivos contingentes por avales bancarios y otras garantías relacionadas con el curso normal del negocio por importe de 213.473 euros y 222.298 euros, respectivamente, en cada ejercicio. La Dirección de la Sociedad Dominante no prevé que surja un pasivo significativo como consecuencia de los mencionados avales.

La Sociedad Dominante no mantiene litigios ni reclamaciones en curso, para los que el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante considere que los pasivos que pudieran derivarse de los mismos, en su caso, fuesen significativos.

La Sociedad Dominante tiene interpuesto un Recurso Contencioso Administrativo mediante el Procedimiento Ordinario 307/2018 (Sección 6ª de la TSJ de Madrid) interpuesto contra las resoluciones dictadas en fecha de 12 de Febrero de 2018 y 23 de febrero de 2018 por la Secretaria de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación del Ministerio de Economía, Industria y Competitividad, en



CLASE 8.ª



OP0309236

Robot

expediente número IDI-2014-44090-a e IDI-2015-52426-a, respectivamente, acerca del cumplimiento de los requisitos científicos tecnológicos a efectos de aplicación e interpretación de deducciones fiscales.

Se formalizó la demanda correspondiente en fecha de 6 de julio de 2018 y la abogacía del Estado la contestó el 25 de Julio del mismo mes, se presentaron por parte de Robot, SA escrito de conclusiones en fecha de 24 de octubre y por parte del Letrado del Estado las suyas en fecha de 30 de octubre.

En fecha de 2 de noviembre de 2018, el Letrado de la Administración de Justicia dictó Diligencia de Ordenación dando por concluidas las actuaciones, pendientes de señalamiento para votación y Fallo.

En fecha 2 de abril de 2019, se dictó sentencia por la cual se desestimaba el Recurso Contencioso Administrativo y presentándose recurso posterior de aclaración de sentencia del pasado cuatro de abril de 2019. Dicho recurso fue resuelto por el Tribunal Superior de Justicia en fecha 30 de julio de 2019.

En fecha de 24 de septiembre de 2019 se presentó ante el Tribunal Supremo escrito de interposición de Recurso de Casación. Recurso RCA 6740/2019, sala tercera del Tribunal Supremo.

En fecha de 15 de octubre de 2019, el Tribunal Supremo dio por preparada la casación y emplazó a Robot, SA a personarse en el Tribunal Supremo, trámite realizado en tiempo y forma el 28 de noviembre de 2019.

En fecha de 17 de febrero de 2020 remiten actuaciones a la sección 1.02 y en fecha de 19 de febrero de 2020 mediante diligencia de Ordenación se dictamina que corresponde la ponencia al Excmo. Sr. Magistrado Dimitry Beberoff Ayuda.

En fecha 23 de julio de 2020 mediante diligencia de ordenación, se remiten actuaciones para resolver sobre la admisión.

En fecha de 30 de octubre de 2020 el Tribunal Supremo acordó, mediante Auto, la inadmisión del recurso. Contra dicha resolución no cabía recurso.

En fecha 23 de junio de 2021, se practicó la tasación de las costas por parte de la Letrada de la Administración de Justicia por 2.000 euros.

En fecha 26 de julio de 2021, la Letrada de la Administración de Justicia decretó firmeza de la tasación de costas, siendo este el último trámite procesal habido.

A 31 de diciembre de 2021, el riesgo por importe de 116.915 euros se consideraba posible, por parte del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, por los plazos transcurridos y posible prescripción.

A 31 de diciembre de 2022, el procedimiento se encuentra finalizado con el abono de las costas consignadas a la Administración el pasado 24 de enero de 2023.



CLASE 8.ª



OP0309237

Robot

16. Subvenciones Oficiales de Capital y Otras Subvenciones

El detalle del epígrafe "Patrimonio Neto – Subvenciones, donaciones y legados recibidos" al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Subvenciones Oficiales de capital	180.673	10.581
Otras subvenciones, donaciones y legados	-	3.071
Total Subvenciones	180.673	13.652

El movimiento de esta partida durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

Entidad	31.12.2022	Altas	Aplicaciones	Traspasos (*)	31.12.2023
GOIB (Administración Autonómica)	10.581	-	(2.360)	-	8.221
ISBA (Intereses Préstamo)	3.071	-	(3.071)	-	-
CDTI Préstamo IDI-2020-1183 (Nota 12)	-	198.291	-	(49.573)	148.718
CDTI Préstamo IDI-2016-0016 (Nota 12)	-	43.018	(11.373)	(7.911)	23.734
Total Subvenciones	13.652	241.309	(16.804)	(57.484)	180.673

(*) Traspasos: Efecto Impositivo

Entidad	31.12.2021	Aplicaciones	31.12.2022
GOIB (Administración Autonómica)	12.941	(2.360)	10.581
ISBA (Intereses Préstamo)	8.904	(5.833)	3.071
Total Subvenciones	21.845	(8.193)	13.652

GOIB (Administración Autonómica)

Se trata de una subvención concedida por la "Conselleria de treball, comerç, i industria" (GOIB), en diciembre de 2017, por un total de 23.602 euros, para la adquisición de maquinaria, con la que la Sociedad Dominante desarrolla sus productos.

La maquinaria subvencionada, atiende al siguiente detalle:

Máquina	Coste
Máquina Arista	11.720
Máquina Elansha	2.259
Máquina Graficon	29.900
Máquina The Cool Tool	3.357
Total Maquinaria Subvencionada	47.204

El periodo de imputación de la subvención a resultados del ejercicio coincide con el porcentaje de amortización de la maquinaria.



CLASE 8.ª



OP0309238

Robot

ISBA (Intereses Préstamo)

Contrato de préstamo por importe de 250.000 euros de 2019 (Nota 11), acogido al Convenio de Colaboración firmado entre ISBA, Sociedad de Garantía Recíproca y Banco Sabadell, para facilitar la financiación a las pequeñas y medianas empresas que sean socias partícipes de ISBA.

CDTI Préstamo IDI-2020-1183

Con fecha 21 de enero de 2021 la Sociedad Dominante formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto "Desarrollo de una nueva capa física para Bus Can sobre línea de alimentación" (Nota 12). La Sociedad Dominante procede a registrar como subvención la parte no reembolsable de dicho préstamo por importe de 198.291 euros.

CDTI Préstamo IDI-2016-0016

Con fecha 5 de mayo de 2016, se formaliza un préstamo con el Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI), destinado a financiar el proyecto "Robot Multilink (Nota 12). La Sociedad Dominante procede a registrar como subvención la parte no reembolsable de dicho préstamo por importe de 43.018 euros.

**17. Información sobre los Aplazamientos de Pago Efectuados a Proveedores.
Disposición Adicional Tercera. "Deber de Información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio**

De acuerdo con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y en la Resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), sobre la información a incorporar en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, se detalla a continuación la información sobre el periodo medio de pago a proveedores de la Sociedad Dominante durante los ejercicios 2023 y 2022:

	31.12.2023	31.12.2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	63	73
Ratio de operaciones pagadas	61	75
Ratio de operaciones pendientes de pago	69	58

	31.12.2023	31.12.2022
Total pagos realizados	2.441.493	2.215.427
Total pagos pendientes	568.061	421.301



CLASE 8.ª



OP0309239

Robot

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en la citada Resolución del ICAC, a los acreedores comerciales incluidos en el pasivo corriente del balance por deudas con suministradores de bienes o servicios.

Asimismo, se entiende por "Periodo medio de pago a proveedores" el plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación.

Adicionalmente, de acuerdo con lo establecido en la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, a continuación, se detalla la información relativa al 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 número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores, correspondiente a los ejercicios 2023 y 2022:

2023:

Facturas pagadas a proveedores en un periodo inferior al máximo legal			
Euros	Número	% Sobre el total de pagos	% Sobre el total de facturas
590.119	1.109	24%	50%

2022:

Facturas pagadas a proveedores en un periodo inferior al máximo legal			
Euros	Número	% Sobre el total de pagos	% Sobre el total de facturas
672.241	886	30%	45%

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad Dominante en los ejercicios 2023 y 2022 según la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es de 30 días, en cada ejercicio.

18. Administraciones Públicas y Situación Fiscal

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos con las Administraciones Públicas presentan los siguientes conceptos:



OP0309240

CLASE 8.^a**Robot**

	31.12.2023		31.12.2022	
	Activo	Pasivo	Activo	Pasivo
No Corriente-				
Derechos por deducciones y bonificaciones ptes. de aplicar	203.015	-	202.956	-
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	430.652	-	348.777	-
Pasivos por impuesto diferido	-	71.911	-	18.185
Total No Corriente	633.667	71.911	551.733	18.185
Corriente-				
Activo/Pasivo por impuesto corriente	278.425	-	119.096	-
Otros créditos/deudas con las Administraciones Públicas				
Hacienda Pública, por IVA	48.679	183.963	57.506	62.629
Hacienda pública, deudor por subvenciones concedidas	2.486	-	2.486	-
Hacienda Pública, IVA soportado/repercutido	-	-	-	20.470
Retenciones practicadas por el I.R.P.F.	3.796	104.671	886	115.326
Organismos de la Seguridad Social	-	55.317	-	47.409
Total Corriente	333.386	343.951	179.974	245.834
Total	967.053	415.862	731.707	264.019

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 y 2022, el Grupo tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos que le son de aplicación correspondientes a los cuatro últimos años.

Impuesto sobre Beneficios-

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 con la base imponible del Impuesto sobre Beneficios de dichos ejercicios se muestra a continuación:

La conciliación entre el resultado contable y la base del Impuesto sobre Beneficios es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	(61.453)	107.408
Impuesto sobre beneficios	(243.369)	(218.726)
Diferencias permanentes	(37.705)	(92.642)
Diferencias temporarias	15.026	15.979
Base Imponible (Resultado fiscal)	(327.501)	(187.981)

El Grupo ROBOT no tributa en régimen de declaración consolidada, por lo que el gasto por Impuesto sobre Sociedades del ejercicio lo constituye la suma algebraica de los importes que resultan, en su caso, de las declaraciones individuales de cada una de las sociedades del Grupo.



OP0309241

CLASE 8.ª

Robot

La conciliación entre el gasto por Impuesto sobre Beneficios y el resultado contable antes de impuestos del periodo anual de 2023 y 2022, se muestra a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
Resultado antes de impuestos	(304.822)	(111.318)
Cuota al 25%	(76.205)	(27.829)
Deducciones	(197.157)	(197.099)
Ajustes negativos a la imposición sobre beneficios	39.419	29.363
Diferencias permanentes	(9.426)	(23.161)
Impuesto sobre beneficios	(243.369)	(218.726)

El detalle de los cálculos efectuados en relación con el saldo de la cuenta "Hacienda Pública Acreedora-Deudora, por Impuesto sobre Beneficios" al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente, son los siguientes:

	31.12.2023	31.12.2022
Base imponible (resultado fiscal)	(327.501)	(187.981)
Cuota íntegra	(81.875)	(48.202)
Abono de deducciones	(157.679)	(117.451)
Cuota líquida	(157.679)	(117.451)
Retenciones y pagos a cuenta	(1.650)	(1.645)
Impuesto sobre sociedades a pagar (devolver)	(159.329)	(119.096)

El detalle y movimiento de los activos por impuesto diferido, es el siguiente:

	31.12.2022	Generadas	Aplicadas	31.12.2023
Activos por impuesto diferido-				
Derechos por deducciones y bonificaciones ptes de aplicar	202.956	197.157	(197.098)	203.015
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	348.777	81.875	-	430.652
Total	551.733	279.032	(197.098)	633.667

	31.12.2021	Generadas	Aplicadas	31.12.2022
Activos por impuesto diferido-				
Derechos por deducciones y bonificaciones ptes de aplicar	152.671	197.099	(146.814)	202.956
Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	301.782	48.202	(1.207)	348.777
Total	454.453	245.301	(148.021)	551.733

Concepto	31.12.2023	31.12.2022
Deducción por I+D del 2022	-	197.098
Deducción por I+D del 2023	197.157	-
Deducción por donativos	5.858	5.858
Total	203.015	202.956



CLASE 8.ª



OP0309242

Robot

Los activos por impuestos diferidos por bases imponible negativas pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable que la Sociedad Dominante obtenga ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

En opinión de los Administradores de la Sociedad Dominante los activos por impuesto diferido han sido registrados por considerar, sobre la base de las mejores estimaciones realizadas sobre los resultados futuros de la Sociedad Dominante, (incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal), que serán recuperados según la normativa vigente.

El detalle de los créditos por pérdidas a compensar sería el siguiente:

BASES IMPONIBLES NEGATIVAS						
Importe de la Base Imponible Negativa					Activadas	
Año	31.12.2022	Generadas	Aplicadas	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
2009	1.282	-	-	1.282	320	320
2010	15.247	-	-	15.247	3.812	3.812
2017	1.667	-	-	1.667	417	417
2018	37	-	-	37	9	9
2020	790.686	-	-	790.686	197.672	197.672
2021	393.381	-	-	393.381	98.345	98.345
2022	192.808	-	-	192.808	48.202	48.202
2023	-	327.501	-	327.501	-	81.875
TOTAL	1.395.108	327.501	-	1.722.609	348.777	430.652

Durante los ejercicios 2014 y 2015, y en relación a la distribución de los resultados de los ejercicios 2013 y 2014, se dotó una reserva especial (indisponible en el plazo establecido por la Ley citada a continuación) por importe de 40.443 euros y 47.064 euros, respectivamente, que es la parte de los beneficios de los ejercicios 2013 y 2014 que se acogieron a la deducción por inversión de beneficios regulada por el artículo 37 del TRLIS, según redacción de la Ley 14/2013 de 27 de septiembre de apoyo a los emprendedores. El importe de los elementos nuevos de inmovilizado material que se acogen a esta deducción es de 40.443 euros y 47.064 euros, respectivamente.

Durante los ejercicios 2019 y 2018, se dotaron reservas de capitalización por importe de 14.598 euros y 31.605 euros, respectivamente, regulada por el Artículo 25 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

El detalle de los pasivos por diferencias temporarias imponibles es el siguiente:

- Por el reconocimiento de subvenciones (Nota 16) por importe de 57.484 euros.
- Por contratos de arrendamiento financiero:



CLASE 8.^a



OP0309243

Robot

Contratos de arrendamiento financiero	31.12.2022		31.12.2023		
	Base	DT	Aumento BI	Disminución BI	DT
BSCH - Aire acondicionado nave	5.055	(6.949)	-	1.264	(5.685)
B.PAST - Mobiliario nave	4.534	(6.376)	-	1.133	(5.243)
LA CAI - Apilador eléctrico	198	(307)	-	50	(257)
BMN - Máquina montaje	338	(85)	-	85	-
BM - Horno Taller	1.050	(414)	-	263	(151)
BM - Máquina Pick&Play	1.100	(482)	-	275	(207)
BM - Impresora 3D	344	(215)	-	86	(129)
BBVA - Horno de ola	3.647	(3.115)	-	912	(2.203)
RCI Banque (Renault nuevo Express)	(1.240)	(242)	(310)	-	(552)
Total pasivos por impuesto diferido		(18.185)	(310)	4.068	(14.427)

19. Ingresos y Gastos

Importe neto de la cifra de negocios -

La distribución por actividades y mercados geográficos del importe neto de la cifra de negocios del Grupo durante los ejercicios 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Importe neto de la cifra de negocios-		
Ventas	4.134.880	3.322.104
Prestaciones de servicios	1.057.385	1.020.438
Total	5.192.265	4.342.542

Importe neto de la cifra de negocios	Nacional	Unión Europea	Internacional	Total
Ventas de material				
31.12.2023	2.082.675	1.289	2.050.916	4.134.880
31.12.2022	2.736.568	3.029	582.507	3.322.104
Prestación de servicios				
31.12.2024	851.298	35	206.052	1.057.385
31.12.2022	591.728	10.500	418.210	1.020.438

Aprovisionamientos -

La composición del saldo del epígrafe "Aprovisionamientos" de las cuentas de pérdidas y ganancias adjuntas del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:



OP0309244

CLASE 8.^a**Robot**

	31.12.2023	31.12.2022
Aprovisionamientos-		
Consumo de mercaderías	1.382.399	1.091.172
Trabajos realizados por otras empresas	63.081	20.847
Total	1.445.480	1.112.019

La distribución por mercados geográficos sería la siguiente:

Aprovisionamientos	Nacional	Unión Europea	Internacional	Total
Consumo de mercaderías				
31.12.2023	862.689	301.751	217.959	1.382.399
31.12.2022	541.108	429.132	120.932	1.091.172
Trabajos realizados por otras empresas				
31.12.2023	61.089	-	1.992	63.081
31.12.2022	20.847	-	-	20.847

Cargas Sociales –

El detalle de este epígrafe de las cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 adjuntas, es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Seguridad Social a cargo de la empresa	497.524	426.475
Otros gastos sociales	38.171	25.665
Total	535.695	452.140

Otros gastos de explotación –

El detalle de este epígrafe de las cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes al periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 adjuntas, es el siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
Otros gastos de explotación-		
Servicios exteriores	930.894	725.256
Tributos	11.749	9.563
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(2.435)	41.935
Total	940.208	776.754



CLASE 8.ª



OP0309245

Robot

20. Moneda extranjera

El Grupo incluye determinadas participadas cuya moneda funcional es distinta del euro. Las principales monedas funcionales, así como el detalle de sus activos, pasivos, ingresos y gastos denominados en cada moneda funcional y convertidos a tipo de cambio de cierre (activos y pasivos) y tipo de cambio medio (ingresos y gastos) son los siguientes:

Euros	31.12.2023	31.12.2022
Activo no corriente		
Inmovilizado material	9.324	12.584
Otros activos financieros	331	-
Activo corriente		
Existencias Comerciales	115.384	101.687
Anticipos a proveedores	6.083	5.451
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	309.827	166.382
Deudores varios	-	1.952
Otros créditos con Administraciones Públicas	13.827	41.551
Otros activos financieros	23	-
Periodificaciones a corto plazo	1.172	-
Efectivo y otros activos liquidables – Tesorería	33.494	71.665
	489.465	401.272

Euros	31.12.2023	31.12.2022
Pasivo corriente		
Deudas a corto plazo	21	6.167
Proveedores y acreedores	2.576	2.695
Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	3.195	3.105
Otras deudas con Administraciones Públicas	20.448	23.845
Anticipos de clientes	228.254	772
	254.494	36.584



OP0309246

CLASE 8.ª

Robot

31.12.2023	Pesos Mexicanos	Pesos Dominicanos
Activo no corriente		
Inmovilizado material	-	599.881
Otros activos financieros	6.192	-
Activo corriente		
Existencias Comerciales	120.919	7.007.603
Anticipos a proveedores	113.680	-
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	-	19.934.483
Deudores varios	-	-
Otros créditos con Administraciones Públicas	187.471	244.265
Otros activos financieros	423	-
Periodificaciones a corto plazo	-	75.435
Efectivo y otros activos liquidables – Tesorería	126.012	1.721.214
	554.697	29.582.881
Pasivo corriente		
Deudas a corto plazo	-	1.366
Proveedores y acreedores	-	165.716
Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	-	205.576
Otras deudas con Administraciones Públicas	15.398	1.262.659
Anticipos de clientes	-	14.686.026
	15.398	16.321.343

31.12.2022	Pesos Mexicanos	Pesos Dominicanos
Activo no corriente		
Inmovilizado material	-	741.673
Activo corriente		
Existencias Comerciales	120.919	5.651.360
Anticipos a proveedores	113.680	-
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.095.257	1.059.132
Deudores varios	40.713	-
Otros créditos con Administraciones Públicas	461.301	1.145.274
Periodificaciones a corto plazo	-	-
Efectivo y otros activos liquidables – Tesorería	105.168	3.926.491
	3.937.038	12.523.930
Pasivo corriente		
Deudas a corto plazo	6.358	345.499
Proveedores	-	158.809
Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	-	182.973
Otras deudas con Administraciones Públicas	461.076	102.405
Anticipos de clientes	-	45.480
	467.434	835.166



CLASE 8.ª



OP0309247

Robot

El detalle de las principales transacciones de las sociedades incluidas en el perímetro de consolidación denominadas en moneda extranjera, valoradas al tipo de cambio medio, es el siguiente (sin considerar las eliminaciones de consolidación):

31.12.2023		
Transacción	Ingresos	Gastos
Pesos mexicanos	832.426	2.530.929
Pesos dominicanos	45.508.638	43.170.767

31.12.2022		
Transacción	Ingresos	Gastos
Pesos mexicanos	3.300.935	3.085.849
Pesos dominicanos	11.139.174	13.778.488

Las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del periodo provienen, principalmente, de transacciones que se han liquidado a lo largo del periodo.

21. Aportación a Resultados de las Sociedades Consolidadas

El detalle de la aportación a los resultados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 del Grupo por las sociedades consolidadas se indica a continuación:

Sociedad	Atribuido a la sociedad dominante 31.12.2023	Atribuido a la sociedad dominante 31.12.2022
Robot S.A.	2.118	105.288
Integra Automatización de edificios S.A.	(6.571)	2.120
Robot Bas SRL	38.530	(45.378)
Robot Bas México SA de CV	(89.022)	10.220
TOTAL	(54.945)	72.250

22. Otra información

Honorarios de auditoría

Los honorarios profesionales correspondientes a la revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados del Grupo al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 han ascendido a 5.605 euros y 5.900 euros, respectivamente en cada periodo.

Los honorarios de la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad Dominante correspondientes al 2023 y al 2022 han ascendido a 7.312 euros y a 7.548 euros, respectivamente.



CLASE 8.ª



OP0309248

Robot

Los honorarios de la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al ejercicio 2023 y al ejercicio 2022 han ascendido a 6.950 euros y a 7.198 euros, respectivamente.

Durante dichos periodos la Sociedad Dominante no ha efectuado ninguna otra transacción con su sociedad auditora de cuentas ni con entidades del mismo grupo de sociedades al que pertenece su sociedad auditora de cuentas ni con cualquier otra sociedad con la que esté vinculada por propiedad común, gestión o control.

Plantilla

Las personas empleadas por el Grupo distribuidas por categorías, en el curso del periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, son las siguientes:

Categorías	31.12.2023				31.12.2022			
	Número de personas empleadas al final del periodo			Número medio de personas empleadas en el periodo	Número de personas empleadas al final del periodo			Número medio de personas empleadas en el periodo
	Hombres	Mujeres	Total		Hombres	Mujeres	Total	
Consejeros	5	-	5	-	5	-	5	-
Director Delegación	2	-	2	2	2	-	2	2
Maestro Industrial	2	-	2	2	2	-	2	2
Encargado	1	-	1	1	1	-	1	1
Formante	-	-	-	1	-	-	-	-
Jefe Taller	1	-	1	1	1	-	1	1
Oficial Primera	16	-	16	15	11	-	11	11
Ingeniero	5	-	5	5	5	-	5	5
Perito	3	-	3	3	3	-	3	3
Graduado Social	-	1	1	1	-	1	1	1
Dirección	3	-	3	4	5	-	5	5
Oficial Administrativo de primera	1	1	2	1	-	-	-	-
Oficial Administrativo de segunda	1	2	3	3	1	2	3	3
Oficial Segunda	-	-	-	-	1	-	1	1
Viajante	2	-	2	1	1	-	1	1
Auxiliar Administrativo	-	1	1	1	-	1	1	1
Jefe Compras	1	-	1	1	1	-	1	1
Jefe de Instalaciones	1	-	1	1	-	-	-	-
Oficial Tercera	9	4	13	9	4	2	6	4
	48	9	57	52	38	6	44	41

Durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Grupo no ha contado con personal con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento.



CLASE 8.ª



OP0309249

Robot

23. Información sobre los Administradores de la Sociedad Dominante

Durante el periodo anual terminado de 2023 y 2022, los Administradores de la Sociedad Dominante han percibido remuneraciones 305.715 euros y 277.442 euros, respectivamente, en concepto de salarios, dietas y aportaciones a planes de pensiones.

Durante el periodo anual terminado en 2019 los Administradores de la Sociedad Dominante recibieron anticipos por importe de 45.000 euros que se encuentran registrados en el epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - Personal" del activo del balance a 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre 2022 adjunto, pendientes de aprobación por la Junta. No tienen concedidos otros anticipos, ni se han asumido otras obligaciones por su cuenta a título de garantía.

Información en relación con situaciones de conflicto de interés por parte de los Administradores de la Sociedad Dominante.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital, se informa de que durante el ejercicio 2023 y 2022 ni los Administradores de la Sociedad Dominante ni las personas vinculadas a ellos han tenido situación alguna de conflicto, directo o indirecto, con el interés del Grupo.

24. Información sobre medio ambiente

El Grupo no posee activos significativos incluidos en el inmovilizado material, destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente ni ha recibido subvenciones ni incurrido en gastos durante el periodo cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, el Grupo no ha dotado provisiones para cubrir riesgos y gastos por actuaciones medioambientales, al estimar que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

25. Información sobre los derechos de emisión de gases de efecto invernadero

El Grupo durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022 no ha dispuesto de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

26. Hechos posteriores

A fecha de formulación de las cuentas anuales consolidadas, no se conocen hechos o acontecimientos acaecidos con posterioridad al cierre del ejercicio, que afecten de manera significativa e importante a los estados financieros ni a la situación global del Grupo.



CLASE 8.^a



OP0309250

Robot

INFORME CORPORATIVO Y DE GESTIÓN CONSOLIDADO

Diciembre 2023





OP0309251

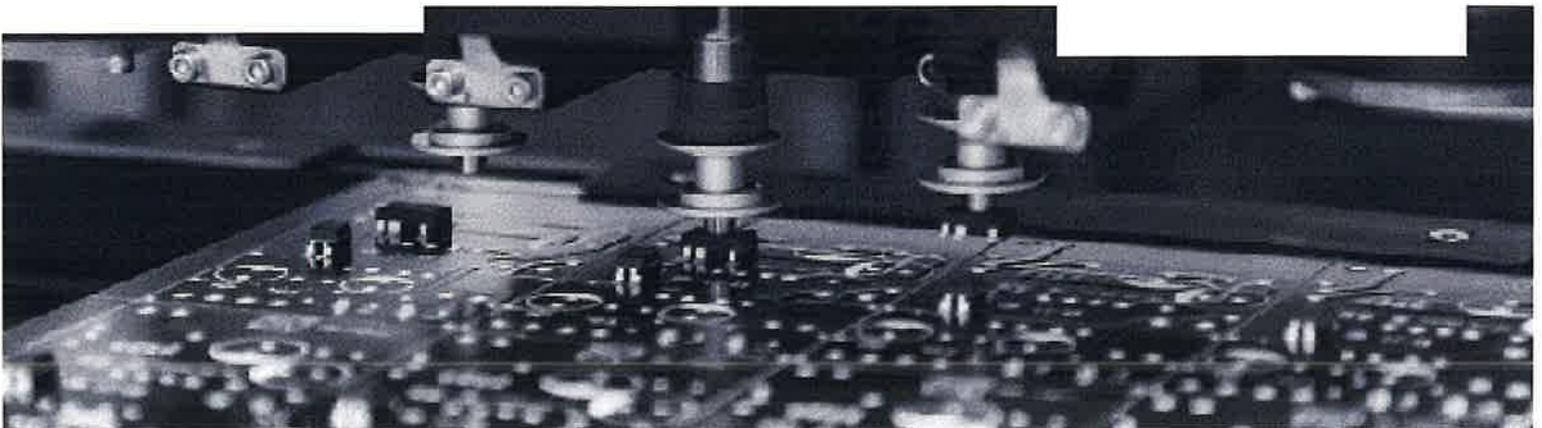
CLASE 8.ª



Robot

Índice Resultados Anuales

0. Resumen Ejecutivo
1. Descripción de la Compañía
2. Evolución de Cuenta de Resultados Consolidada y Perspectivas
3. Evolución de Balance Consolidado
4. Estados de Flujos de Efectivos
5. Información Bursátil
6. Principales Riesgos
7. Adquisición de Acciones Propias de la Sociedad Dominante
8. Actividades de Investigación y Desarrollo





CLASE 8.ª



OP0309252



Robot
GROUP

Ticker Bloomberg RBT:SM
Sector: Electrónica y Software

Resultados 2023

Cuenta de Resultados

miles de €	Dic-23	Dic-22	%
Ventas	5.192,3	4.342,5	19,6%
Ingresos	5.701,2	4.751,7	20,0%
Gastos	5.162,3	4.300,5	20,0%
EBITDA	538,9	451,2	19,4%
Margen Ebitda	9,5%	9,5%	
Amortizaciones	-510,9	-501,2	
EBIT	7,8	-73,1	110,6%
BAI	-298,3	-146,5	
Bº Neto	-54,9	72,2	-176,0%

Evolución ventas semestrales

miles de €	Dic-23	Dic-22	%
Ventas	5.192,3	4.342,5	19,6%
Ventas 1er Semestre	2.065,0	1.703,2	21,2%
Ventas 2º Semestre	3.127,3	2.639,3	18,5%

Endeudamiento

miles de €	Dic-23	Dic-22	%
Deuda Neta	6.072,4	5.035,4	20,6%
Deuda Neta / Ebitda	11,3 x	5,2 x	

RBT – BME Growth ®

Capitalización a 1,46€ (1) - Mn€	4,2 €
Rentabilidad en 2023	-19,8%
Máx. / Mín. 52 semanas	€1.88 / €1.46
Volumen medio diario acciones - 2023 (2)	1.230
Número de acciones (mn)	2,85

(1) 31 de diciembre 2023

(2) sesiones con liquidez (42 de 255)

Crecimiento de Ventas del 19,6% en 2023

Robot confirma la recuperación del negocio con un crecimiento significativo en sus ventas y una buena evolución de sus ventas semestrales (1er semestre: +21,2%; 2º semestre: +18,5%). Sin perjuicio de lo anterior, la compañía preveía un crecimiento de ventas aún más significativo y muy por encima de sus gastos operativos. Existe una desviación en ventas de 341 mil euros derivados de descuentos no previstos para la consecución de algunos proyectos estratégicos. Por el lado del gasto, existe una desviación frente a las estimaciones de unos 157 mil euros fundamentalmente por asesoramiento en expansión. Ambas desviaciones en el ámbito de Ebitda son puntuales y circunscritas a este ejercicio. Además, ha habido un incremento de gastos financieros por 149,2 mil euros, debido al mayor uso de las líneas de financiación a corto plazo unido al incremento de los tipos de interés. La suma de estas tres desviaciones supone 647 mil euros de desviación frente a lo previsto.

Perspectivas 2024: crecimiento en ingresos dada la cartera de obras firmada (6.3M€)

El 2024 se prevé con un sólido crecimiento en ingresos. La cartera de obras firmada de la compañía es de 6.3 millones de euros, de los cuales se proyectan facturar, mayoritariamente, en el ejercicio 2024. Además de lo anterior, las ventas anuales recurrentes de reposiciones de producto suponen 1 millón de euros. La cartera mencionada se incluye dentro de la totalidad de proyectos bajo estudio a diferente nivel de madurez por un total de 26.6 millones de euros

Solvencia futura: perspectivas de mejora en ratios de Deuda Neta / Ebitda

La pandemia ha tenido como consecuencia la utilización de instrumentos nuevos de financiación para minimizar su impacto (préstamos ICO y líneas de financiación a corto plazo) que representan al cierre de 2023 3,250 millones de euros. Es estratégico recuperar a medio plazo las ratios de solvencia. Por tanto, Robot destinará la totalidad de sus flujos de caja a reducir el endeudamiento. En un contexto de mejora de Ebitda, el objetivo a medio plazo (estimado en 2025) se establece en un nivel de ratio de deuda neta a Ebitda en torno a las 2 veces, como previo a la pandemia



OP0309253

CLASE 8.^a



Robot

1. Descripción de la Compañía

Fundada en Palma de Mallorca, ROBOT es una compañía tecnológica que Diseña, Fabrica, Instala y Mantiene sistemas para la automatización y control de las instalaciones técnicas de edificios y el ahorro de energía. A estos sistemas, se les conoce como Building Automation Systems (BAS).

Con una fuerte componente de I+D+i, la compañía se enfoca en todos los elementos de la cadena de valor, con un claro enfoque tanto en el producto como en el servicio a sus clientes, representando una ventaja competitiva que la hace única en la industria.

La Compañía cuenta, actualmente, con dos líneas de negocio fundamentales:

1. Control Industrial: Robot ofrece sistemas avanzados para la regulación y control de las instalaciones del edificio. El control es en tiempo real, con posibilidad de visualización gráfica online y de históricos de tendencias. Permiten reducir los costes directos, así como prolongar la vida útil de las instalaciones y ahorrar tiempo al personal de mantenimiento.
2. Control de habitaciones: proporcionan soluciones avanzadas para todas las funciones de domótica en las habitaciones incluyendo funciones de control de presencia, control de la climatización, gestión de alertas, indicación estado habitación, gestión del color e intensidad de la luz, encendido y apagado automático, escenas de iluminación, etc. Tienen como objetivo incrementar el confort y reducir los costes energéticos de las habitaciones.

Además, gracias a sus sistemas, la compañía contribuye a la sostenibilidad y mejora del medioambiente en las localizaciones donde tiene instalados sus productos. Se estima que los mismos contribuyen a un ahorro de energía del 30%.

En sus 40 años de historia, ROBOT ha llevado a cabo exitosamente más de 700 instalaciones en cualquier tipología de edificio (hoteles, oficinas, centros comerciales, universidades, hospitales, etc.), con una clara especialización en la industria hotelera. En este sentido, la compañía ha trabajado para los más importantes grupos hoteleros nacionales e internacionales.

Apalancada en sus ventajas competitivas, ROBOT se encuentra en pleno proceso de expansión e internacionalización después de su salida al BME Growth (en su momento, el Mercado Alternativo Bursátil) en febrero de 2018.

En marzo de 2019, ROBOT presentó a nivel mundial su nueva tecnología Multilink, la cual integra los estándares de protocolo de comunicación más importantes del mercado. La compañía obtuvo por esta tecnología tres patentes en la Unión Europea y Estados Unidos.

Multilink es, junto con plataforma digital Robotcloud y su nueva serie R8000 de productos (financiada por el CDTI y finalizada en 2022) la piedra angular para la internacionalización y crecimiento futuro del Grupo Robot.



OP0309254

CLASE 8.^a



Robot

2. Evolución de Cuenta de Resultados Consolidada y Perspectivas

		31/12/23		31/12/22		Variación	
		Euros	%	Euros	%	Euros	%
Ventas	Ventas Producto	4.134,9		3.322,1		812,8	
	Ventas Prestaciones de Servicios	1.057,4		1.020,4		36,9	
	Total Ventas	5.192,3		4.342,5		849,7	19,6%
	Variación de Existencias Productos Terminados	61,1		-29,8		91,0	
	Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo	447,8		439,0		8,8	2,0%
	PRODUCCIÓN ECONÓMICA	5.701,2	100%	4.751,7	100%	949,5	20,0%
Compras	Compras Material e Instalaciones	-1.445,5		-1.112,0		-333,5	
	Total Compras	-1.445,5	-25,4%	-1.112,0	-23,4%	-333,5	30,0%
	Subvenciones de Explot. Incorporadas al Ejercicio	5,5		11,1		-5,6	
	MARGEN BRUTO	4.261,2	74,7%	3.650,8	76,8%	610,4	16,7%
Producción	Gastos de Personal	-1.162,4		-913,1		-249,3	
	Gastos de Viaje y Transportes sobre Ventas	-167,2		-185,2		18,0	
	Total Costes Directos Producción	-1.329,6	-23,3%	-1.098,3	-23,1%	-231,3	21,1%
	MARGEN INDUSTRIAL	2.931,6	51,4%	2.552,5	53,7%	379,1	14,9%
Estructura	Gastos de Personal	-1.619,8		-1.509,7		-110,0	
	Asesoramientos	-299,0		-257,5		-41,5	
	Publicidad y Promoción	-73,5		-32,9		-40,6	
	Otros Gastos	-400,5		-301,1		-99,4	
	Total Gastos de Estructura (Costes Fijos)	-2.392,8	-42,0%	-2.101,3	-44,2%	-291,5	13,9%
	MARGEN EXPLOTACIÓN (EBITDA)	538,9	9,5%	451,2	9,5%	87,6	19,4%
	Total Amortización Inmovilizado	-510,9	-9,0%	-501,2	-10,5%	-9,7	1,9%
	Otros Resultados	-20,2		-23,1		3,0	
	MARGEN NETO EXPLOTACIÓN (EBIT)	7,8	0,1%	-73,1	-1,5%	80,9	110,6%
Financieros	Gastos Intereses Prestamos Ent. Financieras	-281,9		-132,7		-149,2	
	Diferencias de cambio	-24,3		59,3		-83,6	
	Ingresos Financieros Diversos	0,1		0,1		0,0	
	Total Resultado Financiero	-306,1	-5,4%	-73,3	-1,5%	-232,8	-317,3%
	RESULTADO ORDINARIO	-298,3	-5,2%	-146,5	-3,1%	-151,8	-103,7%
	Otros Resultados Extraordinarios	0,0		0,0		0,0	
	RESULTADO BRUTO (A.I.)	-298,3	-5,2%	-146,5	-3,1%	-151,8	-103,7%
	Impuesto Sobre Beneficios	243,4		218,7		24,6	
	RESULTADO NETO (D.I.)	-54,94	-1,0%	72,25	1,5%	-127,2	-176,0%





OP0309255

CLASE 8.^a

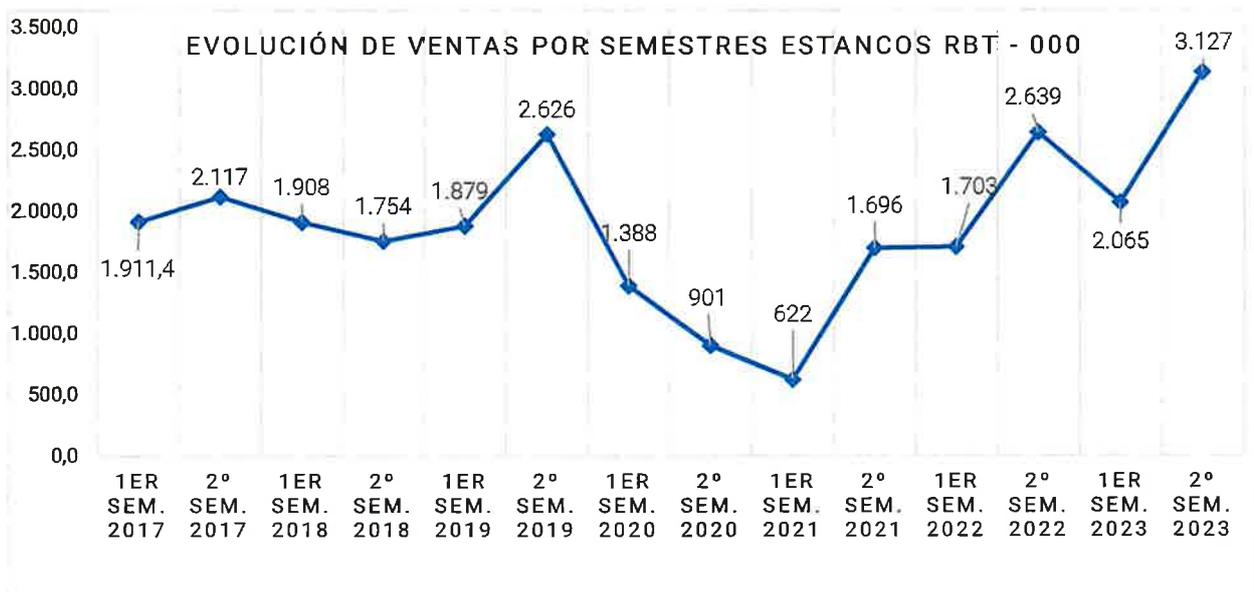


Robot

Robot confirma la recuperación del negocio con un crecimiento significativo en sus ventas (+19,6%) y una buena evolución de sus ventas semestrales (1er semestre: +21,2%; 2º semestre: +18,5%). Por otro lado, la compañía prevé un crecimiento de ventas aún más significativo para final de año dado que existe una desviación en ventas de 341 mil euros derivados de descuentos no previstos para la consecución de algunos proyectos estratégicos en Jamaica, Riviera Maya, Puerto Vallarta y Punta Cana. La compañía no prevé descuentos tan significativos en 2024.

Con todo, la compañía verifica la tendencia positiva en cuanto a ventas semestrales gracias a la inversión en sistemas de control y automatización de las principales compañías hoteleras nacionales e internacionales en áreas tales como España, Cuba, Aruba, República Dominicana y México, principalmente.

En el gráfico inferior, se aprecia el valle que supuso en cuanto a ventas el primer semestre de 2021 dado el impacto de la pandemia. La recuperación desde el segundo semestre de 2021 continúa hasta el segundo semestre de 2023 el cual supone la mayor facturación en un semestre de la historia de Robot S.A.





OP0309256

CLASE 8.^a



Robot

El gasto de estructura aumenta en un 13,9%, explicado fundamentalmente por personal. Las incorporaciones se realizan para reforzar el I+D+i y para afrontar la expansión de nuevos mercados y áreas de negocio (negocio instalador de la filial Integra Smart Facilities). El objetivo es igualmente maximizar las ventas en las delegaciones existentes de Caribe, Asia y España. Además de lo anterior, existe una desviación frente a estimaciones de unos 157 mil euros fundamentalmente por asesoramiento en expansión.

El incremento de gastos financieros se debe al mayor uso de las líneas de financiación a corto plazo unido al incremento de los tipos de interés. La pandemia ha tenido como consecuencia la utilización de instrumentos nuevos de financiación para minimizar su impacto (préstamos ICO y líneas de financiación a corto plazo) que representan al cierre 3,250 millones de euros. Es estratégico recuperar a medio plazo los ratios de solvencia. Por tanto, Robot destinará la totalidad de sus flujos de caja a reducir el endeudamiento. En un contexto de mejora de Ebitda, el objetivo a medio plazo (estimado en 2025) se establece en un nivel de ratio de deuda neta a Ebitda en torno a las 2 veces, como previo a la pandemia.

Cartera de Obras:

La cartera de obras (proyectos firmados con el cliente y, por tanto, probabilidad de éxito del 100%*) de la compañía son de 6.3 millones de euros, de los cuales se proyectan facturar, mayoritariamente, en el ejercicio 2024. Esta cartera se incluye dentro de la totalidad de los proyectos bajo estudio a diferente nivel de madurez por un total de 26.6 millones de euros:

Probabilidad de éxito	Importe
100%	6.268.713
90%	903.267
80%	1.729.222
=<70%	17.714.910
Total	26.616.113

De la totalidad de proyectos bajo estudio, el 86% están en proyectos en Iberoamérica y Caribe, fundamentalmente México, República Dominicana y, en menor medida, Cuba, Jamaica, Islas Caimán y Aruba. La compañía quiere destacar que ya el 2,5% de la cartera total corresponde a la delegación comercial de Yakarta (Indonesia) de reciente creación.



OP0309257

CLASE 8.^a



Robot

Típicamente, desde la firma de un proyecto hasta la fabricación del material pueden transcurrir de 3 a 6 meses en donde se factura el 70% del proyecto.

El 30% restante, se factura en los 3 siguientes y corresponde a mano de obra. El objetivo es maximizar la facturación en el corto plazo buscando desde el área comercial, también, proyectos actualmente en construcción.

(*) Significado de probabilidad de éxito:

- 100%: proyectos con contrato firmado
- 90%: proyectos con clientes repetitivos, presentada oferta y cerrado el precio. Pendiente de firma dependiendo de la fecha de inicio de las obras.
- 80% proyectos con clientes repetitivos, presentada oferta y pendiente cerrar el precio final.



OP0309258

CLASE 8.ª

**Robot**

3. Evolución de Balance Consolidado: Activo

	31/12/23		31/12/22		Var.	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	5.585,9	46,9%	5.471,4	51,4%	114,5	2,1%
Inmovilizado Intangible	2.849,3		2.697,2		152,1	
Inmovilizado Material	2.046,6		2.173,2		-126,6	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	56,4		49,3		7,1	
Activos por Impuesto Diferido	633,7		551,7		81,9	
Deudores comerciales no corrientes	0,0		0,0		0,0	
B) ACTIVO CORRIENTE	6.335,1	53,1%	5.174,4	48,6%	1.160,7	22,4%
B-1) Existencias	1.933,2	16,2%	1.701,3	16,0%	231,9	-12,0%
Existencias Comerciales	1.522,8		1.337,5		185,4	
Existencias Productos Terminados	298,1		237,0		61,1	
Anticipos a Proveedores	112,2		126,8		-14,6	
B-2) Realizable + Disponible	4.401,9	36,9%	3.473,2	32,6%	928,8	-21,1%
Realizable	4.311,8	36,2%	3.245,9	30,5%	1.065,9	-24,7%
Clientes	3.886,9		2.903,8		983,1	
Deudores varios	32,4		97,0		-64,6	
Activo por impuesto corriente	278,4		119,1		159,3	
Otros créditos con administraciones públicas	55,0		60,9		-5,9	
Personal	44,2		45,0		-0,8	
Otros activos financieros	8,3		8,3		0,0	
Periodificaciones a corto plazo	6,7		11,8		-5,2	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	90,2	0,8%	227,3	2,1%	-137,1	152,1%
TOTAL ACTIVO (A+B)	11.921,1	100%	10.645,8	100%	1.275,2	12,0%

El incremento de "Existencias" y "Clientes", está relacionado con el aprovisionamiento de los componentes de fabricación y a la recuperación del negocio. Ambos rubros representan 1,215 millones de euros que, en parte, explican el incremento de deuda neta.





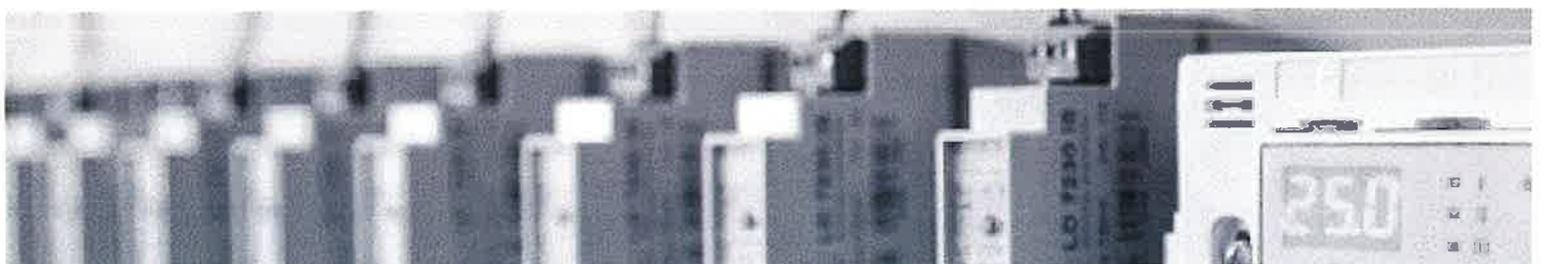
OP0309259

CLASE 8.^a**Robot**

3. Evolución de Balance Consolidado (cont.): Pasivo y Fondos Propios

	31/12/23		31/12/22		Var.	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
A) PATRIMONIO NETO	4.444,3	37,3%	4.597,1	43,2%	-152,8	-3,3%
A-1) Fondos Propios	4.491,4	37,7%	4.642,8	43,6%	-151,3	
Capital	685,3		685,3		0,0	
Prima de Emisión	1.993,4		1.993,4		0,0	
Reservas	2.433,9		2.574,2		-140,3	
Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	-489,0		-594,3		105,3	
Acciones Propias en Patrimonio	-77,2		-88,1		10,9	
Resultado del Ejercicio	-54,9		72,2		-127,2	
A-2) Ajustes por Cambios de Valor	-227,8	-1,9%	-59,3	-0,6%	-168,4	
A-3) Subvenciones Donaciones y Legados	180,7	1,5%	13,7	0,1%	167,0	
B) PASIVO NO CORRIENTE	3.332,5	28,0%	2.437,8	22,9%	894,69	36,7%
B-1) Provisiones a Largo Plazo	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	
B-2) Deudas a Largo Plazo	3.260,6	27,4%	2.419,6	22,7%	841,0	
Deudas con Entidades de Crédito a L.P.	2.459,3		1.794,1		665,2	
Acreeedores por Arrendamiento Financiero L.P.	7,9		11,0		-3,1	
Otros Pasivos Financieros	793,3		614,5		178,8	
B-3) Pasivos por Impuesto Diferido	71,9	0,6%	18,2	0,2%	53,7	
C) PASIVO CORRIENTE	4.144,2	34,8%	3.610,9	33,9%	533,3	14,8%
C-1) Deudas a Corto Plazo	2.902,0	24,3%	2.843,1	26,7%	58,9	
Deudas con Entidades de Crédito a C.P.	2.653,0		2.726,3		-73,4	
Acreeedores por Arrendamientos Finan. a C.P.	3,1		2,9		0,1	
Otras Deudas a Corto Plazo	246,0		113,9		132,1	
C-2) Acreeedores Comerciales	1.242,2	10,4%	767,8	7,2%	474,4	
Proveedores	322,9		358,8		-35,9	
Acreeedores varios	333,9		148,7		185,2	
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	-1,5		4,6		-6,0	
Otras Deudas con Administraciones Públicas	344,0		245,8		98,1	
Anticipo de Clientes	242,9		9,9		233,0	
TOTAL PASIVO (A+B+C)	11.921,1	100%	10.645,8	100%	1.275,2	12,0%

La deuda neta aumenta hasta los 6,072 millones de euros desde los 5,035 millones, incrementando en 1,037 millones.





OP0309260

CLASE 8.ª

**Robot**

4. Estado de flujos de efectivo

Datos en euros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	31/12/23	31/12/22
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION:		
Resultado del periodo antes de impuestos	(298.314)	(146.476)
Ajustes al resultado-		
Amortización del inmovilizado	510.897	501.239
Correcciones valorativas por deterioro	(2.435)	41.935
Trabajos para su inmovilizado	(447.767)	(438.984)
Imputación de Subvenciones	(16.804)	(8.193)
Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	2.322	-
Ingresos financieros	(65)	(60)
Gastos financieros	281.898	132.694
Diferencias de cambio	24.265	(59.292)
	<u>352.311</u>	<u>169.339</u>
Cambios en el capital corriente-		
Existencias	(231.917)	(446.780)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(908.393)	(853.687)
Otros activos corrientes	5.157	2.309
Acreedores y otras cuentas a pagar	358.683	380.658
Otros pasivos corrientes	759.374	1.187.254
	<u>(17.096)</u>	<u>269.754</u>
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación-		
Pagos de intereses	(281.898)	(132.694)
Cobros de intereses	65	60
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	(1.650)	266.354
	<u>(283.483)</u>	<u>133.720</u>
	(246.582)	426.337
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pagos por inversiones-		
Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	-	-
Inmovilizado intangible	(28.967)	(96.811)
Inmovilizado material	(68.689)	(95.104)
Otros activos financieros	(7.699)	-
	<u>(105.355)</u>	<u>(191.915)</u>
Cobros por desinversiones-		
Inmovilizado material	25.000	-
Otros activos financieros	-	62.403
Otros activos	595	-
	<u>25.595</u>	<u>62.403</u>
	(79.760)	(129.512)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio-		
Amortización de instrumentos de patrimonio		
Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante	(25.616)	(22.336)
Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante	25.715	23.924
	<u>99</u>	<u>1.588</u>
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:		
Emisión		
Obligaciones y otros valores negociables	-	-
Deudas con entidades de crédito	620.249	41.509
Otras deudas	629.100	-
	<u>1.249.349</u>	<u>41.509</u>
Devolución y amortización de		
Obligaciones y otros valores negociables	-	-
Deudas con entidades de crédito	(928.023)	(383.947)
Otras deudas	(107.945)	(92.822)
	<u>(1.035.968)</u>	<u>(476.769)</u>
	213.480	(433.672)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	(24.265)	59.292
AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	(137.127)	(77.555)
Efectivo o equivalentes al comienzo del periodo	227.292	304.847
Efectivo o equivalentes al final del periodo	90.165	227.292



OP0309261

CLASE 8.ª



Robot

En relación con las Actividades de Inversión, los pagos por inversión en inmovilizado intangible (28.967€) más los Trabajos para su Inmovilizado (447.767€) totalizan un importe de inversión en activo intangible de 476.734€, fundamentalmente en actividades de I+D+i.

5. Información Bursátil

Desde la salida a BME Growth el 27 de febrero 2018, la compañía ha mantenido un diálogo permanente y fluido con analistas e inversores, participando en seminarios bursátiles, así como en otros eventos dirigidos al accionista minoritario.

La empresa está superando los diferentes retos que se les ha presentado en los últimos años (pandemia, invasión de Ucrania, inflación, subida de tipos, desaceleración económica, etc.) de manera satisfactoria. La evolución de ventas semestrales así lo demuestran.

Robot confía en su modelo de negocio y es socio fundamental de sus clientes en el ámbito ESG a través del Ahorro energético y la Digitalización. Además, la compañía cuenta con una creciente cartera de proyectos que le dan mayor visibilidad en cuanto a la generación de ingresos. Por tanto, el equipo directivo de la compañía confía, en el futuro crecimiento de beneficios por acción.

Evolución acción frente a índices del BME Growth:

	31/12/22	31/12/23	%
Robot S.A. - RBT	1,82 €	1,46 €	-19,8%
BME Growth All Market	1.967,3	1.750,7	-11,0%
BME Growth Market - 15	2.381,6	1.805,8	-24,2%

Participación en el Foro MEDCAP 2023 y Webinars a través de Rankia

El Foro Medcap es un evento de referencia para inversores europeos y empresas de mediana y pequeña capitalización cotizadas en España. Se llevó a cabo en la Bolsa de Madrid entre el 25 y 26 de mayo de 2023 y participaron más de 100 empresas cotizadas, 150 inversores, 800 asistentes y más de 1.200 reuniones privadas entre compañías cotizadas e inversores. Robot, S.A. tuvo reuniones individuales con una decena de potenciales inversores.

Igualmente, Robot S.A. en aras a la transparencia corporativa, realiza eventos regulares de actualización con sus accionistas y potenciales inversores a través de Rankia y Udektea, entre otros.



OP0309262

CLASE 8.^a



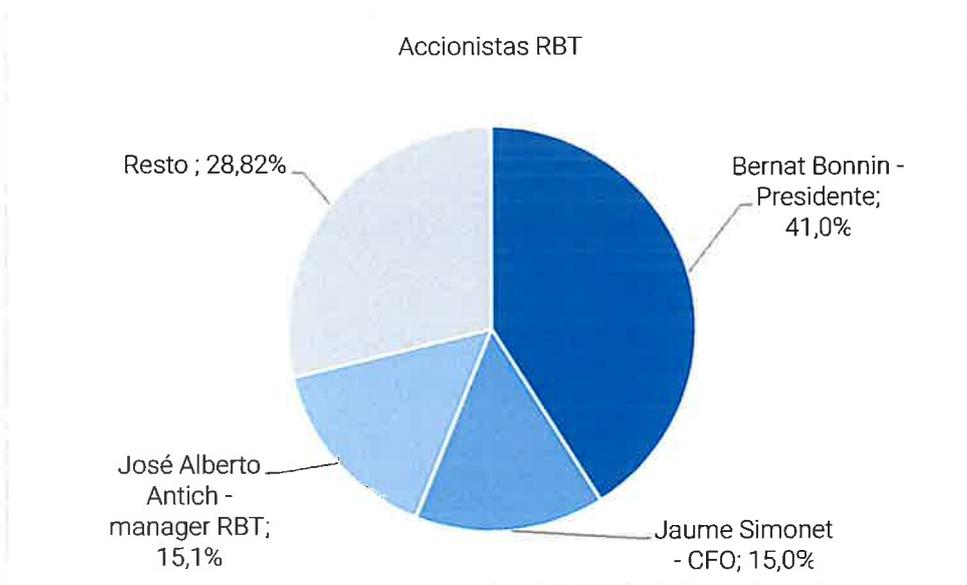
Robot

Evolución de la acción y accionariado:

Concepto	
Capitalización bursátil	4.161.705 €
Número de acciones	2.850.483
Cotización a 31/12/2023	1,46 €
Cotización mínima / máxima 52 semanas	€1.88 / €1.46
Volumen medio diario (acciones) - 2023*	1.230
Rentabilidad en 2023	-19,78%
Capital flotante (free float)	28,8%

* de las sesiones con liquidez 2023 (42 de 255)

El accionariado de la compañía se encuentra fundamentalmente en manos del equipo gestor.





OP0309263

CLASE 8.^a



Robot

6. Principales Riesgos

La gestión de los riesgos financieros del Grupo está centralizada en la Dirección General, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición, en su caso, a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito, liquidez y fuerza mayor.

Riesgo de aprovisionamiento – se ha minorado de manera sustancial en los últimos tiempos. Los semiconductores es uno de los componentes principales de los productos de control y automatización de Robot. La respuesta a esta situación fue, desde el inicio, la de hacer acopio de chips de diferentes proveedores a un precio asumible, representando un incremento de inventario. Esto permite a la compañía hoy, hacer frente al negocio durante los próximos doce meses sin incremento significativo en los costes.

Riesgo de crédito - con carácter general, el Grupo mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, hay que indicar que no existe una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

Riesgo de liquidez - con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Grupo dispone de la tesorería que muestra su balance además de las pólizas de crédito no dispuestas. A 31 de diciembre de 2023, las pólizas totales del Grupo Robot son de 550.000 euros, las cuales han sido dispuestas en un 90%. Además, existen otras líneas de financiación tanto a corto plazo como a largo plazo, por un importe de 2.960.000 euros, las cuales han sido dispuestas en un 83%.

Riesgo de mercado - (incluye riesgo de tipo de interés y de valor razonable y riesgo de precios) - El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a corto plazo y largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen al Grupo a un riesgo de tipo de interés de flujos de efectivo.

El riesgo de inflación - el incremento de aprovisionamientos y personal, representativo del 80% de los costes, es enjugado parcialmente por el incremento en precio de los productos y servicios.

El riesgo de divisa - el Grupo entiende que será más significativo a partir de 2024 toda vez que la empresa, a través de sus delegaciones en el Caribe, amplíe su base de clientes domiciliados en Estados Unidos, Canadá y Latinoamérica. Es intención de Robot S.A. gestionar la cobertura eurodólar a través de seguros de cambio de divisa.





OP0309264

CLASE 8.^a



Robot

7. Adquisición de Acciones Propias de la Sociedad Dominante

Las compras totales de durante el 2023 ascienden a 25.615,97 euros (15.671 acciones), mientras que las ventas fueron por importe de 25.715,05 euros (16.176 acciones).

Al cierre de diciembre 2023, el proveedor de liquidez tenía 35.756 acciones representando un valor contable de 77.182,80 euros.

8. Actividades de Investigación y Desarrollo

En febrero de 2021, el Centro para el Desarrollo Tecnológico Industrial (CDTI), del Ministerio de Ciencia e Innovación, concedió a Robot, S.A. una financiación de 749.100 euros (de lo cual 198.291 euros es no reembolsable) para llevar a cabo un proyecto de I+D, que consiste en el desarrollo de la nueva serie de dispositivos R8000 y la integración con la plataforma digital RobotCloud.

El proyecto finalizó exitosamente en 2022, dando luz a la serie de productos R8000 cuyo objetivo es la diferenciación de mercado mediante nuevos avances tecnológicos, ampliar así mismo la cuota de mercado e incrementar las ventas.

La nueva serie R8000, permitirá la integración completa de los dispositivos con la nueva plataforma digital RobotCloud. Con este proyecto se simplifica la instalación y el mantenimiento de los equipos, se mejora la integración con terceros, se centraliza y unifica la información generada por el sistema, permitiendo ofrecer nuevos productos y servicios de ingeniería como la herramienta de gestión y análisis RobotMetric.

Además, la nueva serie de productos R8000 con Multilink, permitirá en el futuro, el acceso al mercado de domótica para el hogar, ampliando las áreas de negocio de la empresa.

El informe corporativo y de gestión consolidado ha sido formulado a fecha 27 de marzo de 2024.

D. Bernat Bonnín Pons-Estel
Presidente

D. Jaume Simonet Pou
Vicepresidente





CLASE 8.^a
TIMBRE DEL ESTADO



003831469

Robot

El Consejo de Administración de la Sociedad Dominante formula los presentes estados financieros consolidados y la memoria consolidada a 31 de diciembre de 2023, de las que existen 2 copias originales, extendidas en 184 folios de la clase 8^a, serie OP, números 0309001 a 0309092 (ambas inclusive) y números 0309173 a 0309264 (ambas inclusive) y sus correspondientes hojas de firmas, de la clase 8^a, serie OO, número 3831468 y 3831469.

En Palma de Mallorca, a 27 de marzo de 2024

D. Bernat Bonnín Pons-Estel
Presidente

D. Jaume Simonet Pou
Vicepresidente

D. Lorenzo Ramón Vaquer
Vocal

D. Andrés Garau Garau
Vocal

D. Miguel Barceló Nieto
Vocal

**INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA
ORGANIZATIVA Y EL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2023**

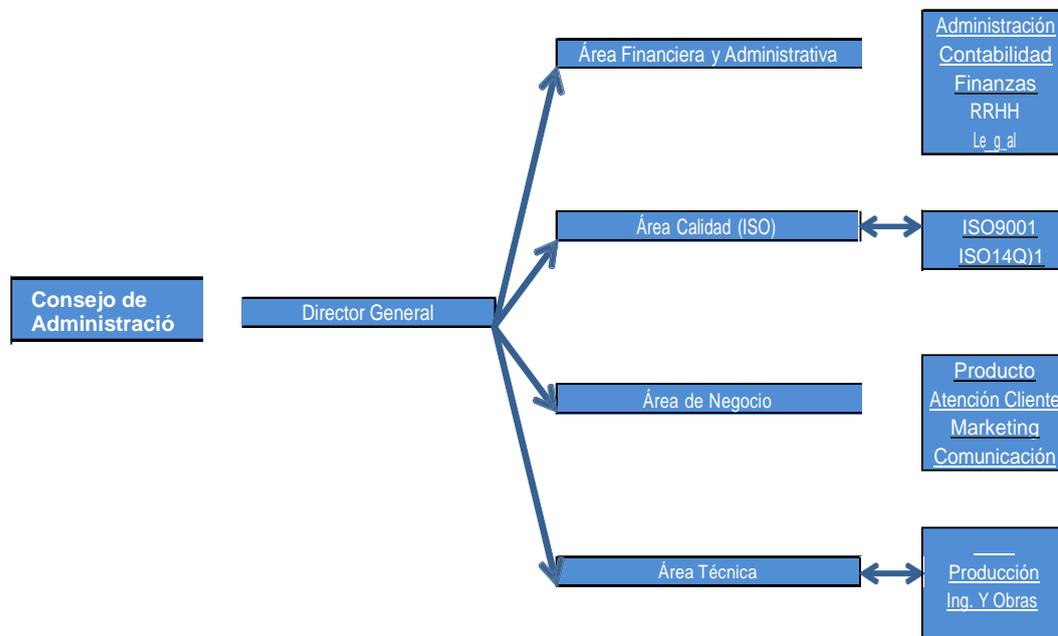
ROBOT, S.A.

INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA

El presente informe tiene como objeto describir la estructura organizativa y el sistema de control interno de ROBOT, S.A. (en adelante ROBOT) para asegurar el cumplimiento de las obligaciones que la Sociedad tiene como Emisor en el BME Growth.

1. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y ENTORNO DE CONTROL

La Compañía se estructura según el siguiente organigrama:



La estructura organizativa de la compañía ROBOT, S.A. queda descrita como sigue: De la Dirección

General CEO dependen:

- El área financiera y Administrativa
- El área de calidad
- El área de negocio
- El área técnica

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN:

El Consejo de Administración 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 de la Sociedad. El Consejo de Administración, con el informe previo de la Comisión de Auditoría, debe asegurar que estos documentos expresan la imagen fiel del patrimonio, situación financiera y resultados obtenidos por la Sociedad. Igualmente son los responsables del control interno que consideren necesario para que la preparación de las cuentas anuales se realice libre de incorrecciones debido a fraude o error.

COMISIÓN DE AUDITORÍA:

Su misión fundamental es evaluar el sistema de verificación contable de la Sociedad, velar por la independencia del auditor externo, revisar los procedimientos de control interno y evaluar y controlar los procesos de Gobierno Corporativo, la transparencia informativa y los conflictos de interés.

PRESIDENTE DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN:

La Sociedad tiene un presidente del consejo de administración quien, además, es uno de los dos Consejeros Delegados solidarios y ejerce las funciones de Director General.

Los Consejeros Delegados son responsables de las relaciones con los Accionistas, de la representación institucional del ROBOT ante todos los agentes del Mercado, del Gobierno Corporativo, etc.

DIRECCIÓN FINANCIERA:

Recae el otro consejero delegado solidario. Elabora los informes analíticos. Le corresponde, de acuerdo, juntamente con el otro Consejero Delegado y el consejo de administración, fijar la estrategia financiera de la empresa. Se encarga de la unificación de los criterios contables y de reporte y vigila el cumplimiento de todas las obligaciones financieras y fiscales de la entidad

Es responsable de todos los procesos de auditoría y revisión a los que, por cualquier motivo, deba someterse la compañía

2. INFORMACIÓN FINANCIERA: ELABORACIÓN, REVISIÓN Y AUTORIZACIÓN

ROBOT, S.A. identifica los principales procesos de cara a establecer procedimientos de control que reduzcan cualquier riesgo asociado a los mismos. Dichos procedimientos son establecidos por los Consejeros Delegados, estando estos encargados, asimismo, de su cumplimiento.

Los órganos responsables de supervisar el proceso de identificación de riesgos de la información financiera son el Departamento Financiero, el Comité de Auditoría y, por supuesto, el Consejo de Administración como órgano último y responsable de la información financiera de la Sociedad.

El Consejo de Administración:

Como máximo órgano de gobierno de la entidad, es el encargado de aprobar las políticas de seguridad de la información financiera y los manuales de políticas contables.

El Consejo de Administración, es el máximo órgano de decisión de la sociedad, formula las cuentas anuales y el informe de gestión, así como la propuesta de aplicación del resultado de la Sociedad.

Los estados financieros, así como las estimaciones en las que se basan las partidas más relevantes de los mismos o las distintas proyecciones que maneja la entidad, son revisadas por el auditor externo, la Dirección Financiera y la Comisión de Auditoría, estos últimos elaboran sus correspondientes informes para el Consejo de Administración, quién tras su análisis establece directrices en esta materia.

Esta revisión se considera una actividad de control, previa a la emisión de información financiera, y es relevante en la medida en que asegura que los juicios y proyecciones utilizados están alineados con los asumidos por los responsables últimos de gestionar la entidad y que han sido revisados por éstos.

La Comisión de Auditoría:

Tiene la función de control y supervisión de todo el proceso de identificación de riesgos y de la revisión de la información financiera.

Para asegurar la veracidad de la información se establecen controles individuales operados en las diferentes áreas sobre las transacciones que afectan al reporte de información financiera. Toda la información financiera se genera a través de las transacciones de las aplicaciones informáticas.

La Dirección Financiera:

1. Supervisa la anotación, valoración, desglose y presentación de la información financiera y la correcta estimación de las provisiones.
2. Identifica y comprueba la correcta anotación en la información financiera de los riesgos derivados de la actividad crediticia, de mercado y tesorería, así como los que se pudieran originar por riesgo operacional.
3. Supervisa la correcta aplicación de las normas, evitando que un error en su aplicación, o un desconocimiento de estas provoque errores en la información financiera.

Asimismo, le corresponde definir y actualizar las políticas contables, así como transmitir las a las personas de la organización con implicación en la elaboración de la información financiera. El Comité de Auditoría es el órgano responsable de estas políticas. Las mismas son actualizadas para su adecuación a los cambios normativos, siempre que se producen.

El Departamento Financiero es el encargado de resolver dudas o conflictos derivados de la interpretación de las políticas contables, las cuales son validadas por el auditor externo de la Sociedad.

Elaboración y Revisión de Estados Financieros

La elaboración de cuentas se realiza de forma semestral.

El Departamento de Contabilidad realiza la cuenta de pérdidas y ganancias analítica y financiera. Los estados financieros consolidados se comunican al Auditor Externo y posteriormente a los Consejeros Delegados y a la Comisión de Auditoría y ésta al Consejo.

La Dirección Financiera establece los presupuestos para cada departamento, en función de la experiencia, teniendo en cuenta la estacionalidad del negocio y los objetivos de cada momento. La Dirección Financiera comunica las debilidades significativas de control interno que pudieran identificarse en otros procesos efectuadas durante el ejercicio. En estos casos, se elaboran planes de acción con el objetivo de mitigar las citadas deficiencias observadas, de los cuales se lleva a cabo el oportuno seguimiento.

Auditor de Cuentas:

El procedimiento establecido prevé la asistencia del auditor de cuentas externo a las reuniones del Comité de Auditoría de la Sociedad, con el fin de informar del resultado de los trabajos desarrollados y, en su caso, dar a conocer el detalle de las debilidades de control interno puestas de manifiesto y los planes de acción puestos en marcha para remediar dichas debilidades.

Los estados financieros y las Cuentas Anuales son sometidos a auditoría por un experto independiente auditor de cuentas que emite una opinión sobre los mismos y, del mismo modo, la información financiera semestral es sometida a revisión limitada por parte de los auditores.

Elaboración de información pública en general:

La Compañía cuenta asimismo con un procedimiento interno de comunicación en el que se establece las directrices que se deben seguir en el caso de comunicación de información financiera y de cualquier otra índole al mercado. En este sentido, la persona encargada de validar la redacción final de los documentos a comunicar al mercado es el Consejero Delegado Solidario encargado de la Dirección Financiera.

3. SUPERVISIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FUNCIONES DE LA COMISIÓN DE AUDITORIA

La Comisión de Auditoría es un órgano interno permanente, constituido por el Consejo de Administración de ROBOT, S.A., de carácter informativo y consultivo, con facultades de información, asesoramiento y propuesta dentro de su ámbito de actuación.

La Comisión se regirá por las normas contenidas en su Reglamento, el cual ha sido aprobado por el Consejo de Administración de ROBOT

Funciones relacionadas con el sistema de control interno:

La Comisión tendrá como principal función la siguiente:

- a) Supervisar la eficacia del control interno y los sistemas de gestión de riesgo, incluidos los fiscales, que inciden en la consecución de los objetivos corporativos de ROBOT y se encuentren razonablemente identificados, medidos y controlados.

Funciones relacionadas con la Auditoría de Cuentas Externa:

La Comisión tendrá como principales funciones las siguientes:

- a) Orientar y proponer al Consejo de Administración los Auditores de Cuentas externos de ROBOT, para su aprobación en la Junta General de Accionistas.
- b) Velar por la independencia de los Auditores de Cuentas externos y por el cumplimiento de las condiciones de su contratación.

- c) Conocer el contenido de los informes de los Auditores de Cuentas externos antes de su emisión, procurando evitar la formulación de salvedades y servir de canal de comunicación entre el Consejo de Administración y los Auditores de Cuentas externos. Asimismo, como parte de la comunicación, promover una reunión anual del socio responsable de la auditoría con el Consejo de Administración para que presente las conclusiones de sus auditorías.
- d) Evaluar los resultados de cada auditoría externa y revisar las respuestas del equipo de gestión a sus recomendaciones.
- e) Emitir anualmente, con carácter previo a la emisión del informe de auditoría de cuentas, un informe en el que se expresará una opinión sobre la independencia del auditor de cuentas.

Funciones relacionadas con el proceso de elaboración de la información económico- financiera:

La Comisión de Auditoría tendrá como principales funciones las siguientes:

- a) Revisar la información económico-financiera y de gestión trimestral relevante de ROBOT destinada al Consejo de Administración o a terceros.
- b) Vigilar el cumplimiento de los requerimientos legales y la correcta aplicación de los principios de contabilidad, generalmente aceptados, con relación a las Cuentas Anuales y al Informe de Gestión de ROBOT.
- c) Evaluar cualquier propuesta sobre cambios en las políticas y en las prácticas contables.
- d) Recabar información e informar sobre operaciones con partes vinculadas.

Funciones relacionadas con el cumplimiento de los requerimientos legales y del Código de Buen Gobierno Corporativo:

La voluntad del Consejo de Administración es que la Comisión sea un elemento relevante de la gobernanza de ROBOT. La Comisión tendrá las funciones principales siguientes:

- a) Vigilar el cumplimiento de las normas de gobernanza de ROBOT
- b) Examinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones del Código de Buen Gobierno Corporativo por ROBOT, revisando periódicamente sus resultados y elevando al Consejo de Administración las propuestas de mejora que estime oportunas.
- c) Efectuar las investigaciones precisas ante reclamaciones de terceros contra las Sociedades de ROBOT o ante conductas irregulares o anómalas de tipo interno.
- d) Informar al Consejo de Administración en aquellas materias de su competencia previstas en el Reglamento del Consejo de Administración y, en general, en cualesquiera otras que le requiera el mismo.

- e) El Presidente de la Comisión informará, al menos una vez al año, al Consejo de Administración sobre las actividades de la Comisión, en particular sobre las cuentas anuales y su auditoría externa, y propondrá, en su caso, nuevas actuaciones potenciales.

Para la identificación y el registro de sus operaciones y la gestión de la contabilidad, ROBOT usa el ERP Ahora Soluciones.

4. OTROS ASESORES Y EXPERTOS INDEPENDIENTES

ROBOT, S.A. cuenta con varios expertos independientes encargados de la revisión y validación de la información financiera y fiscal:

1. **AUDITOR DE CUENTAS:**

PKF ATTEST es la firma encargada de la auditoría de cuentas individuales y del consolidado del Grupo, es una firma de primera línea que dispone de sus procedimientos de verificación y análisis de la información y cuenta con un equipo de profesionales con amplia experiencia en este tipo de trabajo.

Realiza la auditoría anual y también revisión limitada de los estados financieros intermedios del primer semestre del ejercicio.

2. **ASESORÍA FISCAL:**

FISCONTROL, S.L. es la firma de asesoramiento fiscal, contable y financiero que coordina y supervisa, juntamente con la Dirección Financiera las cuestiones correspondientes a estas materias.

Palma a, 27 de marzo de 2024.

ROBOT, S.A.