

# endurance®

## A BME GROWTH

En virtud de lo previsto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 228 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity (“BME GROWTH”), ENDURANCE MOTIVE, S.A. (“ENDURANCE” o la “Sociedad”) pone en su conocimiento la siguiente:

### OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

1. Informe de revisión limitada correspondiente a los estados financieros intermedios del período de seis meses finalizado el 30 de junio de 2021.
2. Estados financieros intermedios del período de seis meses finalizado el 30 de junio de 2021.
3. Informe de gestión del período de seis meses finalizado el 30 de junio de 2021.

De conformidad con lo dispuesto en la Circular 3/2020 se indica que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Quedando a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

Atentamente,

En Valencia, a 28 de octubre de 2021



Fdo. D. Andrés Muelas López de Aberasturi  
Presidente del Consejo de Administración de Endurance Motive, S.A.

**Informe de Revisión Limitada**

**ENDURANCE MOTIVE, S.A.**

**Estados Financieros Intermedios e Informe  
de Gestión Intermedio correspondientes al periodo  
de seis meses terminado el 30 de junio de 2021**

## INFORME DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS

A los accionistas de ENDURANCE MOTIVE, S.A. por encargo del Consejo de Administración:

### Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios adjuntos de ENDURANCE MOTIVE, S.A., (la Sociedad) que comprenden el balance al 30 de junio de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas, correspondientes al periodo de seis meses terminado en dicha fecha. Los administradores son responsables de la elaboración de dichos estados financieros intermedios de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España (que se identifica en la nota 2 de las notas explicativas adjuntas), en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros intermedios libres de incorrección material, debida a fraude o error. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios basada en nuestra revisión limitada.

### Alcance de la revisión

Hemos realizado nuestra revisión limitada de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, "Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad". Una revisión limitada de estados financieros intermedios consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría de cuentas sobre los estados financieros intermedios adjuntos.

### Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios adjuntos no expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la situación financiera de ENDURANCE MOTIVE, S.A., al 30 de junio de 2021, así como de sus resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### Párrafo sobre otras cuestiones

Este informe ha sido preparado en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 3/2020 de Bolsas y Mercados Españoles Sistemas de Negociación, S.A (BME Growth) sobre "Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity".

**AUDITORES**  
COLEGIO OFICIAL DE CensoRES JURADOS  
DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

ERNST & YOUNG SL

2021 Núm. 30/21/02692

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

ERNST & YOUNG, S.L.



Amparo Ruiz Genovés  
Socia

28 de octubre de 2021

# ENDURANCE MOTIVE S.A.

Estados Financieros Intermedios correspondientes al periodo de seis meses  
terminado el 30 de junio de 2021



## ÍNDICE

Estados Financieros Intermedios Consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

- Balance de situación a 30 de junio de 2021
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021
- Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021
- Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021
- Notas explicativas de los Estados Financieros intermedios correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

## Balance de situación a 30 de junio de 2021

(Expresado en Euros)

| <b>ACTIVO</b>                                                      | Notas a los Estados<br>Financieros Intermedios | 30/06/2021          | 31/12/2020          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                         |                                                | <b>1.641.813,55</b> | <b>1.208.609,01</b> |
| <b>Inmovilizado intangible</b>                                     | <b>6</b>                                       | <b>999.945,08</b>   | <b>641.867,30</b>   |
| Desarrollo                                                         |                                                | 892.717,98          | 603.836,51          |
| Concesiones                                                        |                                                |                     |                     |
| Patentes, licencias, marcas y similares                            |                                                |                     |                     |
| Fondo de comercio                                                  |                                                |                     |                     |
| Aplicaciones informáticas                                          |                                                | 107.227,10          | 38.030,79           |
| Otro inmovilizado intangible                                       |                                                |                     |                     |
| <b>Inmovilizado material</b>                                       | <b>4</b>                                       | <b>122.039,29</b>   | <b>88.339,75</b>    |
| Terrenos y construcciones                                          |                                                |                     |                     |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material                |                                                | 122.039,29          | 88.339,75           |
| Inmovilizado en curso y anticipos                                  |                                                |                     |                     |
| <b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> | <b>8</b>                                       | <b>0,00</b>         | <b>4.265,78</b>     |
| Instrumentos de patrimonio                                         | 8.2                                            | -                   | 4.265,78            |
| Créditos a empresas                                                |                                                |                     |                     |
| Valores representativos de deuda                                   |                                                |                     |                     |
| Derivados                                                          |                                                |                     |                     |
| Otros activos financieros                                          |                                                |                     |                     |
| <b>Inversiones financieras a largo plazo</b>                       | <b>8.1</b>                                     | <b>189.402,03</b>   | <b>143.709,03</b>   |
| Instrumentos de patrimonio                                         |                                                |                     |                     |
| Créditos a terceros                                                |                                                |                     |                     |
| Valores representativos de deuda                                   |                                                |                     |                     |
| Derivados                                                          |                                                | 75.200,00           | 30.150,00           |
| Otros activos financieros                                          |                                                | 114.202,03          | 113.559,03          |
| <b>Activos por impuesto diferido</b>                               | <b>11</b>                                      | <b>330.427,15</b>   | <b>330.427,15</b>   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                            |                                                | <b>2.694.724,14</b> | <b>1.532.179,54</b> |
| <b>Existencias</b>                                                 | <b>9</b>                                       | <b>1.610.452,37</b> | <b>643.784,24</b>   |
| Comerciales                                                        |                                                |                     |                     |
| Materias primas y otros aprovisionamientos                         |                                                | 1.102.460,96        | 440.137,99          |
| Productos en curso                                                 |                                                | 33.688,88           | 19.589,32           |
| Productos terminados                                               |                                                | 201.380,19          | 52.826,07           |
| Subproductos, residuos y materiales recuperados                    |                                                |                     |                     |
| Anticipos a proveedores                                            |                                                | 272.922,34          | 131.230,86          |
| <b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>               |                                                | <b>997.426,39</b>   | <b>853.021,08</b>   |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios                    | 8                                              | 952.298,73          | 813.898,67          |
| Clientes, empresas del grupo y asociadas                           |                                                |                     |                     |
| Deudores varios                                                    |                                                |                     |                     |
| Personal                                                           | 8                                              | 17.321,00           | 17.321,01           |
| Activos por impuesto corriente                                     |                                                |                     |                     |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas                   | 11                                             | 27.806,66           | 21.801,40           |
| Accionistas (socios) por desembolsos exigidos                      |                                                |                     | -                   |
| <b>Periodificaciones a corto plazo</b>                             |                                                | <b>5.579,67</b>     | <b>5.579,67</b>     |
| <b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>              | <b>9</b>                                       | <b>81.265,71</b>    | <b>29.794,55</b>    |
| Tesorería                                                          |                                                | 81.265,71           | 29.794,55           |
| Otros activos líquidos equivalentes                                |                                                |                     |                     |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                |                                                | <b>4.336.537,69</b> | <b>2.740.788,55</b> |

| <b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                                              |            | Notas a los Estados<br>Financieros Intermedios | 30/06/2021            | 31/12/2020          |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                                                       |            |                                                | <b>1.741.643,57</b>   | <b>867.583,47</b>   |
| <b>FONDOS PROPIOS</b>                                                        |            |                                                | <b>1.741.643,57</b>   | <b>867.583,47</b>   |
| <b>Capital</b>                                                               | <b>8.3</b> |                                                | <b>171.480,00</b>     | <b>7.785,00</b>     |
| Capital escriturado                                                          |            |                                                | 171.480,00            | 7.785,00            |
| Capital no exigido                                                           |            |                                                |                       |                     |
| <b>Prima de emisión</b>                                                      | <b>8.3</b> |                                                | <b>3.121.088,10</b>   | <b>1.865.005,20</b> |
| <b>Acciones y participaciones en patrimonio propias</b>                      | <b>8.3</b> |                                                | <b>(100.000,00)</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>Resultados de ejercicios anteriores</b>                                   | <b>8.3</b> |                                                | <b>(1.005.206,73)</b> | <b>(431.223,67)</b> |
| Remanente                                                                    |            |                                                |                       |                     |
| Resultados negativos de ejercicios anteriores                                |            |                                                | (1.005.206,73)        | (431.223,67)        |
| <b>Otras aportaciones de socios</b>                                          |            |                                                |                       |                     |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                                               |            |                                                | <b>(445.717,80)</b>   | <b>(573.983,06)</b> |
| <b>Dividendo a cuenta</b>                                                    |            |                                                |                       |                     |
| <b>Otros instrumentos de patrimonio neto</b>                                 |            |                                                |                       |                     |
| <b>SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS</b>                          |            | <b>17</b>                                      |                       |                     |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                                   |            |                                                | <b>564.896,48</b>     | <b>257.008,44</b>   |
| <b>Deudas a largo plazo</b>                                                  | <b>8</b>   |                                                | <b>564.896,48</b>     | <b>257.008,44</b>   |
| Obligaciones y otros valores negociables                                     |            |                                                |                       |                     |
| Deudas con entidades de crédito                                              |            |                                                | 564.896,48            | 255.970,26          |
| Otros pasivos financieros                                                    |            |                                                | -                     | 1.038,18            |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                                      |            |                                                | <b>2.029.997,64</b>   | <b>1.616.196,64</b> |
| <b>Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta</b> |            |                                                |                       |                     |
| <b>Provisiones a corto plazo</b>                                             | <b>13</b>  |                                                | <b>88.722,61</b>      | <b>88.722,61</b>    |
| <b>Deudas a corto plazo</b>                                                  | <b>8</b>   |                                                | <b>1.262.337,17</b>   | <b>826.751,17</b>   |
| Obligaciones y otros valores negociables                                     |            |                                                |                       |                     |
| Deudas con entidades de crédito                                              |            |                                                | 1.162.337,47          | 764.755,75          |
| Acreedores por arrendamiento financiero                                      |            |                                                |                       |                     |
| Derivados                                                                    |            |                                                |                       |                     |
| Otros pasivos financieros                                                    |            |                                                | 99.999,70             | 61.995,42           |
| <b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>               | <b>8</b>   |                                                |                       |                     |
| <b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>                        |            |                                                | <b>678.937,86</b>     | <b>700.722,86</b>   |
| Proveedores                                                                  | 8          |                                                | 381.614,15            | 424.042,15          |
| Proveedores, empresas del grupo y asociadas                                  | 8          |                                                |                       |                     |
| Acreedores varios                                                            | 8          |                                                | 148.388,51            | 113.194,76          |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago)                                 | 8          |                                                | 911,10                | (564,24)            |
| Pasivos por impuesto corriente                                               | 11         |                                                |                       |                     |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas                               | 11         |                                                | 148.024,10            | 155.729,15          |
| Anticipos de clientes                                                        |            |                                                | -                     | 8.321,04            |
| <b>Periodificaciones a corto plazo</b>                                       |            |                                                |                       |                     |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                                        |            |                                                | <b>4.336.537,69</b>   | <b>2.740.788,55</b> |

## Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

(Expresada en Euros)

| <b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>                                                    | Notas a los Estados<br>Financieros<br>Intermedios | 30/06/2021<br>(6 meses) | * No auditado<br>30/06/2020<br>(6 meses) |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|
| <b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>                                                           |                                                   |                         |                                          |
| Importe neto de la cifra de negocios                                                     | 12                                                | 2.049.639,67            | 886.034,45                               |
| Ventas                                                                                   |                                                   | 2.049.639,67            | 885.961,82                               |
| Prestaciones de servicios                                                                |                                                   |                         | 72,63                                    |
| Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación               |                                                   | 162.653,68              | (2.951,10)                               |
| Trabajos realizados por la empresa para su activo                                        | 6.1                                               | 302.323,68              | 196.971,12                               |
| Aprovisionamientos                                                                       |                                                   | (1.541.528,83)          | (753.466,28)                             |
| Consumo de mercaderías                                                                   |                                                   |                         |                                          |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles                                  | 12                                                | (1.540.878,83)          | (752.305,84)                             |
| Trabajos realizados por otras empresas                                                   |                                                   | (650,00)                | (1.160,44)                               |
| Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos                     |                                                   |                         |                                          |
| Otros ingresos de explotación                                                            |                                                   | 3.295,95                | 24.916,69                                |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente                                         |                                                   | 1.074,00                | 2.791,77                                 |
| Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio                      | 17                                                | 2.221,95                | 22.124,92                                |
| Gastos de personal                                                                       | 12                                                | (774.361,49)            | (327.033,37)                             |
| Sueldos, salarios y asimilados                                                           |                                                   | (590.360,21)            | (249.131,03)                             |
| Cargas sociales                                                                          |                                                   | (184.001,28)            | (77.902,34)                              |
| Provisiones                                                                              |                                                   |                         |                                          |
| Otros gastos de explotación                                                              |                                                   | (509.956,49)            | (283.291,09)                             |
| Servicios exteriores                                                                     | 12                                                | (508.814,55)            | (283.291,09)                             |
| Tributos                                                                                 |                                                   | (1.141,94)              | 0,00                                     |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales               |                                                   |                         |                                          |
| Otros gastos de gestión corriente                                                        |                                                   |                         |                                          |
| Amortización del inmovilizado                                                            | 4 y 6                                             | (41.798,78)             | (19.289,57)                              |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras                         |                                                   |                         |                                          |
| Excesos de provisiones                                                                   |                                                   |                         |                                          |
| Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado                                 |                                                   | (159,92)                | 0,00                                     |
| Deterioros y pérdidas                                                                    | 12                                                |                         |                                          |
| Resultados por enajenaciones y otras                                                     | 12                                                | (159,92)                |                                          |
| Otros resultados                                                                         | 12                                                | (83.513,38)             | 59,83                                    |
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>                                                          |                                                   | <b>(433.405,91)</b>     | <b>(278.049,32)</b>                      |
| Ingresos financieros                                                                     |                                                   | 0,00                    | 0,00                                     |
| De participaciones en instrumentos de patrimonio                                         |                                                   | 0,00                    | 0,00                                     |
| En empresas del grupo y asociadas                                                        |                                                   |                         |                                          |
| En terceros                                                                              |                                                   |                         |                                          |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros                                  |                                                   | 0,00                    | 0,00                                     |
| De empresas del grupo y asociadas                                                        |                                                   | -                       |                                          |
| De terceros                                                                              |                                                   |                         |                                          |
| Gastos financieros                                                                       | 12                                                | (21.747,07)             | (11.159,03)                              |
| Por deudas con empresas del grupo y asociadas                                            |                                                   |                         |                                          |
| Por deudas con terceros                                                                  |                                                   | (21.747,07)             | (11.159,03)                              |
| Por actualización de provisiones                                                         |                                                   |                         |                                          |
| Incorporación al activo de gastos financieros                                            |                                                   | 0,00                    | 0,00                                     |
| Variación de valor razonable en instrumentos financieros                                 |                                                   | 0,00                    | 0,00                                     |
| Cartera de negociación y otros                                                           |                                                   |                         |                                          |
| Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta  |                                                   |                         |                                          |
| Diferencias de cambio                                                                    | 10                                                | 11.810,85               | 2.344,59                                 |
| Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros                      | 7                                                 | (2.375,67)              | 0,00                                     |
| Deterioros y pérdidas                                                                    | 8                                                 |                         |                                          |
| Resultados por enajenaciones y otras                                                     | 8                                                 | (2.375,67)              |                                          |
| <b>RESULTADO FINANCIERO</b>                                                              |                                                   | <b>(12.311,89)</b>      | <b>(8.814,44)</b>                        |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>                                                      |                                                   | <b>(445.717,80)</b>     | <b>(286.863,76)</b>                      |
| Impuesto sobre beneficios                                                                | 11                                                |                         |                                          |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>                     |                                                   | <b>(445.717,80)</b>     | <b>(286.863,76)</b>                      |
| <b>OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>                                                         |                                                   |                         |                                          |
| <b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos</b> |                                                   |                         |                                          |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                                           |                                                   | <b>(445.717,80)</b>     | <b>(286.863,76)</b>                      |

## Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

(Expresado en Euros)

### A) Estado de Ingresos y Gastos reconocidos correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

|                                                                             | Notas a los Estados<br>Financieros<br>Intermedios |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                             | 30/06/2021                                        | 31/12/2020          |
| <b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>                       | <b>(445.717,80)</b>                               | <b>(573.983,06)</b> |
| Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto              | -                                                 | -                   |
| Por valoración de instrumentos financieros                                  | -                                                 | -                   |
| Activos financieros disponibles para la venta                               | -                                                 | -                   |
| Otros ingresos/gastos                                                       | -                                                 | -                   |
| Por coberturas de flujos de efectivo                                        | -                                                 | -                   |
| Diferencias de conversión                                                   | -                                                 | -                   |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos                                | -                                                 | -                   |
| Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes                        | -                                                 | -                   |
| Efecto impositivo                                                           | -                                                 | -                   |
| <b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b> | <b>-</b>                                          | <b>-</b>            |
| Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias                          | -                                                 | -                   |
| Por valoración de instrumentos financieros                                  | -                                                 | -                   |
| Activos financieros disponibles para la venta                               | -                                                 | -                   |
| Otros ingresos/gastos                                                       | -                                                 | -                   |
| Por coberturas de flujos de efectivo                                        | -                                                 | -                   |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos                                | -                                                 | -                   |
| Efecto impositivo                                                           | -                                                 | -                   |
| <b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>             | <b>-</b>                                          | <b>-</b>            |
| <b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>                                  | <b>(445.717,80)</b>                               | <b>(573.983,06)</b> |

## Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

(Expresado en Euros)

### A) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

|                                                            | Capital<br>escriturado<br>(Nota 8.3) | Capital no<br>exigido | Prima de<br>emisión (Nota<br>8.3) | Reservas<br>(Nota 8.3) | Acciones y<br>participaciones en<br>patrimonio propias<br>(Nota 8.3) | Resultados de<br>ejercicios<br>anteriores (Nota<br>8.3) | Otras<br>aportaciones de<br>socios | Resultado del<br>ejercicio | Dividendo a<br>cuenta | Otros<br>instrumentos de<br>patrimonio neto | Ajustes por<br>cambios de valor | Subvenciones,<br>donaciones y legados<br>recibidos (Nota 17) | TOTAL               |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>SALDO, FINAL DEL AÑO 2019</b>                           | <b>7.434,00</b>                      |                       | <b>1.286.353,89</b>               |                        |                                                                      | <b>(60.519,57)</b>                                      |                                    | <b>(370.704,10)</b>        |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>862.564,22</b>   |
| <b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2020</b>                 | <b>7.434,00</b>                      |                       | <b>1.286.353,89</b>               |                        |                                                                      | <b>(60.519,57)</b>                                      |                                    | <b>(370.704,10)</b>        |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>862.564,22</b>   |
| <b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>                 |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    | <b>(573.983,06)</b>        |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>(573.983,06)</b> |
| <b>Operaciones con socios o propietarios</b>               |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| Aumentos de capital                                        | 351,00                               |                       | 578.651,31                        |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              | 579.002,31          |
| Reducciones de capital                                     |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| Distribución de dividendos                                 |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| Otras operaciones con socios o propietarios                |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| <b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>               |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      | <b>(370.704,10)</b>                                     |                                    | <b>370.704,10</b>          |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>0,00</b>         |
| <b>SALDO, FINAL DEL AÑO 2020</b>                           | <b>7.785,00</b>                      |                       | <b>1.865.005,20</b>               |                        |                                                                      | <b>(431.223,67)</b>                                     |                                    | <b>(573.983,06)</b>        |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>867.583,47</b>   |
| <b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021</b>                 | <b>7.785,00</b>                      |                       | <b>1.865.005,20</b>               |                        |                                                                      | <b>(431.223,67)</b>                                     |                                    | <b>(573.983,06)</b>        |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>867.583,47</b>   |
| <b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>                 |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    | <b>(445.717,80)</b>        |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>(445.717,80)</b> |
| <b>Operaciones con socios o propietarios</b>               |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| Aumentos de capital (Nota 13.1)                            | 163.695,00                           |                       | 1.256.082,90                      |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              | 1.419.777,90        |
| Reducciones de capital                                     |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| Distribución de dividendos                                 |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      | (100.000,00)                                            |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              | (100.000,00)        |
| Otras operaciones con socios o propietarios                |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      |                                                         |                                    |                            |                       |                                             |                                 |                                                              |                     |
| <b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>               |                                      |                       |                                   |                        |                                                                      | <b>(573.983,06)</b>                                     |                                    | <b>573.983,06</b>          |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>0,00</b>         |
| <b>SALDO A 30 DE JUNIO DE 2021</b>                         | <b>171.480,00</b>                    |                       | <b>3.121.088,10</b>               |                        | <b>(100.000,00)</b>                                                  | <b>(1.005.206,73)</b>                                   |                                    | <b>(445.717,80)</b>        |                       |                                             |                                 |                                                              | <b>1.741.643,57</b> |

## Estado de flujos de efectivo correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021

(Expresado en Euros)

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO                                  | Notas a los Estados<br>Financieros<br>Intermedios | 30/06/2021<br>(6 meses) | *No auditado<br>30/06/2020<br>(6 meses) |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>   |                                                   |                         |                                         |
| <b>Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>             |                                                   |                         |                                         |
| Procedente de operaciones continuadas                         |                                                   | (445.717,80)            | (286.863,76)                            |
| <b>Ajustes del resultado</b>                                  |                                                   |                         |                                         |
| Amortización del inmovilizado                                 | 4 y 6                                             | 41.798,78               | 19.289,57                               |
| <b>Cambios en el capital corriente</b>                        |                                                   |                         |                                         |
| Existencias                                                   | 9                                                 | (966.668,13)            | 19.537,72                               |
| Deudores y otras cuentas a cobrar                             | 8.1                                               | (144.405,31)            | (413.077,46)                            |
| Otros activos corrientes                                      | 8.1                                               | -                       | 2.690,69                                |
| Acreedores y otras cuentas a pagar                            | 8.1                                               | (21.785,00)             | 42.152,54                               |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>   |                                                   | <b>(1.536.777,46)</b>   | <b>(616.270,70)</b>                     |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>     |                                                   |                         |                                         |
| <b>Pagos por inversiones</b>                                  |                                                   |                         |                                         |
| Empresas del grupo y asociadas                                |                                                   |                         |                                         |
| Inmovilizado intangible                                       | 6                                                 | (387.257,68)            | (228.090,88)                            |
| Inmovilizado material                                         | 4                                                 | (46.318,42)             | (34.141,86)                             |
| Otros activos financieros                                     | 8.1                                               | (45.693,00)             | (30.897,54)                             |
| <b>Cobros por desinversiones</b>                              |                                                   |                         |                                         |
| Empresas del grupo y asociadas                                | 8.2                                               | 4.265,78                | -                                       |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>     |                                                   | <b>(475.003,32)</b>     | <b>(293.130,28)</b>                     |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>  |                                                   |                         |                                         |
| <b>Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>          |                                                   |                         |                                         |
| Emisión de instrumentos de patrimonio                         | 8.3                                               | 1.319.777,90            | -                                       |
| <b>Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b>   |                                                   |                         |                                         |
| Deudas con entidades de crédito                               | 8.1                                               | 743.474,04              | 778.499,43                              |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>  |                                                   | <b>2.063.251,94</b>     | <b>778.499,43</b>                       |
| <b>EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>      |                                                   |                         |                                         |
| <b>AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b> |                                                   | <b>51.471,16</b>        | <b>(130.901,55)</b>                     |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio             | 8.1                                               | <b>29.794,55</b>        | <b>245.123,57</b>                       |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio                | 8.1                                               | <b>81.265,71</b>        | <b>114.222,02</b>                       |
|                                                               |                                                   | <b>51.471,16</b>        | <b>(130.901,55)</b>                     |

## 1. Actividad de la empresa

ENDURANCE MOTIVE S.A. (en adelante la Sociedad) se constituyó en fecha 23 de febrero de 2018 como Sociedad Limitada, posteriormente en escritura pública de fecha 14 de junio de 2021 se transforma en Sociedad Anónima.

Su domicilio social se encuentra establecido en C/ La Bèrnia nº1; Polígono Industrial Canet de Berenguer; 46529-Canet de Berenguer (Valencia).

Constituye su objeto social: El desarrollo, fabricación, distribución y comercialización de sistemas de almacenamiento de energía para el segmento de la movilidad eléctrica.

La actividad actual de la empresa coincide con su objeto social.

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital (vigente desde el 1 de septiembre de 2010), cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias. (Detalle de otras que sean expresamente aplicables)

La Entidad no participa en ninguna otra sociedad, ni tiene relación alguna con otras entidades con las cuales se pueda establecer una relación de grupo o asociada de acuerdo con los requisitos establecidos en el Art. 42 del Código de Comercio y en las Normas 13ª y 15ª de la Tercera Parte del Real Decreto 1514/2007 por el que se aprobó el Plan General de Contabilidad.

La moneda funcional con la que opera la empresa es el Euro. Para la formulación de los estados financieros en euros se han seguido los criterios establecidos en el Plan General Contable tal y como figura en el apartado 4. Normas de registro y valoración.

## 2. Bases de presentación de los estados financieros

### 2.1. Imagen fiel.

Los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2021 han sido formulados por el Consejo de Administración a partir de los registros contables de la Sociedad a 30 de junio de 2021 y en ellos se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual fue modificado en 2016 por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, así como con el resto de la legislación mercantil vigente, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

Las cifras incluidas en los Estados Financieros Intermedios están expresadas en euros, salvo que se indique lo contrario.

Se han considerado las modificaciones introducidas mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, mediante el cual se produce la modificación del Plan General de Contabilidad y al que le acompaña la publicación de una Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (RICAC) para adoptar dichas modificaciones en la normativa local de aplicación para ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2021. Dicha modificación se realiza con el fin de introducir los cambios necesarios para adaptar las normas de registro y valoración 9ª "Instrumentos financieros" y 14ª "Ingresos por ventas y prestación de servicios" a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 9 y 15, respectivamente.

Así, la modificación del Plan General de Contabilidad implica, en lo referente al reconocimiento de ingresos, la adaptación al modelo de cinco etapas desglosado en la NIIF 15, que entró en vigor en el ejercicio 2018 dentro del contexto contable internacional de las Normas de Internacionales de Información Financiera y que conlleva aplicar juicios significativos sobre las obligaciones de desempeño y los métodos utilizados para determinar el grado de avance.

En lo referente a Instrumentos financieros, la reforma del Plan General Contable y su adaptación a la NIIF 9, no introduce todos los requerimientos de la Norma Internacional de Información Financiera e implica fundamentalmente cambios en la clasificación y presentación de instrumentos financieros y en la contabilidad de coberturas.

La aplicación de dicha Norma no ha supuesto cambios relevantes en los estados financieros intermedios de la Sociedad, más allá de la modificación en las categorías de clasificación de los activos y pasivos financieros.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

## 2.2. Principios contables no obligatorios aplicados.

No se han aplicado principios contables distintos a los obligatorios en la elaboración de los Estados Financieros Intermedios.

## 2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables.

La empresa ENDURANCE MOTIVE S.A. ha elaborado los Estados Financieros Intermedios de los 6 primeros meses del 2021 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración, la situación del ejercicio 2021

Los estados financieros han sido formulados asumiendo el principio de empresa en funcionamiento, es decir, asumiendo que la actividad de la Sociedad continúa. Si bien, existen ciertos factores del negocio que podrían generar dudas respecto a la continuidad de la empresa al lector de los presentes estados financieros y, por tanto, a continuación, se explica detalladamente aquellos factores que podrían considerarse como causantes de duda, así como todos aquellos que mitigan dichas dudas:

### Factores causantes de duda:

- Presentación de pérdidas: Al 30 de junio de 2021 la Sociedad presenta pérdidas de explotación, por importe de: -445.717,80 euros; así como resultados negativos de ejercicios anteriores con los siguientes importes (en euros):

| Ejercicio | Resultado de explotación | Resultado del ejercicio |
|-----------|--------------------------|-------------------------|
| 2018      | -73.929,96               | -60.519,57              |
| 2019      | -483.616,72              | -370.704,10             |
| 2020      | -731.761,58              | -573.983,06             |

### Factores que mitigan la duda:

- Evolución positiva de la compañía: e n los últimos meses la Sociedad sigue teniendo una evolución positiva en cuanto a incremento de ventas.

- Plan de negocio: Los Administradores cuentan con un Plan de Negocio que contempla la obtención de incrementos en la facturación en base a los proyectos que están actualmente en desarrollo y en negociación con clientes potenciales.

- Fondos propios positivos: La Sociedad tiene una estructura patrimonial saneada. A 30 de junio de 2021 la Sociedad presenta unos fondos propios por importe de 1.741.643,57 euros.

- Fondo de maniobra: A 30 de junio de 2021 la Sociedad refleja en su balance de situación un fondo de maniobra positivo.

La Sociedad cuenta con el apoyo financiero de los accionistas para dotarla de liquidez, habiendo recibido con posterioridad al 30 de junio de 2021, préstamos por importe de 327.500 euros . De estos préstamos vencen:

- 57.500 euros en enero de 2022

- 200.000 euros en agosto de 2023
- 70.000 euros en octubre de 2023.

- El consejo de administración, en la fecha de la elaboración de los estados financieros intermedios de los seis primeros meses del 2021, ha acordado el inicio de los trabajos para proponer a la Junta General de la Sociedad la necesidad de ampliar capital, en los próximos meses, con la finalidad de reforzar los recursos propios de la compañía y financiar su expansión, en función de las alternativas disponibles.

Todos estos factores aseguran el cumplimiento del principio de empresa en funcionamiento y refuerzan significativamente la estructura financiera de la Sociedad.

#### **Efectos de la pandemia COVID-19 en la actividad de la Sociedad**

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud elevó la situación de emergencia de salud pública ocasionada por el brote del coronavirus (COVID-19) a pandemia internacional. La evolución de los hechos, a escala nacional e internacional, ha supuesto una crisis sanitaria sin precedentes que ha impactado en el entorno macroeconómico y en la evolución de los negocios. Durante el ejercicio 2020 se adoptaron una serie de medidas para hacer frente al impacto económico y social que ha generado esta situación, que entre otros aspectos han supuesto restricciones a la movilidad de las personas.

La evolución de la pandemia está teniendo consecuencias para la economía en general y para las operaciones de la Sociedad, cuyos efectos en los próximos meses son inciertos y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia.

Los efectos e impactos específicos del COVID-19 en el ejercicio 2021 han sido fundamentalmente los siguientes:

- Retraso en la ejecución del plan de internacionalización.
- Cambios internos en la organización del trabajo. Incremento en la utilización de tecnologías de comunicación y teletrabajo.
- Introducción de nuevos proveedores en la cadena de suministro para evitar posibles problemas de abastecimiento.
- Encarecimiento de algunas materias primas utilizadas en el proceso productivo.
- Aumento de los inventarios de materia prima para mitigar el riesgo de falta de suministros en la Pandemia.

#### ***2.4. Comparación de la información.***

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos con cada una de las partidas del Balance de Situación y del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, además de las cifras del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2021, las correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020 que se corresponden con las Cuentas Anuales auditadas en dicho ejercicio. En el caso del Estado de Flujos de Efectivo intermedio y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias intermedia se incluye como información comparativa el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2020. Los mismos criterios se han aplicado en cuanto a los desgloses incluidos en las Notas de este documento referente a dichos Estados Financieros Intermedios.

#### ***2.5. Agrupación de partidas.***

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

## 2.6. Elementos recogidos en varias partidas.

Se presentan los siguientes elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance:

| Elemento patrimonial                                                        | Partidas del balance                      | Importe (en euros) |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|
| Préstamo garantía ICO-Covid Santander: 94.000 euros. Vencimiento 07/04/2028 | Pasivo No corriente/ Deudas a largo plazo | 92.779,37          |
|                                                                             | Pasivo Corriente/ Deudas a corto plazo    | 1.220,63           |
| Préstamo garantía ICO-Covid Sabadell: 125.000 euros. Vencimiento 30/04/2025 | Pasivo No corriente/ Deudas a largo plazo | 100.169,84         |
|                                                                             | Pasivo Corriente/ Deudas a corto plazo    | 19.891,41          |
| Préstamo garantía ICO-Covid Caixabank. 80.000 euros. Vencimiento 22/07/2025 | Pasivo No corriente/ Deudas a largo plazo | 71.947,27          |
|                                                                             | Pasivo Corriente/ Deudas a corto plazo    | 8.52,73            |

## 2.7. Cambios en criterios contables.

Durante el ejercicio 2020 y los primeros seis meses del ejercicio 2021 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

## 2.8. Corrección de errores.

Los estados financieros intermedios correspondientes a los primeros seis meses del ejercicio 2021 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

## 2.9. Importancia Relativa.

Al determinar la información a desglosar en las presentes Notas 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.

# 3. Normas de registro y valoración

## 3.1. Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan, tal y como se establece en el apartado h) de este epígrafe.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangibles de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los siguientes años de vida útil:

| Descripción                             | Años | % Anual |
|-----------------------------------------|------|---------|
| Desarrollo                              | 5    | 20      |
| Patentes, licencias, marcas y similares | 10   | 10      |
| Aplicaciones informáticas               | 3    | 33      |
| Otro inmovilizado intangible            | 10   | 10      |
| Fondo de Comercio                       | 10   | 10      |
|                                         |      |         |

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

La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado intangible que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

a) Investigación y desarrollo

Los gastos en investigación se activan desde el momento en que se cumplen las siguientes condiciones (si se optan por activarlos):

- 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.

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

- a) Existencia de un proyecto específico e individualizado que permita 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 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.
- 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 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.
- 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 en este ejercicio asciende a 302.323,68 euros.

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 empresa se valoran por su coste de producción, que comprenden todos los costes directamente atribuibles y que son necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista.

La imputación a resultados de los gastos activados se realiza conforme a los siguientes criterios:

- a) Los gastos de investigación que figuran en el activo se amortizan, desde el momento en que se activan, durante su vida útil, en un plazo máximo de cinco años, salvo que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial del proyecto, en cuyo caso se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.
- b) Los gastos de desarrollo que figuran en el activo se amortizan como mucho en cinco años, comenzando la amortización a partir de la fecha de terminación del proyecto.
- c) Patentes, licencias, marcas y similares

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 deriven del contrato deban inventariarse. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de introducción.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción. Se contabilizan en este concepto el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtenga la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial, siempre que se cumplan las condiciones legales necesarias para su inscripción en el correspondiente registro, y sin perjuicio de los importes que también pudieran contabilizarse por razón de adquisición a terceros de los derechos correspondientes. Los gastos de investigación siguen su ritmo de amortización y no se incorporan al valor contable de la propiedad industrial.

Las patentes se pueden utilizar durante un periodo de 10 años, por lo que se amortizan linealmente en dicho periodo.

#### d) 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. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de producción.

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.

#### e) Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web (*siempre que esté prevista su utilización durante varios años*). La vida útil de estos elementos se estima en 3 años

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la empresa para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

#### f) Deterioro de valor de inmovilizado intangible

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Sociedad

calculará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

Para estimar el valor en uso, la Sociedad prepara las previsiones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por los Administradores/el Administrador/el Consejo de Administración de la Sociedad. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las unidades generadoras de efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Para ello se reconoce el importe de la pérdida por deterioro de valor como gasto y se distribuye entre los activos que forman la unidad, reduciendo en primer lugar el fondo de comercio, si existiera, y, a continuación, el resto de los activos de la unidad prorrateados en función de su importe en libros.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

En el ejercicio 2020 y durante los primeros seis meses del ejercicio 2021, la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

### **3.2. Inmovilizado material.**

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación. La Sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

El Consejo de Administración de la Sociedad consideran que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la Sociedad para sí misma.

Los costes relacionados con grandes reparaciones de los elementos del inmovilizado material se reconocen como sustitución en el momento en que se incurren y se amortizan durante el periodo que medie hasta la siguiente reparación, dando de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado inmovilizado.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

| Descripción                     | Años | % Anual |
|---------------------------------|------|---------|
| Construcciones                  | 50   | 2       |
| Instalaciones Técnicas          | 10   | 10      |
| Maquinaria                      | 8,33 | 12      |
| Utillaje                        | 4    | 25      |
| Otras Instalaciones             | 10   | 10      |
| Mobiliario                      | 10   | 10      |
| Equipos Procesos de Información | 4    | 25      |
| Elementos de Transporte         | 6,25 | 16      |
| Otro Inmovilizado               | 10   | 10      |

La Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Sociedad calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

El valor 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 participantes 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.

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 el ejercicio 2021 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados materiales.

### 3.3. *Inversiones Inmobiliarias.*

La Sociedad clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. Así como aquellos terrenos y edificios cuyos usos futuros no estén determinados en el momento de su incorporación al patrimonio de la Sociedad.

Para la valoración de las inversiones inmobiliarias se utiliza los criterios del inmovilizado material para los terrenos y construcciones, siendo los siguientes:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúan con carácter previo a su adquisición, así como, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones presentes derivadas de los costes de rehabilitación del solar.
- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios facultativos de proyecto y dirección de obra.

### 3.4. *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.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será 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 incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

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.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador.

Cuando la Sociedad actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

Para aquellos inmovilizados arrendados a la Sociedad.

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del

arrendamiento de los pagos mínimos acordados, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

En aquellos inmovilizados que la sociedad arrienda a terceros:

Los ingresos derivados de los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan. Los costes directos imputables al contrato se incluyen como mayor valor del activo arrendado y se reconocen como gasto durante el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

### 3.5. Permutas.

En las permutas de carácter comercial, se valora el inmovilizado material recibido por el valor razonable del activo entregado más las contrapartidas monetarias que se han entregado a cambio salvo que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido y con el límite de este último.

Se ha considerado una permuta de carácter comercial cuando:

- El riesgo, calendario e importe de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado; o
- El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la Sociedad afectadas por la permuta se ve modificado como consecuencia de la permuta.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o cuando no pueda obtenerse una estimación fiable del valor razonable de los elementos que intervienen en la operación, el inmovilizado material recibido se valora por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite, cuando esté disponible, del valor razonable del inmovilizado recibido si éste fuera menor.

### 3.6. Activos financieros.

#### a) Activos financieros a coste amortizado

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

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

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

- a) Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado, y
- b) Créditos por operaciones no comerciales: son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa

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

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

plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Posteriormente, los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

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

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

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros se podrán utilizar modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

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

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

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

#### *b) Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias*

Se considera que un activo financiero se posee para negociar cuando:

1. Se origine o adquiera con el propósito de venderlo en el corto plazo (por ejemplo, valores representativos de deuda, cualquiera que sea su plazo de vencimiento, o instrumentos de patrimonio, cotizados, que se adquieren para venderlos en el corto plazo).
2. Forme 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
3. Sea 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 mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste, la empresa 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 todo caso, una empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo

financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, y que en caso contrario se hubiera incluido en otra categoría, si haciéndolo elimina o reduce 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 valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Después del reconocimiento inicial la empresa valorará los activos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### *c) Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto*

Un activo financiero se incluirá en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantenga para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de “Activos financieros a coste amortizado”. También se incluirán en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las se haya ejercitado la opción irrevocable regulada en el apartado de Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

Posteriormente, los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias.

No obstante, las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, de acuerdo con la norma relativa a esta última, se registrarán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

También se registrarán en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados.

Cuando deba asignarse valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplicará el método del valor medio ponderado por grupos homogéneos.

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o grupo de activos financieros

incluidos en esta categoría con similares características de riesgo valoradas colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen:

- a) En el caso de los instrumentos de deuda adquiridos, una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor; o
- b) En el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio, la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable. En todo caso, se presumirá que el instrumento se ha deteriorado ante una caída de un año y medio o de un cuarenta por ciento en su cotización, sin que se haya producido la recuperación de su valor, sin perjuicio de que pudiera ser necesario reconocer una pérdida por deterioro antes de que haya transcurrido dicho plazo o descendido la cotización en el mencionado porcentaje.

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

Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si en ejercicios posteriores se incrementase el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta

de pérdidas y ganancias y se registrará el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

### *3.7. Derivados financieros y de cobertura contable.*

Los derivados financieros se valoran, tanto en el momento inicial como en valoraciones posteriores, por su valor razonable. El método para reconocer las pérdidas o ganancias resultantes depende de si el derivado se ha designado como instrumento de cobertura o no y, en su caso, del tipo de cobertura.

La Sociedad designa determinados derivados como:

a) Cobertura del valor razonable

Los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas del valor razonable se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, junto con cualquier cambio en el valor razonable del activo o pasivo cubierto que sea atribuible al riesgo cubierto.

La Sociedad no realiza coberturas de valor razonable.

b) Cobertura de los flujos de efectivo

La Sociedad no realiza coberturas de los flujos de efectivo.

### *3.8. Pasivos financieros.*

*a) Pasivos financieros a coste amortizado*

Esta categoría incluye débitos por operaciones comerciales y débitos por operaciones no comerciales. Estos recursos ajenos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que el Grupo tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Dicho interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la corriente esperada de pagos futuros previstos hasta el vencimiento del pasivo.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

*b) Derivados de cobertura*

Incluyen los derivados clasificados como instrumentos de cobertura y se valoran según lo establecido en la Nota 4.7.

*c) Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias*

Incluyen los pasivos financieros emitidos con la intención de readquirirlos en el corto plazo y los instrumentos derivados que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura. Estos pasivos financieros se reconocen y valoran con los mismos criterios que los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### *3.9. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.*

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería del Grupo.

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo.

### 3.10. Existencias.

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicados para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En cuanto al coste de producción, las existencias se valoran añadiendo al coste de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costes indirectamente imputables a los productos.

La Sociedad utiliza el **coste medio ponderado** para la asignación de valor a las existencias.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

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

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

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### 3.11. 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. La sociedad no ha cambiado en el ejercicio la moneda funcional que es el euro

Asimismo, al 31 de diciembre de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Al 30 de junio no se ha realizado conversión de saldos en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

### 3.12. Impuestos sobre beneficios.

El impuesto sobre beneficios se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de

negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni 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 otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y 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 vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos, de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

### 3.13. Ingresos y gastos.

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos por el desarrollo de la actividad ordinaria se reconocerán cuando la empresa transfiera el control de los bienes o servicios a los clientes. En ese momento, el ingreso se valorará por el importe que refleje la contraprestación a la que la empresa espere tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

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

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

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades tal y como se detalla a continuación. No se considera que se pueda valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta. La Sociedad basa sus estimaciones en resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

- a) Ingresos por ventas

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

#### b) Ingresos por prestación de servicios

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

### *3.14. Provisiones y contingencias.*

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

El cálculo de la provisión por garantías se determina a partir de la información histórica disponible sobre los costes de garantías incurridas y su relación con el volumen de ventas sujetas a garantías.

### *3.15. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.*

Los costes incurridos, en su caso, en sistemas, equipos e instalaciones cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental en el desarrollo de la actividad, y/o la protección y mejora del medio ambiente se registran como inversiones en inmovilizado.

Los administradores confirman que la Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo.

### *3.16. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.*

Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

El importe que se reconoce como provisión por retribuciones al personal a largo plazo es la diferencia entre el valor actual de las retribuciones comprometidas y el valor razonable de los eventuales activos afectos a los compromisos con los que se liquidarán las obligaciones.

Excepto en el caso de causa justificada, las sociedades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

### *3.17. Pagos basados en acciones.*

La Sociedad hasta la fecha no realiza pagos en acciones en forma de instrumentos de capital y liquidados en efectivo a ciertos empleados.

Los pagos en acciones en forma de instrumentos de capital se valorarán al valor razonable en la fecha de la concesión. El valor razonable determinado en la fecha de la concesión de los pagos en acciones en forma de instrumentos de capital se carga a resultados linealmente a lo largo del período de devengo, en función de la estimación realizada por la Sociedad con respecto a las acciones que finalmente serán devengadas, con abono a la cuenta de Otras reservas.

### 3.18. 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.

### 3.19. Combinaciones de negocios.

En la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se registrarán, con carácter general, por su valor razonable siempre y cuando dicho valor razonable pueda ser medido con suficiente fiabilidad, así como en su caso, el correspondiente fondo de comercio o diferencia negativa.

En el supuesto excepcional de que el valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos fuese superior al coste de la combinación de negocios, el exceso se contabilizará en la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso.

### 3.20. Negocios conjuntos.

La Sociedad reconoce en su balance y en su cuenta de pérdidas y ganancias la parte proporcional que le corresponde, en función del porcentaje de participación, de los activos, pasivos, gastos e ingresos incurridos por el negocio conjunto.

Asimismo en el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo de la Sociedad están integrados igualmente la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que le corresponda en función del porcentaje de participación.

Se han eliminado los resultados no realizados que existen por transacciones con los negocios conjuntos, en proporción a la participación que corresponde a esta Sociedad. Igualmente han sido objeto de eliminación los importes de activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

### 3.21. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. 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.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se explicitan en la Norma de elaboración de las cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

- a) 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.
- b) Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, la empresa o alguna o algunas de las empresas del grupo en caso de existir éste, incluidas las entidades o personas físicas dominantes, ejerzan sobre tal empresa una influencia significativa por tener una participación en ella que, creando con ésta una vinculación duradera, esté destinada a contribuir a su actividad, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª.
- c) Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, 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 elaboración de cuentas anuales 15<sup>a</sup>.

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo tienen la consideración de parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

### 3.22. Operaciones interrumpidas.

La sociedad reconoce como tal los componentes que han sido enajenados o clasificados como mantenidos para la venta y cumplen alguna de las siguientes características:

- d) Representan una línea de negocio o un área geográfica de la explotación.
- e) Formen parte de un plan individual y coordinado de enajenación.
- f) Es una empresa dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de venderla.

Los ingresos y gastos relacionados con las citadas operaciones se valorarán y reconocerán según la naturaleza de cada uno de los citados gastos e ingresos, clasificándose de forma separada en el estado de pérdidas y ganancias.

### 3.23. Derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

Estos derechos se reconocen por su precio de adquisición. Cuando se tratan de derechos adquiridos sin contraprestación o por un importe sustancialmente inferior a su valor de mercado, se reconoce un ingreso directamente imputado al patrimonio neto al comienzo del ejercicio natural al que corresponden, que es objeto de transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias a medida que se realiza la imputación a gastos por las emisiones asociadas a los derechos recibidos sin contraprestación.

Los derechos de emisión no se amortizan. Y están sujetos a las correcciones valorativas por deterioro que sean necesarias.

La emisión de gastos de efecto invernadero origina el reconocimiento de un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio y de la correspondiente provisión, dado que a la fecha de cierre es indeterminado en cuanto a su importe exacto. La provisión se mantendrá hasta el momento en que se cancele la obligación mediante la entrega de los correspondientes derechos.

La sociedad no ha incurrido en gastos por derechos de emisión de gases de efecto invernadero en este ejercicio.

#### 4. Inmovilizado material

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

| (Euros)                              | Saldo inicial    | Altas y dotaciones | Bajas    | Saldo final       |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|----------|-------------------|
| <b>30.06.2021</b>                    |                  |                    |          |                   |
| Coste                                |                  |                    |          |                   |
| Maquinaria                           | 9.183,00         | -                  | -        | 9.183,00          |
| Utillaje                             | 30.474,70        | 10.397,35          | (743,15) | 40.128,90         |
| Otras instalaciones                  | 28.389,56        | 7.585,12           | -        | 35.974,68         |
| Mobiliario                           | 12.763,66        | 15.608,16          | -        | 28.371,82         |
| Equipos para procesos de información | 23.800,30        | 13.186,69          | (180,00) | 36.806,99         |
| Otro inmovilizado material           | 7.100,72         | 300,00             | -        | 7.400,72          |
|                                      | 111.711,94       | 47.077,32          | (923,15) | 157.866,11        |
| Amortización acumulada               |                  |                    |          |                   |
| Maquinaria                           | (1.035,88)       | (550,98)           | -        | (1.586,86)        |
| Utillaje                             | (7.443,81)       | (4.461,98)         | 118,97   | (11.786,82)       |
| Otras instalaciones                  | (3.037,70)       | (1.643,53)         | -        | (4.681,23)        |
| Mobiliario                           | (1.998,33)       | (909,44)           | 2,46     | (2.905,31)        |
| Equipos para procesos de información | (4.853,18)       | (3.874,37)         | 45,31    | (8.682,24)        |
| Otro inmovilizado material           | (5.003,29)       | (1.181,07)         | -        | (6.184,36)        |
|                                      | (23.372,19)      | (12.621,37)        | 166,74   | (35.826,82)       |
| <b>Valor neto contable</b>           | <b>88.339,75</b> |                    |          | <b>122.039,29</b> |

| (Euros)                              | Saldo inicial    | Altas y dotaciones | Bajas | Saldo final      |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|-------|------------------|
| <b>31.12.2020</b>                    |                  |                    |       |                  |
| Coste                                |                  |                    |       |                  |
| Maquinaria                           | 2.000,00         | 7.183,00           | -     | 9.183,00         |
| Utillaje                             | 13.081,20        | 17.393,50          | -     | 30.474,70        |
| Otras instalaciones                  | 16.751,39        | 11.638,17          | -     | 28.389,56        |
| Mobiliario                           | 8.050,94         | 4.712,72           | -     | 12.763,66        |
| Equipos para procesos de información | 3.754,88         | 20.045,42          | -     | 23.800,30        |
| Otro inmovilizado material           | 6.748,62         | 352,10             | -     | 7.100,72         |
|                                      | 50.387,03        | 61.324,91          | -     | 111.711,94       |
| Amortización acumulada               |                  |                    |       |                  |
| Maquinaria                           | (54,47)          | (981,41)           | -     | (1.035,88)       |
| Utillaje                             | (1.818,08)       | (5.625,73)         | -     | (7.443,81)       |
| Otras instalaciones                  | (234,85)         | (2.802,85)         | -     | (3.037,70)       |
| Mobiliario                           | (736,00)         | (1.262,33)         | -     | (1.998,33)       |
| Equipos para procesos de información | (569,84)         | (4.283,34)         | -     | (4.853,18)       |
| Otro inmovilizado material           | (2.678,53)       | (2.324,76)         | -     | (5.003,29)       |
|                                      | (6.091,77)       | (17.280,42)        | -     | (23.372,19)      |
| <b>Valor neto contable</b>           | <b>44.295,26</b> |                    |       | <b>88.339,75</b> |

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa que afecte al ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

En el inmovilizado material no existen activos adquiridos a empresas del grupo y asociadas, inversiones en inmovilizado material fuera del territorio nacional.

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado material.

No existen elementos de inmovilizado material totalmente amortizados.

Al 31 de diciembre de 2020 y al 30 de junio de 2021, el epígrafe inmovilizado material del balance de situación adjunto no incluye cantidades correspondientes a bienes en régimen de arrendamiento financiero (ver nota 7.1).

Como consecuencia de la enajenación o disposición por otros medios de elementos de inmovilizado material, se han reconocido gastos por importe de 159,92 euros en la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

## 5. Inversiones inmobiliarias

No existen movimientos ni partidas en este epígrafe del balance de situación de la Sociedad referidas al ejercicio 2020 y a los 6 primeros meses del ejercicio 2021.

## 6. Inmovilizado intangible

### 6.1 General

El detalle de movimientos existente en este capítulo del balance de situación adjunto es el siguiente:

| (Euros)                    | Saldo inicial     | Altas y dotaciones | Bajas | Saldo final       |
|----------------------------|-------------------|--------------------|-------|-------------------|
| <b>30.06.2021</b>          |                   |                    |       |                   |
| Coste                      |                   |                    |       |                   |
| Desarrollos                | 652.481,02        | 302.323,68         |       | 954.804,70        |
| Aplicaciones informáticas  | 49.410,76         | 84.934,00          |       | 134.344,76        |
|                            | 701.891,78        | 387.257,68         | -     | 1.089.149,46      |
| Amortización acumulada     |                   |                    |       |                   |
| Desarrollos                | (48.644,51)       | (13.442,21)        |       | (62.086,72)       |
| Aplicaciones informáticas  | (11.379,97)       | (15.737,69)        |       | (27.117,66)       |
|                            | (60.024,48)       | (29.179,90)        | -     | (89.204,38)       |
| <b>Valor neto contable</b> | <b>641.867,30</b> |                    |       | <b>999.945,08</b> |
| <b>31.12.2020</b>          |                   |                    |       |                   |
| Coste                      |                   |                    |       |                   |
| Desarrollos                | 160.923,95        | 491.557,07         |       | 652.481,02        |
| Aplicaciones informáticas  | 4.761,00          | 44.649,76          |       | 49.410,76         |
|                            | 165.684,95        | 536.206,83         | -     | 701.891,78        |
| Amortización acumulada     |                   |                    |       |                   |
| Desarrollos                | (9.114,44)        | (39.530,07)        |       | (48.644,51)       |
| Aplicaciones informáticas  | (1.005,80)        | (10.374,17)        |       | (11.379,97)       |
|                            | (10.120,24)       | (49.904,24)        | -     | (60.024,48)       |
| <b>Valor neto contable</b> | <b>155.564,71</b> |                    |       | <b>641.867,30</b> |

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o a ejercicios futuros que afecten a valores residuales, vidas útiles o métodos de amortización

No existen bienes intangibles adquiridos a empresas del grupo y asociadas, bienes fuera del territorio español y no afectos a la explotación.

Existe inmovilizado intangible totalmente amortizado a 30 de junio de 2021, según el siguiente detalle:

| Inmovilizado intangible   | Coste (Euros) | Amortización acumulada (Euros) | Provisión por depreciación (Euros) |
|---------------------------|---------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Aplicaciones informáticas | 1.770,00      | 1.770,00                       | -                                  |

A 31 de diciembre de 2020 no existía inmovilizado intangible totalmente amortizado.

El importe activado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos en el periodo de seis meses hasta el 30 de junio de 2020 es de 240.983,11 euros y en el periodo de seis meses hasta el 30 de junio de 2021 es de 302.323,68 euros. El detalle de los desarrollos activados es el siguiente:

| Activación de gastos de Desarrollo del ejercicio |                                                                                                              |              |            | Gastos activados (Euros) |                   |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------------------|-------------------|
| Nombre proyecto/desarrollo                       | Descripción                                                                                                  | Fecha inicio | Fecha fin  | 30/06/2021               | 30/06/2020        |
| 80V LFP                                          | Sistema de gestión 80V con tecnología LFP, para poder ser montado en máquinas que trabajan en dicho voltaje. | 30/04/2018   | 31/05/2019 |                          | 35,45             |
| BMS                                              | Sistema de gestión de baterías                                                                               | 31/05/2018   |            | 32.524,83                | 40.259,67         |
| Batería LTO                                      | Sistema baterías LTO                                                                                         | 30/06/2018   |            |                          | 129,70            |
| Batería Nmc                                      | Sistema baterías Nmc                                                                                         | 29/11/2018   |            |                          |                   |
| GPRS/LORA Conectividad                           | Conexión GPRS /IOT (LORA)                                                                                    | 01/07/2019   |            | 35.740,33                | 6.642,14          |
| Diseño primeras unidades                         | Primeras unidades ejercicio 2020                                                                             | 01/01/2020   | 31/12/2020 |                          | 59.293,77         |
| Integración CAN BUS                              | Integración cargador FRONIUS CAN BUS                                                                         | 01/12/2020   |            | 3.941,81                 |                   |
| Adaptador Plomo                                  | Adaptador para carga de baterías de Pb con cargador de Li                                                    | 01/03/2020   |            | 1.099,96                 | 4.394,52          |
| M.continua/Cadena de valor                       | Mejora continua / Cadena de Valor Baterías                                                                   | 01/01/2020   |            | 109.951,92               | 82.311,41         |
| Convertor Pb-Li                                  | Convertor Plomo-Litio                                                                                        | 01/03/2020   |            | 372,77                   | 3.493,64          |
| Aumento capacidad carga                          | Aumento de capacidad sala de carga de celdas                                                                 | 01/07/2020   |            | 12.358,29                |                   |
| Actualización Registrador Pb                     | Actualización Sistema de registro para baterías de Pb                                                        | 01/04/2020   |            |                          | 410,81            |
| Diseño primeras unidades - 21                    | Primeras unidades ejercicio 2021                                                                             | 01/01/2021   |            | 90.592,74                |                   |
| PEC                                              | Rediseño PEC                                                                                                 | 01/05/2021   |            | 608,69                   |                   |
| RELÉ                                             | Placa distribución cableado sin relé                                                                         | 01/05/2021   |            | 2.182,87                 |                   |
| Master                                           | Master compacto                                                                                              | 01/05/2021   |            | 636,86                   |                   |
| Externa GPRS                                     | Externalización GPRS                                                                                         | 01/05/2021   |            | 4.323,96                 |                   |
| Externa TFT                                      | Externalización TFT                                                                                          | 01/05/2021   |            | 2.593,65                 |                   |
| 48V_Marine                                       | Desarrollo batería 48V Marine Fase 1                                                                         | 01/05/2021   |            | 5.395,00                 |                   |
| <b>Total</b>                                     |                                                                                                              |              |            | <b>302.323,68</b>        | <b>240.983,11</b> |

La Sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

La Sociedad no ha enajenado inmovilizados intangibles en el ejercicio.

## 6.2 Fondo de comercio

No existen partidas en este epígrafe durante el ejercicio 2020 y durante los 6 primeros meses del ejercicio 2021.

## 7. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

### 7.1 Arrendamientos financieros

No existen arrendamientos financieros donde la Sociedad sea arrendadora o arrendataria.

### 7.2 Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene los siguientes contratos de arrendamiento de inmuebles:

- Oficinas/Nave fabricación 1: Carrer de la Bèrnia 1, Canet de Berenguer-46529 (Valencia).
- Nave fabricación 2 y almacén: Calle de la Molineta nº16, Canet de Berenguer-462529 (Valencia)

También existen contratos de arrendamiento de vehículos de transporte, maquinaria, equipos informáticos y licencias de software.

El gasto total de dichos contratos a 30 de junio de 2021 ha ascendido a 64.378,94 euros y 21.219,88 euros a 30 de junio de 2020.

Los pagos futuros mínimos de los contratos de arrendamiento no cancelables son los siguientes:

| (Euros)                | 30.06.2021        | 30.06.2020        |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Hasta un año           | 60.734,64         | 93.739,14         |
| Entre uno y cinco años | 315.897,37        | 413.940,73        |
| Más de cinco años      | -                 | 3.840,40          |
| <b>Total</b>           | <b>376.632,01</b> | <b>511.520,27</b> |

El desglose de las cuotas por arrendamiento de los contratos registrados como gasto del ejercicio, desglosados de acuerdo a la naturaleza de dichos contratos es la siguiente:

| (Euros)                               | 30.06.2021       | 30.06.2020       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Arrendamiento de inmuebles            | 18.109,36        | 13.919,92        |
| Alquiler de vehículos                 | 7.646,75         | 3.772,80         |
| Alquiler de maquinaria y otros        | 4.938,60         | 1.356,56         |
| Arrendamiento de equipos informáticos | 8.838,36         | 1.775,51         |
| Arrendamiento licencias informáticas  | 24.845,87        | 395,09           |
| <b>Total</b>                          | <b>64.378,94</b> | <b>21.219,88</b> |

## 8. Instrumentos financieros

### 8.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa

#### a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, de acuerdo con la siguiente estructura.

#### a.1) Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías es:

| Categoría                                                     | Instrumentos financieros a largo plazo (Euros) |                  |                                  |            |                          |                   | TOTAL             |                   |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                               | Instrumentos de patrimonio                     |                  | Valores representativos de deuda |            | Créditos Derivados Otros |                   |                   |                   |
|                                                               | 30.06.2021                                     | 31.12.2020       | 30.06.2021                       | 31.12.2020 | 30.06.2021               | 31.12.2020        | 30.06.2021        | 31.12.2020        |
| Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias |                                                |                  |                                  |            |                          |                   |                   |                   |
| - Cartera de negociación                                      | 75.200,00                                      | 34.415,78        | -                                | -          | -                        | -                 | 75.200,00         | 34.415,78         |
| - Designados                                                  | -                                              | -                | -                                | -          | -                        | -                 | -                 | -                 |
| - Otros                                                       | -                                              | -                | -                                | -          | -                        | -                 | -                 | -                 |
| Activos financieros a coste amortizado                        | -                                              | -                | -                                | -          | 114.202,03               | 113.559,03        | 114.202,03        | 113.559,03        |
| Activos financieros a coste                                   | -                                              | -                | -                                | -          | -                        | -                 | -                 | -                 |
| Activos a a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | -                                              | -                | -                                | -          | -                        | -                 | -                 | -                 |
| Derivados de cobertura                                        | -                                              | -                | -                                | -          | -                        | -                 | -                 | -                 |
| Otros                                                         | -                                              | -                | -                                | -          | -                        | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>75.200,00</b>                               | <b>34.415,78</b> | <b>-</b>                         | <b>-</b>   | <b>114.202,03</b>        | <b>113.559,03</b> | <b>189.402,03</b> | <b>147.974,81</b> |

El detalle de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a largo plazo a 30 de junio de 2021 es el siguiente:

| Activos financieros no corrientes 30-06-2021 |                                                                      |             |                   |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|
| Tipología                                    | Descripción                                                          | Vencimiento | Importe (Euros)   |
| Fondo de inversión                           | Sabadell FI-PYME crece sostenible                                    | no aplica   | 75.200,00         |
| Imposición a largo plazo                     | Plazo fijo Banco Santander                                           | 15/07/2022  | 40.000,00         |
| Fianza                                       | Contrato Renting Alphabet 7293-LGM                                   | 08/01/2024  | 2.210,54          |
| Fianza                                       | Contrato Renting Arval Service Lease 8151-LPV                        | 27/04/2025  | 980,00            |
| Fianza                                       | Contrato arrendamiento nave industrial Canet de Berenguer (Valencia) | 01/09/2024  | 6.000,00          |
| Depósito                                     | Contrato suministro celdas: China Aviation Lithium Battery Co,Ltd.   | no aplica   | 65.011,49         |
|                                              | <b>Total</b>                                                         |             | <b>189.402,03</b> |

El detalle de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a largo plazo a 31 de diciembre de 2020 era la siguiente:

| Activos financieros no corrientes 31-dic-20 |                                                                                                   |             |                   |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|
| Tipología                                   | Descripción                                                                                       | Vencimiento | Importe (Euros)   |
| Participación en empresas del grupo         | 3.000 participaciones sociales de la entidad BEAGLE CONSULTANCY & INVESTMENT S.L.U                | No aplica   | 3.000,00          |
| Participación en empresas del grupo         | Aportación de socios no reembolsable al patrimonio neto de BEAGLE CONSULTANCY & INVESTMENT S.L.U. | No aplica   | 1.265,78          |
| Fondo de inversión                          | Sabadell rendimiento FI-PYME                                                                      | No aplica   | 30.150,00         |
| Imposición a largo plazo                    | Plazo fijo Banco Santander                                                                        | 15/07/2021  | 40.000,00         |
| Fianza                                      | Contrato Renting Alphabet 7293-LGM                                                                | 08/01/2024  | 2.210,54          |
| Fianza                                      | Contrato arrendamiento oficina Alemania_REGUS                                                     | 31/12/2020  | 337,00            |
| Fianza                                      | Contrato arrendamiento nave industrial Canet de Berenguer (Valencia)                              | 01/09/2024  | 6.000,00          |
| Depósito                                    | Contrato suministro celdas: China Aviation Lithium Battery Co,Ltd.                                | no aplica   | 65.011,49         |
| <b>Total</b>                                |                                                                                                   |             | <b>147.974,81</b> |

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalente, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

| Categoría                                                     | Instrumentos financieros a corto plazo (Euros) |            |                                  |            |                          |                   | TOTAL               |                   |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------|----------------------------------|------------|--------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                                                               | Instrumentos de patrimonio                     |            | Valores representativos de deuda |            | Créditos Derivados Otros |                   |                     |                   |
|                                                               | 30.06.2021                                     | 31.12.2020 | 30.06.2021                       | 31.12.2020 | 30.06.2021               | 31.12.2020        | 30.06.2021          | 31.12.2020        |
| Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias |                                                |            |                                  |            |                          |                   |                     |                   |
| - Mantenidos para negociar                                    | -                                              | -          | -                                | -          | -                        | -                 | -                   | -                 |
| - Designados                                                  | -                                              | -          | -                                | -          | -                        | -                 | -                   | -                 |
| - Otros                                                       | -                                              | -          | -                                | -          | -                        | -                 | -                   | -                 |
| Activos financieros a coste amortizado                        | -                                              | -          | -                                | -          | 952.512,17               | 824.112,11        | 952.512,17          | 824.112,11        |
| Activos financieros a coste                                   | -                                              | -          | -                                | -          | -                        | -                 | -                   | -                 |
| Activos a a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | -                                              | -          | -                                | -          | -                        | -                 | -                   | -                 |
| Derivados de cobertura                                        | -                                              | -          | -                                | -          | -                        | -                 | -                   | -                 |
| Otros                                                         | -                                              | -          | -                                | -          | 81.265,71                | 29.794,55         | 81.265,71           | 29.794,55         |
| <b>TOTAL</b>                                                  | -                                              | -          | -                                | -          | <b>1.033.777,88</b>      | <b>853.906,66</b> | <b>1.033.777,88</b> | <b>853.906,66</b> |

En el apartado de Créditos derivados y Otros:

- Activos financieros a coste amortizado: están recogidos los saldos de crédito a clientes y partidas correspondientes a anticipos al personal.

- Otros: El detalle de la composición de este epígrafe a 30 de junio de 2021 y a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

| <b>Euros</b>                                | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Caja                                        | 111,17            | 72,92             |
| Bancos e instituciones de crédito c/c vista | 81.116,34         | 29.170,79         |
| Bancos e instituciones de crédito c.ahorro  | 38,20             | 550,84            |
| <b>Total</b>                                | <b>81.265,71</b>  | <b>29.794,55</b>  |

### a.2) Pasivos financieros.

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías son los siguientes:

| Categoría                                                     | Instrumentos financieros a largo plazo |                   |                   |                 | TOTAL             |                   |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|                                                               | Deudas con entidades de crédito        |                   | Derivados y Otros |                 |                   |                   |
|                                                               | 30.06.2021                             | 31.12.2020        | 30.06.2021        | 31.12.2020      | 30.06.2021        | 31.12.2020        |
| Pasivos financieros a coste amortizado                        | 564.896,48                             | 255.970,26        | -                 | 1.038,18        | 564.896,48        | 257.008,44        |
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias |                                        |                   |                   |                 |                   |                   |
| - Cartera de negociación                                      | -                                      | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| - Designados                                                  | -                                      | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| - Otros                                                       | -                                      | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| Derivados de cobertura                                        | -                                      | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| Otros                                                         |                                        |                   |                   |                 |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>564.896,48</b>                      | <b>255.970,26</b> | <b>-</b>          | <b>1.038,18</b> | <b>564.896,48</b> | <b>257.008,44</b> |

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

| Categoría                                                     | Instrumentos financieros a corto plazo |                   |                   |                   | TOTAL               |                     |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                                               | Deudas con entidades de crédito        |                   | Derivados y Otros |                   |                     |                     |
|                                                               | 30.06.2021                             | 31.12.2020        | 30.06.2021        | 31.12.2020        | 30.06.2021          | 31.12.2020          |
| Pasivos financieros a coste amortizado                        | 1.162.337,47                           | 764.755,75        | 719.636,07        | 695.711,74        | 1.881.973,54        | 1.460.467,49        |
| Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias |                                        |                   |                   |                   |                     |                     |
| - Mantenidos para negociar                                    | -                                      | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   |
| - Otros                                                       | -                                      | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   |
| Derivados de cobertura                                        |                                        |                   |                   |                   |                     |                     |
| Otros                                                         | -                                      | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>1.162.337,47</b>                    | <b>764.755,75</b> | <b>719.636,07</b> | <b>695.711,74</b> | <b>1.881.973,54</b> | <b>1.460.467,49</b> |

Deudas con entidades de crédito

A 30 de junio de 2021 y a 31 de diciembre de 2020, las deudas con entidades de crédito ascienden a un total de 1.727.233,95 euros. El detalle de cada una de las deudas es el siguiente:

| Deudas con entidades de crédito |                                                       | 31-dic-20           | 30-jun-21           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Entidad                         | Tipo                                                  | Importe (euros)     | Importe (euros)     |
| Bankia                          | Tarjeta Crédito VISA 0700                             | 40,25               | 1.047,02            |
| Bankia                          | Línea financiación importación/<br>pagos nacional     | 89.213,18           | 99.023,95           |
| Santander                       | Línea financiación importación                        | 41.738,15           | 44.749,51           |
| Santander                       | Línea de crédito liquidez garantía<br>ICO-Covid       | 62.599,07           | 52.510,12           |
| Santander                       | Préstamo garantía ICO-Covid                           | 94.000,00           | 94.000,00           |
| Sabadell                        | Préstamo garantía ICO-Covid                           | 125.000,00          | 120.061,25          |
| Sabadell                        | Línea financiación importación                        | 65.253,04           | 323.366,21          |
| Sabadell                        | Préstamo garantía ICO-Covid                           | -                   | 200.000,00          |
| Caixa<br>Popular                | Línea financiación importación<br>garantía ICO-Covid  | 197.759,72          | 189.641,24          |
| Caixa<br>Popular                | Línea anticipo de recibos N58<br>garantía ICO-Covid   | 122.971,11          | 99.963,23           |
| Caixa<br>Popular                | Línea descuento de efectos<br>garantía ICO-Covid      | 62.694,04           | 89.806,00           |
| Caixa<br>Popular                | Línea descuento de efectos<br>garantía ICO            | -                   | 53.195,40           |
| Caixabank                       | Préstamo garantía ICO-Covid                           | 80.000,00           | 80.000,00           |
| Caixabank                       | Línea de crédito garantía ICO-<br>Covid               | 79.457,45           | 73.636,02           |
| Bankinter                       | Préstamo garantía ICO-Inversión                       | -                   | 100.000,00          |
| Abanca                          | Línea financiación importación<br>con cobertura CESCE | -                   | 106.234,00          |
| <b>TOTAL</b>                    |                                                       | <b>1.020.726,01</b> | <b>1.727.233,95</b> |

**b) Activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias**

No existen activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable durante el ejercicio 2020 y los primeros 6 meses del ejercicio 2021.

### c) Clasificación por vencimientos

Las clasificaciones por vencimiento de los activos financieros de la Sociedad, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

| Activos financieros                                  | Vencimiento en años |                  |          |                 |               |                   | TOTAL               |
|------------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------|-----------------|---------------|-------------------|---------------------|
|                                                      | 2021                | 2022             | 2023     | 2024            | 2025          | 2026 y siguientes |                     |
| <b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas</b> |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Créditos a empresas                                  |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Valores representativos de deuda                     |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Derivados                                            |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Otros activos financieros                            |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Otras inversiones                                    |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| <b>Inversiones financieras</b>                       | <b>0,00</b>         | <b>40.000,00</b> |          | <b>8.210,54</b> | <b>980,00</b> | <b>140.211,49</b> | <b>189.402,03</b>   |
| Créditos a terceros                                  |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Valores representativos de deuda                     |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Derivados                                            |                     |                  |          |                 |               | 75.200,00         | 75.200,00           |
| Otros activos financieros                            |                     | 40.000,00        |          | 8.210,54        | 980,00        | 65.011,49         | 114.202,03          |
| Otras inversiones                                    |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| <b>Deudas comerciales no corrientes</b>              |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| <b>Anticipos a proveedores</b>                       | <b>272.922,34</b>   |                  |          |                 |               |                   | <b>272.922,34</b>   |
| <b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b> | <b>969.619,73</b>   |                  |          |                 |               |                   | <b>969.619,73</b>   |
| Cientes por ventas y prestación de servicios         | 952.298,73          |                  |          |                 |               |                   | 952.298,73          |
| Cientes, empresas del grupo y asociadas              |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Deudores varios                                      |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| Personal                                             | 17.321,00           |                  |          |                 |               |                   | 17.321,00           |
| <b>Accionistas (socios) por desembolsos exigidos</b> |                     |                  |          |                 |               |                   |                     |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>1.242.542,07</b> | <b>40.000,00</b> | <b>-</b> | <b>8.210,54</b> | <b>980,00</b> | <b>140.211,49</b> | <b>1.431.944,10</b> |

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros de la Sociedad, de los importes que venzan en cada uno de los siguientes años a 30 de junio de 2021 y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

| Pasivos financieros                                   | Vencimiento en años |                  |                   |                   |                  |                   | TOTAL               |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|                                                       | 2021                | 2022             | 2023              | 2024              | 2025             | 2026 y siguientes |                     |
| <b>Deudas</b>                                         | <b>1.262.337,17</b> | <b>92.568,80</b> | <b>117.006,06</b> | <b>120.308,59</b> | <b>92.827,60</b> | <b>142.185,43</b> | <b>1.827.233,65</b> |
| Obligaciones y otros valores negociables              |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| Deudas con entidades de crédito                       | 1.162.337,47        | 92.568,80        | 117.006,06        | 120.308,59        | 92.827,60        | 142.185,43        | 1.727.233,95        |
| Acreedores por arrendamiento financiero               |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| Derivados                                             |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| Otros pasivos financieros                             | 99.999,70           |                  |                   |                   |                  |                   | 99.999,70           |
| <b>Deudas con emp.grupo y asociadas</b>               |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| <b>Acreedores comerciales no corrientes</b>           |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| <b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> | <b>530.913,76</b>   |                  |                   |                   |                  |                   | <b>530.913,76</b>   |
| Proveedores                                           | 381.614,15          |                  |                   |                   |                  |                   | 381.614,15          |
| Proveedores, empresas del grupo y asociadas           |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| Acreedores varios                                     | 148.388,51          |                  |                   |                   |                  |                   | 148.388,51          |
| Personal                                              | 911,10              |                  |                   |                   |                  |                   | 911,10              |
| Anticipos de clientes                                 |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| <b>Deuda con características especiales</b>           |                     |                  |                   |                   |                  |                   |                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>1.793.250,93</b> | <b>92.568,80</b> | <b>117.006,06</b> | <b>120.308,59</b> | <b>92.827,60</b> | <b>142.185,43</b> | <b>2.358.147,41</b> |

**d) Activos cedidos y aceptados en garantía**

La Sociedad posee los siguientes activos financieros pignorando deuda bancaria:

| Tipo activo              | Garantía                          | Deuda garantizada                                | % Activo en garantía |
|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|
| Fondo de inversión       | Sabadell FI-PYME crece sostenible | Línea de financiación a la importación Sabadell  | 100%                 |
| Imposición a largo plazo | Plazo fijo Banco Santander IPF    | Línea de financiación a la importación Santander | 100%                 |

La Sociedad no mantiene activos de terceros en garantía.

**e) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito**

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito es el siguiente:

| Correcciones de valor por riesgo de crédito                         | Clases de activos financieros |             |                                  |             |                             |                  |             |                  |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------|------------------|-------------|------------------|
|                                                                     | Instrumentos de patrimonio    |             | Valores representativos de deuda |             | Créditos, derivados y otros |                  | TOTAL       |                  |
|                                                                     | Largo plazo                   | Corto plazo | Largo plazo                      | Corto plazo | Largo plazo                 | Corto plazo      | Largo plazo | Corto plazo      |
| <b>Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2020</b>           | -                             | -           | -                                | -           | -                           | -                | -           | -                |
| (+) Corrección valorativa por deterioro                             |                               |             |                                  |             |                             | 14.042,82        |             | 14.042,82        |
| (-) Reversión del deterioro                                         |                               |             |                                  |             |                             |                  |             |                  |
| (-) Salidas y reducciones                                           |                               |             |                                  |             |                             | 3.829,38         |             | 3.829,38         |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc) |                               |             |                                  |             |                             |                  |             |                  |
| <b>Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2020</b>            | -                             | -           | -                                | -           | -                           | <b>10.213,44</b> | -           | <b>10.213,44</b> |
| (+) Corrección valorativa por deterioro                             |                               |             |                                  |             |                             |                  |             |                  |
| (-) Reversión del deterioro                                         |                               |             |                                  |             |                             |                  |             |                  |
| (-) Salidas y reducciones                                           |                               |             |                                  |             |                             |                  |             |                  |
| (+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc) |                               |             |                                  |             |                             |                  |             |                  |
| <b>Pérdida por deterioro a 30 de junio de 2021</b>                  | -                             | -           | -                                | -           | -                           | <b>10.213,44</b> | -           | <b>10.213,44</b> |

Los movimientos producidos en correcciones de valor por riesgo de crédito corresponden íntegramente a riesgos derivados de créditos comerciales a clientes.

La Sociedad dispone de una póliza de seguro de crédito contratada con COFACE para la cobertura de este tipo de riesgos.

**f) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales**

Durante el ejercicio 2020 y los primeros seis meses del ejercicio 2021 no se han producido impagos de préstamos y créditos bancarios.

**g) Deudas con características especiales**

No existen deudas con características especiales.

## 8.2 Otra información

### a) Valor razonable

No existen activos financieros y pasivos financieros contabilizados a valor razonable.

### b) Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o sociedad 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 hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

El análisis del movimiento durante el ejercicio de las inversiones a largo plazo en empresas del grupo y asociadas es el siguiente:

| En euros                                                                      | Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo |                                  |                             |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|
|                                                                               | Instrumentos de patrimonio                                  | Valores representativos de deuda | Créditos, derivados y otros | TOTAL           |
| <b>Saldo al inicio del ejercicio 2020</b>                                     | <b>4.265,78</b>                                             | -                                | -                           | <b>4.265,78</b> |
| (+) Altas<br>(-) Salidas y reducciones<br>(+/-) Traspasos y otras variaciones |                                                             |                                  |                             |                 |
| <b>Saldo final del ejercicio 2020</b>                                         | <b>4.265,78</b>                                             | -                                | -                           | <b>4.265,78</b> |
| (+) Altas<br>(-) Salidas y reducciones<br>(+/-) Traspasos y otras variaciones | 4.265,78                                                    |                                  |                             | 4.265,78        |
| <b>Saldo a 30 de junio de 2021</b>                                            | <b>0,00</b>                                                 | -                                | -                           | <b>0,00</b>     |

En fecha 28 de marzo de 2019, la Sociedad constituye Beagle Consultancy & Investment, S.L.U., sociedad participada al 100% por ENDURANCE MOTIVE S.A., con el objetivo de desarrollar una nueva línea de negocio de alquiler de baterías de ion litio. Dado que la actividad de la filial Beagle fue irrelevante, se decide ejecutar su venta el pasado 28 de abril de 2021 por un precio de 2.128 euros.

#### **Beagle Consultancy & Investment S.L.U**

- Domicilio social: Calle Número 8, nº17-19, Polígono Industrial Masía del Conde, 46393-Loriguilla (Valencia).
- NIF: B40574279
- Sociedad constituida el 28 de marzo de 2019 mediante escritura pública con número de protocolo 552 ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas.
- La actividad que realiza es: “*Compraventa, arrendamiento no financiero, mantenimiento y asistencia técnica de maquinaria, vehículos eléctricos y baterías*”.
- El C.N.A.E de la actividad principal es el 77.39 (Alquiler de otra maquinaria, equipos y bienes tangibles n.c.o.p.).
- Capital social: 3.000,00 € dividido en 3.000 participaciones sociales de 1€ de valor nominal cada una, sin cotización en mercados oficiales.

| <b>Beagle Consultancy &amp; Investment S.L.U</b> |                       |                       |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Concepto (en euros)</b>                       | <b>Ejercicio 2020</b> | <b>Ejercicio 2019</b> |
| Importe neto de la cifra de negocios             | 17.586,63             | 8.079,36              |
| Resultado de explotación                         | -1.010,46             | -1.099,43             |
| Resultado del ejercicio                          | -757,84               | -824,57               |
| Patrimonio Neto                                  | 2.684,32              | 2.175,43              |
| Capital Social                                   | 3.000,00              | 3.000,00              |

El resultado derivado de la enajenación o disposición por otro medio, de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, es de -2.375,67 euros

| <b>En euros</b>                            | <b>Participaciones en</b> |                           |                            |                  |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------|
|                                            | <b>Empresas del grupo</b> | <b>Empresas asociadas</b> | <b>Empresas multigrupo</b> | <b>TOTAL</b>     |
| <b>Resultado del ejercicio 2020</b>        | -                         | -                         | -                          | -                |
| <b>Resultado hasta 30 de junio de 2021</b> | -2.375,67                 | -                         | -                          | <b>-2.375,67</b> |

En la actualidad a fecha de cierre de los estados financieros intermedios a 30 de junio de 2021 la Sociedad no cuenta con ninguna filial y no forma parte de un grupo de sociedades.

### c) Otro tipo de información

No existen compromisos en firme para la compra y/o venta de activos financieros

No existen deudas con garantía real.

Los límites de las pólizas y líneas de descuento (en euros) son los siguientes:

| <b>Entidades de crédito</b>             | <b>30.06.2021</b>       |                     |                   |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|
|                                         | <b>Límite concedido</b> | <b>Dispuesto</b>    | <b>Disponible</b> |
| Líneas de descuento                     | 370.000,00              | 242.964,63          | 127.035,37        |
| Pólizas de crédito                      | 145.000,00              | 126.146,14          | 18.853,86         |
| Líneas de financiación a la importación | 800.000,00              | 763.014,91          | 36.985,09         |
| <b>Total</b>                            | <b>1.315.000,00</b>     | <b>1.132.125,68</b> | <b>182.874,32</b> |

| <b>Entidades de crédito</b>             | <b>31.12.2020</b>       |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | <b>Límite concedido</b> | <b>Dispuesto</b>  | <b>Disponible</b> |
| Líneas de descuento                     | 230.000,00              | 185.665,15        | 44.334,85         |
| Pólizas de crédito                      | 145.000,00              | 142.056,52        | 2.943,48          |
| Líneas de financiación a la importación | 440.000,00              | 393.964,09        | 46.035,91         |
| <b>Total</b>                            | <b>815.000,00</b>       | <b>721.685,76</b> | <b>93.314,24</b>  |

### 8.3 Fondos propios

Se detallan los saldos y movimientos de cada una de las partidas encuadradas dentro de esta rúbrica:

- a) **Capital Social:** Cifrado en **171.480,00 €**, está representado por **8.574.000 acciones** de **0,02 € de valor nominal** cada una. El 100% de las acciones de la Sociedad están sujetas a cotización en el segmento de negociación BME Growth de BME MTF EQUITY desde el día 8 de julio de 2021 (Nota 22).

Al cierre del ejercicio 2020 estaba cifrado en 7.785,00 €, representado por 7.785 participaciones sociales, de 1,00 € de valor nominal cada una.

- La mercantil se constituyó en fecha 23 de febrero de 2018 ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 374, con una capital social de 5.400,00 €, mediante la emisión de 5.400 participaciones sociales de 1,00 € de valor nominal cada una.
- En fecha 25 de mayo de 2018 se elevó a público ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 952, aumento de capital mediante la emisión de 600 nuevas participaciones sociales, de 1,00 € de valor nominal cada una, con una prima de emisión total de 149.400,00 €.
- En fecha 27 de diciembre de 2018 se elevó a público ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 1267, aumento de capital mediante la emisión de 676 nuevas participaciones sociales, de 1,00 € de valor nominal cada una, con una prima de emisión total de 401.902,61 €.
- En fecha 14 de mayo de 2019 se elevó a público ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 855, aumento de capital mediante la emisión de 84 nuevas participaciones sociales, de 1,00€ de valor nominal cada una, con una prima de emisión total de 50.290,80 €.
- En fecha 30 de diciembre de 2019 se elevó a público ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 1295, aumento de capital mediante la emisión de 674 nuevas participaciones sociales, de 1,00€ de valor nominal cada una, con una prima de emisión total de 684.760,48 €. Este aumento de capital fue complementado y rectificado para subsanar en fecha 26 de marzo de 2020 mediante elevación a público ante el notario de Massamagrell D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas en escritura con número de protocolo 555.
- El 30 de diciembre de 2020 se elevó a público ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 2123, aumento de capital mediante la emisión de 351 nuevas participaciones sociales, de 1,00€ de valor nominal cada una, con una prima de emisión total de 578.651,31 €.
- El 18 de marzo de 2021 se eleva a público ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 607, aumento de capital social mediante la emisión de 789 participaciones sociales, de 1,00 € de valor nominal cada una, con una prima de emisión total de 1.418.988,90 €.
- El 14 de junio de 2021 se elevó a público ante el notario de Massamagrell, D<sup>a</sup>. Amparo Messana Salinas, en escritura con número de protocolo 1318, aumento de capital, transformación en Sociedad Anónima y otros acuerdos societarios. Los acuerdos recogidos en dicha escritura incluyen:

1º) Modificación del valor nominal de las participaciones mediante un desdoblamiento (Split) de 1 a 50 participaciones pasando el nominal de 1 € a 0,02 €.

2º) Aumentar el capital social en 162.906,00 euros, mediante la transformación de la prima de emisión en capital social.

Una vez realizadas las dos operaciones anteriores el capital social definitivo queda fijado en 171.480,00 euros.

Esta escritura quedó inscrita en el Registro Mercantil de Valencia en fecha 25 de junio de 2021.

b) **Prima de emisión:** Por importe de **3.121.088,00 €**.

Al 31 de diciembre de 2020 el importe de la prima de emisión ascendía a 1.865.005,20 €.

c) **Resultados de ejercicios anteriores:** Refleja un importe de **-1.005.206,73 €**, cuyo desglose es el siguiente:

- Pérdidas: -60.519,57 €, correspondiente al resultado del ejercicio 2018
- Pérdidas: -370.704,10 €, correspondiente al resultado del ejercicio 2019
- Pérdidas: -573.983,06 €, correspondiente al resultado del ejercicio 2020

d) **Resultado del ejercicio a 30 de junio de 2021:** **-445.717,80 € (Pérdidas)**.

e) **Acciones propias:** Por importe de **100.000,00 €**. En concreto 54.054 acciones a 1,85 euros la acción (precio de salida a cotización en el BME Growth el día 8 de julio de 2021).

En el marco de la incorporación a cotización de la totalidad de las acciones de la Sociedad en el BME Growth, la Sociedad en cumplimiento de las obligaciones de provisión de liquidez que requiere la normativa del Mercado, ha puesto a disposición del proveedor de liquidez 54.054 acciones. Estas acciones propias se han obtenido a través de sendos contratos de préstamo de acciones entre los socios mayoritarios y la Sociedad desde fecha 14 de junio de 2021 y con una duración de 7 años.

A fecha 30 de junio de 2021 la Sociedad todavía no ha realizado ventas de acciones propias.

## 9. Existencias

La composición de las existencias es la siguiente:

| <i>En euros</i>                                 | <b>30.06.2021</b>   | <b>31.12.2020</b> |
|-------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Comerciales                                     | -                   | -                 |
| Materias primas y otros aprovisionamientos      | 1.102.460,96        | 440.137,99        |
| Productos en curso                              | 33.688,88           | 19.589,32         |
| Productos terminados                            | 201.380,19          | 52.826,07         |
| Subproductos, residuos y materiales recuperados | -                   | -                 |
| Anticipos a proveedores                         | 272.922,34          | 131.230,86        |
| <b>Total</b>                                    | <b>1.610.452,37</b> | <b>643.784,24</b> |

El método de valoración de las existencias es el coste medio ponderado.

No se han producido correcciones valorativas por deterioro de existencias durante el periodo de los 6 primeros meses del 2021 ni durante el ejercicio 2020.

No se han capitalizado los gastos financieros en las existencias durante el periodo de los 6 primeros meses del 2021 ni durante el ejercicio 2020.

No existen compromisos firmes de compra y venta ni contratos de futuro o de opciones de materias primas o existencias.

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros que garantizan la recuperabilidad del valor neto contable de las existencias.

## 10. Moneda extranjera

No existen elementos de activo y pasivo denominados en moneda extranjera.

Los importes correspondientes a compras, ventas y servicios recibidos y prestados denominados en moneda extranjera son:

| Tipo de operación          | Moneda    | 30.06.2021 | 30.06.2020 |
|----------------------------|-----------|------------|------------|
| Compras de materias primas | Dólar USA | 486.545,00 | 89.148,00  |

El impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias de las diferencias de cambio (en euros), es el siguiente:

| Cuenta contable                     | 30.06.2021       | 30.06.2020      |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|
| 668 Diferencias negativas de cambio | -390,31          | -2.270,11       |
| 768 Diferencias positivas de cambio | 12201,16         | 4.614,70        |
| <b>Resultado neto</b>               | <b>11.810,85</b> | <b>2.344,59</b> |

No existen diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio relativas a instrumentos financieros

## 11. Situación fiscal

El detalle de los saldos relativos a activos fiscales y pasivos fiscales al 30 de junio es el siguiente:

| (Euros)                                          | 30.06.2021        | 31.12.2020        |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Activos por impuesto diferido                    | 330.427,15        | 330.427,15        |
| Activos por impuesto corriente                   |                   |                   |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas |                   | 16.862,15         |
| IVA                                              | 27.806,66         | 4.939,25          |
| <b>Total activos</b>                             | <b>358.233,81</b> | <b>352.228,55</b> |
| Pasivos por impuesto diferido                    |                   |                   |
| Pasivos por impuesto corriente                   |                   |                   |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas   |                   |                   |
| IRPF                                             | 53.412,96         | 39.130,52         |
| Seguridad Social                                 | 39.490,11         | 28.316,63         |
| IVA                                              | 55.121,03         | 88.282,00         |
| <b>Total pasivos</b>                             | <b>148.024,10</b> | <b>155.729,15</b> |

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción, actualmente establecido en cuatro años. La Sociedad tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables. En opinión de los Administradores de la Sociedad, así como de sus asesores fiscales, no existen contingencias fiscales de importes significativos que pudieran derivarse, en caso de inspección, de posibles interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Sociedad.

### 11.1 Cálculo del Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos a 30 de junio y la base imponible (resultado fiscal) del Impuesto sobre Sociedades provisional es la siguiente:

| Cuenta de pérdidas y ganancias                                     |          |               |                     |
|--------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------------|
| (Euros)                                                            | Aumentos | Disminuciones | Total               |
| <b>30.06.2021</b>                                                  |          |               |                     |
| Saldo de ingresos y gastos del ejercicio                           |          |               | (445.717,80)        |
| Impuesto sobre Sociedades                                          |          |               | -                   |
| <b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos</b> |          |               | <b>(445.717,80)</b> |
| Diferencias permanentes                                            | 2.281,69 |               | 2.281,69            |
| Diferencias temporarias                                            |          |               |                     |
| Con origen en el ejercicio                                         |          |               | -                   |
| Con origen en ejercicios anteriores                                |          |               | -                   |
| <b>Base imponible (resultado fiscal)</b>                           |          |               | <b>(443.436,11)</b> |
| <b>31.12.2020</b>                                                  |          |               |                     |
| Saldo de ingresos y gastos del ejercicio                           |          |               | (573.983,06)        |
| Impuesto sobre Sociedades                                          |          |               | (188.948,56)        |

|                                                                    |          |                     |
|--------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
| <b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos</b> |          | <b>(762.931,62)</b> |
| Diferencias permanentes                                            | 7.137,39 | 7.137,39            |
| Diferencias temporarias                                            |          |                     |
| Con origen en el ejercicio                                         |          | -                   |
| Con origen en ejercicios anteriores                                |          | -                   |
| <b>Base imponible (resultado fiscal)</b>                           |          | <b>(755.794,23)</b> |

Las **diferencias permanentes** que se han producido en cada uno de los periodos son las siguientes:

- 30 de junio de 2021:
  - Gastos de difícil justificación: 1.216,46 €.
  - Recargos: 1.065,23 €
- Ejercicio 2020:
  - Gastos de difícil justificación: 3.275,29 €
  - Recargos y sanciones: 3.796,37 €
  - Regularizaciones de saldos: 65,73 €

No existe impuesto de sociedades a devolver en el ejercicio 2020, tampoco hasta el 30 de junio de 2021 ya que este último no coincide con un periodo natural de liquidación.

## 11.2 Activos y pasivos por impuesto diferido

El detalle de las distintas partidas que componen los activos por impuestos diferidos son los siguientes:

| (Euros)                       | 30.06.2021        | 31.12.2020        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Activos por impuesto diferido |                   |                   |
| Bases imponibles negativas    | 330.427,15        | 330.427,15        |
|                               | <b>330.427,15</b> | <b>330.427,15</b> |

La sociedad tiene registrados a 30 de junio de 2021 activos por impuesto diferido por importe de 330.427,15 euros (la misma cantidad a 31 de diciembre de 2020) respecto a bases imponibles negativas pendientes de compensar.

| (Euros)                        | 30.06.2021          | 31.12.2020          |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Ejercicio de generación</b> |                     |                     |
| 2018                           | 76.739,71           | 76.739,71           |
| 2019                           | 489.174,65          | 489.174,65          |
| 2020                           | 755.794,23          | 755.794,23          |
|                                | <b>1.321.708,59</b> | <b>1.321.708,59</b> |

La Sociedad ha realizado una estimación de los beneficios fiscales que espera obtener en los próximos cinco ejercicios (periodo para el que considera que las estimaciones tienen suficiente fiabilidad) de acuerdo con los presupuestos. También ha analizado el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles, identificando aquellas que revierten en los ejercicios en los que se pueden utilizar las bases imponibles negativas pendientes de compensar. En base a este análisis, la Sociedad ha registrado los activos por impuesto diferido correspondientes a las bases imponibles negativas pendientes de compensar y a las diferencias temporarias deducibles para las que considera probable la generación de suficientes beneficios fiscales futuros.

### 11.3 Deducciones fiscales

La sociedad estima que los gastos en I+D+i contabilizados y susceptibles de generar deducciones fiscales en el Impuesto de sociedades son los siguientes:

| Ejercicio | Importe (euros) |
|-----------|-----------------|
| 2018      | 67.000,00       |
| 2019      | 122.000,00      |
| 2020      | 308.000,00      |

Estas deducciones no se han aplicado todavía en ninguna declaración fiscal, si bien se ha iniciado un proceso de certificación de los proyectos de I+D+i por una entidad acreditada por ENAC.

## 12. Ingresos y Gastos

### 12.1 Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocio corresponde a sus operaciones continuadas, consistentes en la venta de baterías de litio para electromovilidad, cargadores, y sistemas de comunicación para las baterías.

El detalle del Importe neto de cifra de negocio según la tipología de productos vendidos es la siguiente:

| Importe neto de cifra de negocio (euros) | 30.06.2021          | 30.06.2020        |
|------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Venta de baterías                        | 1.687.362,70        | 744.249,46        |
| Venta de cargadores                      | 362.793,69          | 151.452,14        |
| Venta de sistemas de comunicación        | 892,27              | 1.069,75          |
| Rappels sobre ventas                     | (1.408,99)          | (4.107,41)        |
| Descuentos sobre ventas por pronto pago  | -                   | (6.702,12)        |
| Prestaciones de servicios                | -                   | 72,63             |
| <b>Total</b>                             | <b>2.049.639,67</b> | <b>886.034,45</b> |

### 12.2 Aprovisionamientos

El detalle de los aprovisionamientos en la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

| Aprovisionamientos (euros)                      | 30.06.2021          | 30.06.2020        |
|-------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Compra de materias primas                       | 1.912.789,88        | 741.279,33        |
| Compra de otros aprovisionamientos              | 286.591,09          | 107.549,79        |
| Trabajos realizados por otras empresas          | 650,00              | 1.160,44          |
| Descuento sobre compras por pronto pago         | -                   | (83,39)           |
| Rappels por compras de materias primas          | (2.442,84)          | (1.736,97)        |
| Rappels por compras de otros aprovisionamientos | (485,83)            | (336,73)          |
| Variación de existencias                        | (655.573,47)        | (94.366,19)       |
| <b>Total</b>                                    | <b>1.541.528,83</b> | <b>753.466,28</b> |

### 12.3 Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal es el siguiente:

| Gastos de personal (euros)             | 30.06.2021        | 30.06.2020        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldos y salarios                     | 588.350,71        | 248.571,79        |
| Indemnizaciones                        | 2.009,50          | 559,24            |
| Seguridad social a cargo de la empresa | 174.194,45        | 75.777,34         |
| Otros gastos sociales                  | 9.806,83          | 2.125,00          |
| <b>Total</b>                           | <b>774.361,49</b> | <b>327.033,37</b> |

## 12.4 Otros gastos de explotación

El desglose de otros gastos de explotación en la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

| Otros gastos de explotación (euros)          | 30.06.2021        | 30.06.2020        |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos en I+D del ejercicio                  | 89.554,00         | 67.754,98         |
| Arrendamientos                               | 64.378,94         | 21.219,88         |
| Reparaciones y conservación                  | 1.474,50          | 1.039,91          |
| Servicios profesionales                      | 141.425,81        | 105.972,86        |
| Transportes                                  | 28.906,66         | 20.878,39         |
| Primas de seguros                            | 15.759,91         | 13.903,21         |
| Servicios bancarios                          | 16.384,72         | 12.249,17         |
| Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 15.289,59         | 1.631,46          |
| Suministros                                  | 15.406,22         | 7.038,98          |
| Otros servicios                              | 120.234,20        | 31.602,25         |
| Otros tributos                               | 1.141,94          | -                 |
| <b>Total</b>                                 | <b>509.956,49</b> | <b>283.291,09</b> |

## 12.5 Resultado financiero

El detalle del resultado financiero por partidas es el siguiente:

| Gastos financieros (euros)                | 30.06.2021       | 30.06.2020       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Intereses de deudas                       | 3.000,00         | 2.778,29         |
| Intereses de deudas entidades financieras | 17.500,90        | 7.965,78         |
| Otros gastos financieros                  | 1.246,17         | 454,96           |
| <b>Totales</b>                            | <b>21.747,07</b> | <b>11.199,03</b> |

|                                                     |                 |          |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------|
| <b>Pérdidas participación en empresas del grupo</b> |                 |          |
| <b>Nota 9.2</b>                                     | <b>2.375,67</b> | <b>-</b> |

No existen ingresos financieros en el periodo de referencia y las diferencias de cambio reflejadas en la cuenta de pérdidas y ganancias están detalladas en la **nota 11** de este mismo documento.

## 12.6 Otros resultados

El detalle del apartado "Otros resultados" de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

| Otros resultados (euros)                    | 30.06.2021         | 30.06.2020   |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------|
| Gastos de salida a cotización BME Growth    | (81.260,73)        | -            |
| Recargos y Gastos fiscalmente no deducibles | (2.281,69)         | (810,92)     |
| Ingresos extraordinarios                    | 29,04              | 870,75       |
| <b>Totales</b>                              | <b>(83.513,38)</b> | <b>59,83</b> |

### 13. Provisiones y contingencias

El análisis del movimiento de cada partida del balance durante el ejercicio es el siguiente:

| Estado de movimientos de las provisiones                                                       | Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal | Actuaciones medio-ambientales | Provisiones por reestructuración | Otras provisiones | Provisiones a corto plazo | TOTAL            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| <b>SALDO al inicio 2020</b>                                                                    | -                                                       | -                             | -                                | -                 | -                         | -                |
| (+) Dotaciones                                                                                 |                                                         |                               |                                  |                   | 88.722,61                 | 88.722,61        |
| (-) Aplicaciones                                                                               |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Otros ajustes realizados (combinaciones de negocios, etc.), de los cuales:               |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Combinaciones de negocios                                                                |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Variaciones por cambios de valoración (incluidas modificaciones en el tipo de descuento) |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (-) Excesos                                                                                    |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Traspasos de largo a corto plazo                                                         |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| <b>SALDO al cierre 2020</b>                                                                    | -                                                       | -                             | -                                | -                 | <b>88.722,61</b>          | <b>88.722,61</b> |
| (+) Dotaciones                                                                                 |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (-) Aplicaciones                                                                               |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Otros ajustes realizados (combinaciones de negocios, etc.), de los cuales:               |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Combinaciones de negocios                                                                |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Variaciones por cambios de valoración (incluidas modificaciones en el tipo de descuento) |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (-) Excesos                                                                                    |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| (+/-) Traspasos de largo a corto plazo                                                         |                                                         |                               |                                  |                   |                           |                  |
| <b>SALDO a 30.06.2021</b>                                                                      | -                                                       | -                             | -                                | -                 | <b>88.722,61</b>          | <b>88.722,61</b> |

Las provisiones dotadas a corto plazo en el ejercicio 2020 por importe de 88.722,61 euros, corresponden íntegramente a garantías sobre las ventas realizadas en dicho ejercicio y a 30 de junio de 2021 no aplica actualización, la revisión y actualización de dicha provisión se realizará al cierre del ejercicio 2021.

La forma de calcular la provisión es la siguiente:

- Se calculan los gastos por reparaciones y garantías de los productos vendidos en los últimos tres ejercicios, incluyendo gastos generales y horas de personal.
- Una vez calculados los gastos por reparaciones y garantías en los que se ha incurrido se calcula el porcentaje que representan estos gastos sobre el Importe neto de cifra de negocio del ejercicio en que se incurre el gasto.
- Posteriormente se calcula el porcentaje medio que representan dichos gastos en los tres últimos ejercicios.
- Se dota la provisión por el importe resultante de multiplicar el porcentaje medio sobre la suma de los importes netos de cifra de negocio de los tres últimos ejercicios.

- La provisión por garantías se dota al cierre del ejercicio, haciéndose los ajustes oportunos en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias.

## 14. Información sobre medio ambiente

La Directiva 91/157/CEE del Consejo, de 18 de marzo de 1991, relativa a las pilas y a los acumuladores que contengan determinadas materias peligrosas, impuso a los Estados miembros la obligación de adoptar las medidas oportunas, para que las pilas y acumuladores usados se recojan por separado para su valorización o eliminación.

Esta directiva fue objeto de transposición al ordenamiento jurídico español mediante el Real Decreto 45/1996, de 19 de enero, por el que se regulan diversos aspectos relacionados con las pilas y acumuladores que contengan determinadas materias peligrosas. Dicha norma pretendía facilitar la valorización o eliminación controlada de pilas y acumuladores usados, estableciendo una serie de medidas, como la organización de sistemas eficaces de recogida selectiva, la obligación de que las pilas y acumuladores sólo puedan incorporarse a aparatos de los que sean fácilmente extraíbles, la imposición de normas de marcado y la elaboración de programas, así como la exigencia de informar a los consumidores sobre tales medidas

El Real Decreto 106/2008, establece un régimen de obligaciones para la puesta en el mercado de pilas, acumuladores y baterías y se fija un calendario para el cumplimiento de los objetivos de recogida referido tanto a las pilas y acumuladores portátiles como a las de carácter industrial y de automoción.

Los productores de pilas, acumuladores y baterías podrán cumplir con sus obligaciones a través de cualquiera de los sistemas de gestión previstos en el artículo 7 de la Ley 10/1998, de 21 de abril. Asimismo, los productores de pilas, acumuladores y baterías que, una vez usados, den lugar a residuos, deberán garantizar el cumplimiento de las obligaciones previstas en este real decreto a través de un sistema de depósito, devolución y retorno, de un sistema integrado de gestión o de un sistema público de gestión.

La Sociedad para dar cumplimiento a la normativa detallada en los párrafos anteriores tiene suscrito un contrato con UNIBAT S.L.

UNIBAT S.L. es una entidad sin ánimo de lucro con la finalidad principal de diseñar, organizar y gestionar un Sistema Colectivo de Responsabilidad Ampliada del Productor de residuos de baterías, acumuladores y pilas (denominado SCRAP), al amparo de lo establecido en el Real Decreto 106/2008.

Este contrato ha generado unos gastos reflejados en la cuenta de pérdidas y ganancias según el siguiente desglose:

| <b>Importes en euros</b>              | <b>30.06.2021</b> | <b>30.06.2020</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Cta. PyG: Servicios exteriores</i> |                   |                   |
| Gastos gestión SCRAP baterías Unibat  | 17.385,85         | 3.566,34          |
| <b>Total</b>                          | <b>17.385,85</b>  | <b>3.566,34</b>   |

En el balance de situación no aparecen partidas medioambientales.

## 15. Retribuciones a largo plazo al personal

La Sociedad no otorga retribuciones a largo plazo al personal de aportación o prestación definida.

## 16. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

No se han producido transacciones ni acuerdos basados en instrumentos de patrimonio a lo largo del ejercicio 2020 y los 6 primeros meses del 2021.

## 17. Subvenciones, donaciones y legados

El importe y características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias se desglosan en el siguiente cuadro:

| <b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos, otorgados por terceros distintos a los socios</b> | <b>30.06.2021</b> | <b>30.06.2020</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Que aparecen en el patrimonio neto del balance                                                     | -                 | -                 |
| Imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias (1)                                                 | 2.221,95          | 22.124,92         |

(1) Incluidas las subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio

| <b>(Euros)</b>                                      | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Deudas a largo plazo transformables en subvenciones | -                 | -                 |

El análisis del movimiento del contenido de la subagrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final, así como los aumentos y disminuciones se desglosa en el siguiente cuadro:

| <b>Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el balance, otorgados por terceros distintos a los socios</b> | <b>Importe (euros)</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>SALDO al inicio ejercicio 2020</b>                                                                            | -                      |
| (+) Recibidas en el ejercicio                                                                                    |                        |
| (+) Conversión de deudas a largo plazo en subvenciones                                                           |                        |
| (-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio                                                          |                        |
| (-) Importes devueltos                                                                                           |                        |
| (+/-) Otros movimientos                                                                                          |                        |
| <b>SALDO al final ejercicio 2020</b>                                                                             | -                      |
| (+) Recibidas en el ejercicio                                                                                    |                        |
| (+) Conversión de deudas a largo plazo en subvenciones                                                           |                        |
| (-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio                                                          |                        |
| (-) Importes devueltos                                                                                           |                        |
| (+/-) Otros movimientos                                                                                          |                        |
| <b>SALDO a 30.06.2021</b>                                                                                        | -                      |

Todas

las

subvenciones están clasificadas como subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio:

Durante los 6 primeros meses del ejercicio 2021:

- Se han recibido subvenciones por importe de 2.221,95 € de la Tesorería General de la Seguridad social en concepto de bonificaciones de contratos laborales, esta cantidad está reflejada en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Durante los 6 primeros meses del ejercicio 2020:

- Se han recibido subvenciones por importe de 1.964,92 € de la Tesorería General de la Seguridad social en concepto de bonificaciones de contratos laborales, esta cantidad está reflejada en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Subvenciones recibidas e imputadas a la cuenta de pérdidas y ganancias; Servei Valencià de Ocupació i Formació, programa Avalem Joves:
  - Expediente ECOJUP/2019/155/46: 10.080,00 €
  - Expediente ECOJUP/2019/182/46: 10.080,00 €

La Sociedad viene cumpliendo los requisitos legales exigidos para la obtención y mantenimiento de tales subvenciones, donaciones y legados.

## 18. Combinaciones de negocios

La Sociedad no ha efectuado combinaciones de negocios en el ejercicio 2020 y durante los primeros 6 meses del ejercicio 2021.

## 19. Negocios conjuntos

La Sociedad no posee negocios conjuntos, en el ejercicio 2020 y durante los primeros 6 meses del ejercicio 2021.

## 20. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

La Sociedad no ha clasificado los activos y pasivos que puedan constituir un segmento del negocio separado, como mantenidos para la venta.

No existe información de la actividad interrumpida de la Sociedad.

## 21. Hechos posteriores al cierre

El hecho más relevante con posterioridad al 30 de junio de 2021 es la incorporación a cotización el 8 de julio de 2021 al segmento de negociación BME Growth de BME MTF EQUITY del 100% de las acciones de la Sociedad. Esta incorporación al mercado de la Sociedad le otorga valiosas herramientas para obtener la financiación necesaria en base a su plan de crecimiento.

- La Sociedad cuenta con el apoyo financiero de los accionistas para dotarla de liquidez, habiendo recibido con posterioridad al 30 de junio de 2021, préstamos por importe de 327.500 euros. De estos préstamos vencen:

- 57.500 euros en enero de 2022
- 200.000 euros en agosto de 2023
- 70.000 euros en octubre de 2023.

- El consejo de administración, en la fecha de la elaboración de los estados financieros intermedios de los seis primeros meses del 2021, ha acordado el inicio de los trabajos para proponer a la Junta General de la Sociedad la necesidad de ampliar capital, en los próximos meses, con la finalidad de reforzar los recursos propios de la compañía y financiar su expansión, en función de las alternativas disponibles.

Durante el segundo semestre del 2021 se han puesto en marcha recursos para abordar proyectos de I+D+i de la unidad de negocio "Naval". Estos proyectos están enfocados a la generación de ingresos dentro de dicha unidad de negocio que incluye la fabricación y venta de baterías para el sector Naval.

## 22. Operaciones con partes vinculadas

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, 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, análoga en el artículo 42 del Código de Comercio.

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en los siguientes cuadros:

| OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS EJERCICIO 30.06.2021 |                                                                                                                |              |                  |             |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|-------------|
| Nombre/denominación social                             | Tipo de operación y naturaleza                                                                                 | NIF          | Importe (euros)  | Vinculación |
| Andrés Muelas López de Aberasturi                      | Servicios recibidos en el área de ingeniería, desarrollo del departamento comercial y estrategia de la empresa | 44677970X    | 30.000,00        | Consejero   |
| Carlos Fernando Navarro Paulo                          | Servicios recibidos en el área de ingeniería, desarrollo de proyectos de I+D y estrategia                      | 52674044L    | 30.000,00        | Consejero   |
|                                                        |                                                                                                                | <b>TOTAL</b> | <b>60.000,00</b> |             |

| OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS EJERCICIO 2020 |                                                                                                                |              |                   |                                                                   |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Nombre/denominación social                       | Tipo de operación y naturaleza                                                                                 | NIF          | Importe (euros)   | Vinculación                                                       |
| Andrés Muelas López de Aberasturi                | Servicios recibidos en el área de ingeniería, desarrollo del departamento comercial y estrategia de la empresa | 44677970X    | 60.000,00         | Consejero                                                         |
| Carlos Fernando Navarro Paulo                    | Servicios recibidos en el área de ingeniería, desarrollo de proyectos de I+D y estrategia                      | 52674044L    | 60.000,00         | Consejero                                                         |
| Little Monkey Assets S.L.U                       | Servicios intermediación comercial                                                                             | B98909542    | 2.775,88          | Consejero                                                         |
| Meia Noite Inversiones S.L.U.                    | Intereses de préstamo                                                                                          | B97744841    | 5.000,00          | Empresa asociada (100% participada Carlos Fernando Navarro Paulo) |
| Little Monkey Assets S.L.U                       | Intereses de préstamo                                                                                          | B98909542    | 2.160,00          | Consejero                                                         |
| Fluid & Thermal Management S.L.                  | Intereses de préstamo                                                                                          | B98888134    | 853,33            | Miembro órgano administración compartido                          |
| Beagle Consultancy & Investment S.L.U.           | Compras de materiales y producto terminado                                                                     | B40574279    | 11.028,32         | Empresa 100% dependiente                                          |
| Beagle Consultancy & Investment S.L.U.           | Ingresos por ventas de baterías                                                                                | B40574279    | 11.904,48         | Empresa 100% dependiente                                          |
|                                                  |                                                                                                                | <b>TOTAL</b> | <b>153.722,01</b> |                                                                   |

La clasificación por tipo de operaciones durante los 6 primeros meses del ejercicio 2021:

| Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2021 (en euros) | Entidad dominante | Empresas dependientes | Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes | Empresas asociadas | Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa | Miembros de los órganos de administración y personal clave de la dirección de la empresa |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ventas de activos corrientes, de las cuales:                      |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Ventas de activos no corrientes, de las cuales:                   |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Compras de activos corrientes                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Compras de activos no corrientes                                  |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Prestación de servicios, de la cual:                              |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Recepción de servicios                                            |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           | 60.000,00                                                                                |
| Contratos de arrendamiento financiero, de los cuales:             |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Transferencias de investigación y desarrollo, de los cuales:      |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Ingresos por intereses cobrados                                   |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Ingresos por intereses devengados pero no cobrados                |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Gastos por intereses pagados                                      |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Gastos por intereses devengados pero no pagados                   |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Dividendos y otros beneficios distribuidos                        |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Garantías y avales recibidos                                      |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Garantías y avales prestados                                      |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |

La clasificación por tipo de operaciones en el ejercicio 2020 es la siguiente:

| Operaciones con partes vinculadas en el ejercicio 2020 (en euros) | Entidad dominante | Empresas dependientes | Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes | Empresas asociadas | Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa | Miembros de los órganos de administración y personal clave de la dirección de la empresa |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ventas de activos corrientes, de las cuales:                      |                   | 11.904,48             |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   | 11.904,48             |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Ventas de activos no corrientes, de las cuales:                   |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   | 11.028,32             |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Compras de activos corrientes                                     |                   | 11.028,32             |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Compras de activos no corrientes                                  |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Prestación de servicios, de la cual:                              |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Recepción de servicios                                            |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           | 122.775,88                                                                               |
| Contratos de arrendamiento financiero, de los cuales:             |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                                          |

|                                                              |  |  |  |          |  |          |
|--------------------------------------------------------------|--|--|--|----------|--|----------|
| Transferencias de investigación y desarrollo, de los cuales: |  |  |  |          |  |          |
| Beneficios (+) / Pérdidas (-)                                |  |  |  |          |  |          |
| Ingresos por intereses cobrados                              |  |  |  |          |  |          |
| Ingresos por intereses devengados pero no cobrados           |  |  |  |          |  |          |
| Gastos por intereses pagados                                 |  |  |  | 5.000,00 |  | 3.013,33 |
| Gastos por intereses devengados pero no pagados              |  |  |  |          |  |          |
| Dividendos y otros beneficios distribuidos                   |  |  |  |          |  |          |
| Garantías y avales recibidos                                 |  |  |  |          |  |          |
| Garantías y avales prestados                                 |  |  |  |          |  |          |

Los saldos presentes con partes vinculadas en el balance a 30.06.201 son los siguientes:

|                                                                                | Entidad dominante | Empresas dependientes | Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los participantes | Empresas asociadas | Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa | Miembros del órgano de administración y personal clave de la dirección |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2021 (en euros)</b> |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| 1. Inversiones financieras a largo plazo.                                      |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| a. Instrumentos de patrimonio.                                                 |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| b. Créditos a terceros                                                         |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| c. Valores representativos de deuda                                            |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| d. Derivados.                                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| e. Otros activos financieros.                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                                                     |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| 1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar                               |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| a. Clientes por ventas y prestación de servicios a largo plazo.                |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a largo plazo          |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| b. Clientes por ventas y prestación de servicios a corto plazo, de los cuales: |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a corto plazo          |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| c. Deudores varios, de los cuales:                                             |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por otros deudores de dudoso cobro                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| d. Personal                                                                    |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| e. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos                               |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| 2. Inversiones financieras a corto plazo                                       |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| a. Instrumentos de patrimonio.                                                 |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| b. Créditos de los cuales:                                                     |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro                        |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| c. Valores representativos de deuda                                            |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| d. Derivados.                                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| e. Otros activos financieros.                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| <b>C) PASIVO NO CORRIENTE</b>                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| 1. Deudas a largo plazo.                                                       |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| a. Obligaciones y otros valores negociables.                                   |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| b. Deudas con entidades de crédito.                                            |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| c. Acreedores por arrendamiento financiero.                                    |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| d. Derivados.                                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| e. Otros pasivos financieros.                                                  |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |
| 2. Deudas con características especiales a largo plazo                         |                   |                       |                                                                       |                    |                                                                           |                                                                        |

|                                                        |  |  |  |  |                   |
|--------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------|
| <b>D) PASIVO CORRIENTE</b>                             |  |  |  |  | <b>110.600,00</b> |
| 1. Deudas a corto plazo.                               |  |  |  |  | 100.000,00        |
| a. Obligaciones y otros valores negociables.           |  |  |  |  |                   |
| b. Deudas con entidades de crédito.                    |  |  |  |  |                   |
| c. Acreedores por arrendamiento financiero.            |  |  |  |  |                   |
| d. Derivados.                                          |  |  |  |  |                   |
| e. Otros pasivos financieros.                          |  |  |  |  | 100.000,00        |
| 2. Deudas con características especiales a corto plazo |  |  |  |  |                   |
| 3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar      |  |  |  |  | 10.600,00         |
| a. Proveedores a largo plazo                           |  |  |  |  |                   |
| b. Proveedores a corto plazo                           |  |  |  |  |                   |
| c. Acreedores varios                                   |  |  |  |  | 10.600,00         |
| d. Personal                                            |  |  |  |  |                   |
| e. Anticipos de clientes                               |  |  |  |  |                   |

La sociedad ha firmado contratos de préstamo de acciones entre los consejeros delegados/socios mayoritarios y la Sociedad desde fecha 14 de junio de 2021 y con una duración de 7 años, es por ello que aparecen 100.000 euros en el Pasivo corriente, en concreto deudas a corto plazo. Esta operación está detallada en la *Nota 9.3* de este mismo documento.

Los saldos presentes con partes vinculadas en el balance a 31.12.2020 son los siguientes:

|                                                                                | Entidad dominante | Empresas dependientes | Negocios conjuntos en los que la empresa sea uno de los partícipes | Empresas asociadas | Empresas con control conjunto o influencia significativa sobre la empresa | Miembros del órgano de administración y personal clave de la dirección |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Saldos pendientes con partes vinculadas en el ejercicio 2020 (en euros)</b> |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                                  |                   | <b>4.265,78</b>       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| 1. Inversiones financieras a largo plazo.                                      |                   | 4.265,78              |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| a. Instrumentos de patrimonio.                                                 |                   | 4.265,78              |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| b. Créditos a terceros                                                         |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| c. Valores representativos de deuda                                            |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| d. Derivados.                                                                  |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| e. Otros activos financieros.                                                  |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| 1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar                               |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| a. Clientes por ventas y prestación de servicios a largo plazo.                |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a largo plazo          |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| b. Clientes por ventas y prestación de servicios a corto plazo, de los cuales: |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por clientes de dudoso cobro a corto plazo          |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| c. Deudores varios, de los cuales:                                             |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por otros deudores de dudoso cobro                  |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| d. Personal                                                                    |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| e. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos                               |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| 2. Inversiones financieras a corto plazo                                       |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| a. Instrumentos de patrimonio.                                                 |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| b. Créditos de los cuales:                                                     |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |
| _ Correcciones valorativas por créditos de dudoso cobro                        |                   |                       |                                                                    |                    |                                                                           |                                                                        |

|                                                        |  |  |                 |  |                  |
|--------------------------------------------------------|--|--|-----------------|--|------------------|
| c. Valores representativos de deuda                    |  |  |                 |  |                  |
| d. Derivados.                                          |  |  |                 |  |                  |
| e. Otros activos financieros.                          |  |  |                 |  |                  |
| <b>C) PASIVO NO CORRIENTE</b>                          |  |  |                 |  | <b>1.038,18</b>  |
| 1. Deudas a largo plazo.                               |  |  |                 |  | 1.038,18         |
| a. Obligaciones y otros valores negociables.           |  |  |                 |  |                  |
| b. Deudas con entidades de crédito.                    |  |  |                 |  |                  |
| c. Acreedores por arrendamiento financiero.            |  |  |                 |  |                  |
| d. Derivados.                                          |  |  |                 |  |                  |
| e. Otros pasivos financieros.                          |  |  |                 |  | 1.038,18         |
| 2. Deudas con características especiales a largo plazo |  |  |                 |  |                  |
| <b>D) PASIVO CORRIENTE</b>                             |  |  | <b>9.477,05</b> |  | <b>29.561,20</b> |
| 1. Deudas a corto plazo.                               |  |  | 9.477,05        |  | 2.500,00         |
| a. Obligaciones y otros valores negociables.           |  |  |                 |  |                  |
| b. Deudas con entidades de crédito.                    |  |  |                 |  |                  |
| c. Acreedores por arrendamiento financiero.            |  |  |                 |  |                  |
| d. Derivados.                                          |  |  |                 |  |                  |
| e. Otros pasivos financieros.                          |  |  | 9.477,05        |  | 2.500,00         |
| 2. Deudas con características especiales a corto plazo |  |  |                 |  |                  |
| 3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar      |  |  |                 |  | 27.061,20        |
| a. Proveedores a largo plazo                           |  |  |                 |  |                  |
| b. Proveedores a corto plazo                           |  |  |                 |  |                  |
| c. Acreedores varios                                   |  |  |                 |  | 27.061,20        |
| d. Personal                                            |  |  |                 |  |                  |
| e. Anticipos de clientes                               |  |  |                 |  |                  |

No existen importes recibidos por personal de alta dirección de la Sociedad.

No existen importes recibidos por los miembros del órgano de administración de la Sociedad.

La Sociedad ha satisfecho la cantidad de 803,15 euros, correspondiente a la prima del seguro de responsabilidad civil de la totalidad de los administradores por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo.

Los administradores o las personas vinculadas a ellos no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital.

## 23. Otra información

La distribución por sexos del personal de la sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente, así como la plantilla media es la siguiente:

|                                                                 | Número de personas empleadas al final del ejercicio |           |           | Número medio de personas empleadas en el ejercicio |                  |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------|------------------|
|                                                                 | Hombres                                             | Mujeres   | Total     | Total                                              | Discapacidad 33% |
| <b>30.06.2021</b>                                               |                                                     |           |           |                                                    |                  |
| Consejeros/administradores                                      | 2                                                   |           | 2         | 2,00                                               |                  |
| Altos directivos (no consejeros)                                |                                                     |           |           |                                                    |                  |
| Personal directivo                                              | 3                                                   | 1         | 4         | 2,66                                               |                  |
| Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo | 11                                                  | 4         | 15        | 13,96                                              |                  |
| Personal de servicios administrativos y similares               |                                                     | 4         | 4         | 3,76                                               |                  |
| Comerciales, vendedores y similares                             | 2                                                   |           | 2         | 1,13                                               |                  |
| Resto de personal cualificado                                   | 20                                                  | 3         | 23        | 19,40                                              |                  |
| Trabajadores no cualificados                                    | 9                                                   | 4         | 13        | 9,36                                               | 0,43             |
| <b>Total</b>                                                    | <b>47</b>                                           | <b>16</b> | <b>63</b> | <b>52,27</b>                                       | <b>0,43</b>      |
| <b>31.12.2020</b>                                               |                                                     |           |           |                                                    |                  |
| Consejeros/administradores                                      | 2                                                   |           | 2         | 2,00                                               |                  |
| Altos directivos (no consejeros)                                |                                                     |           |           |                                                    |                  |
| Personal directivo                                              | 1                                                   | 1         | 2         | 1,38                                               |                  |
| Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y de apoyo | 10                                                  | 4         | 14        | 8,48                                               |                  |
| Personal de servicios administrativos y similares               |                                                     | 3         | 3         | 1,78                                               |                  |
| Comerciales, vendedores y similares                             | 1                                                   |           | 1         | 0,33                                               |                  |
| Resto de personal cualificado                                   | 12                                                  | 2         | 14        | 8,21                                               |                  |
| Trabajadores no cualificados                                    | 6                                                   | 1         | 7         | 5,93                                               |                  |
| <b>Total</b>                                                    | <b>32</b>                                           | <b>11</b> | <b>43</b> | <b>28,11</b>                                       | <b>-</b>         |

Los honorarios (en euros) percibidos por los auditores de cuentas y de las sociedades pertenecientes al mismo grupo de sociedades a la que perteneciese el auditor, o sociedad con la que el auditor esté vinculado por propiedad común, gestión o control, según el siguiente desglose:

| Honorarios del auditor en el ejercicio                    | Ejercicio 2021 | Ejercicio 2020 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Honorarios cargados por auditoría de cuentas              | 10.000,00      | 11.482,49      |
| Honorarios cargados por otros servicios de verificación   | -              | -              |
| Honorarios cargados por servicios de asesoramiento fiscal | -              | -              |
| Otros honorarios por servicios prestados                  | -              | -              |

## 24. Información segmentada

La Sociedad hasta el 30 de junio de 2021, sólo ha generado ingresos y gastos dentro de la unidad de negocio denominada "Tracción industrial", el importe neto de cifra de negocio (en euros) es el siguiente:

| Descripción de la actividad | 30.06.2021   | 30.06.2020 |
|-----------------------------|--------------|------------|
| Tracción industrial         | 2.049.639,67 | 886.034,45 |

Existe una unidad de negocio "Naval", que durante el periodo de los seis primeros meses del año 2021 ha generado unos gastos en I+D por importe de 5.395,00 euros, es por ello, que al no tratarse

de cifras significativas no se presenta segmentación de cuenta de resultados por esta unidad de negocio.

La distribución de la cifra de negocios de la Sociedad (en euros), por mercados geográficos se detalla en el siguiente cuadro:

| Descripción del mercado geográfico | 30.06.2021          | 30.06.2020        |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Nacional                           | 2.026.762,50        | 883.233,76        |
| Resto UE                           | 21.247,57           | 2.800,69          |
| Latinoamérica                      | -                   | -                 |
| Resto del mundo                    | 1.629,60            | -                 |
| <b>Total</b>                       | <b>2.049.639,67</b> | <b>886.034,45</b> |

## 25. Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

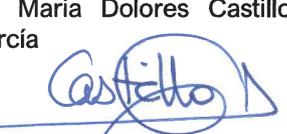
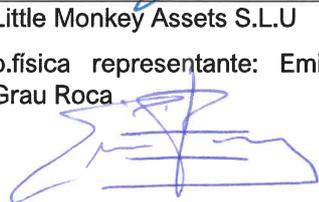
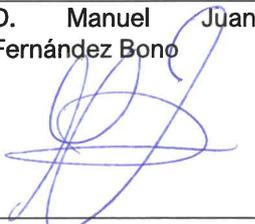
La Sociedad no ha realizado durante el ejercicio 2020 y durante los primeros 6 meses del 2021 operaciones sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero, tampoco mantiene activos de este tipo.

## 26. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

La información en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales es la siguiente:

|                                         | 30.06.2021   | 31.12.2020   |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>(Días)</b>                           |              |              |
| Periodo medio de pago a proveedores     | 24           | 15           |
| Ratio de operaciones pagadas            | 22,6         | 14,31        |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 32,89        | 16,04        |
| <b>(Euros)</b>                          |              |              |
| Total pagos realizados                  | 3.184.706,98 | 1.833.587,98 |
| Total pagos pendientes                  | 509.596,69   | 349.234,09   |

Canet de Berenguer, 20 de octubre de 2021

|                                                                                                                                                               |                                                                                                                             |                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D.Carlos Fernando Navarro Paulo<br>                                        | D. Andrés Muelas López de Aberasturi<br> | D <sup>a</sup> . Maria Dolores Castillo García<br> |
| Little Monkey Assets S.L.U<br>p.física representante: Emilio Grau Roca<br> | D. Manuel Juan Fernández Bono<br>        | D <sup>a</sup> . Mónica María Bragado Cabeza<br>    |

# INFORME DE GESTIÓN

30 JUNIO 2021

**endurance**<sup>®</sup>  
MOVE ON

## 1. SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD.

ENDURANCE MOTIVE S.A. se constituyó en fecha 23 de febrero de 2018 como Sociedad Limitada, posteriormente en escritura pública de fecha 14 de junio de 2021 se transforma en Sociedad Anónima.

Su domicilio social se encuentra establecido en C/ La Bèrnia nº1; Polígono Industrial Canet de Berenguer; 46529-Canet de Berenguer (Valencia).

Constituye su objeto social: El desarrollo, fabricación, distribución y comercialización de sistemas de almacenamiento de energía para el segmento de la movilidad eléctrica. La actividad actual de la empresa coincide con su objeto social.

Durante los primeros seis meses del ejercicio 2021 la Sociedad ha continuado su proceso de crecimiento y posicionamiento dentro del mercado de fabricantes de baterías de Litio para movilidad, consolidando su liderazgo dentro del sector de los vehículos eléctricos empleados para la intralogística industrial.

La estrategia de la empresa está orientada a la fabricación y comercialización de sus productos en los tres sectores que en este momento están experimentando un relevante cambio hacia la electrificación:

- Movilidad industrial (Vehículos eléctricos de intralogística).
- Naval (Marine), tanto embarcaciones industriales como de recreo.
- Movilidad urbana: micromovilidad (motocicletas), autobuses, vehículos de última milla

La situación actual de posicionamiento y evolución de la empresa en cada uno de los sectores es la siguiente:

- Movilidad industrial  
Diseño, fabricación e integración de baterías de litio para el sector de intralogística industrial: carretillas de elevación, vehículos autoguiados y transpaletas y tractores de arrastre. Durante el primer semestre de 2021 Endurance ha adquirido una posición de liderazgo en esta área en el que trabaja con los principales concesionarios de las grandes marcas del sector: Linde, Still, Unicarrieres, Yale, Caterpillar y Mitsubishi. La estrategia ha sido dirigirse a dichos concesionarios que son los propietarios de las grandes flotas arrendadas a la industria. Este mismo esquema comercial se ha comenzado a desarrollar durante el primer semestre de 2021 en Francia y Alemania, donde ya en el segundo semestre se empiezan a recoger los frutos de esta estrategia Internacional con los primeros pedidos realizados.
- Naval  
En el sector naval han comenzado los desarrollos de dos tipologías de módulos de baterías. Una primera tipología es de baja-media tensión para embarcaciones de tamaño mediano tanto industriales como de recreo. Son módulos diseñados para cumplir con las certificaciones necesarias y tecnológicamente preparados para ser paralelizados/enseriados hasta alcanzar la capacidad necesaria para la aplicación a la que vaya dirigida, dotando a esta tipología de una alta penetración el mercado por su versatilidad y su coste competitivo. La segunda tipología de sistema de módulos de

baterías son de alta tensión y se están diseñando para grandes proyectos, puede ser implementado en embarcaciones con necesidades de almacenamiento de alta capacidad, por encima del MWh. De esta modalidad de batería, durante el primer semestre se realizó la ingeniería de diseño del sistema y en este segundo semestre se está trabajando ya en el prototipo que será entregado a un cliente para pruebas así como su comercialización en febrero de 2022.

- Movilidad urbana

Son dos los proyectos en los que Endurance ha trabajado durante el primer semestre de 2021. El primero una batería para un autobús autoguiado entregada a principio de año. Durante el primer semestre se han ido desarrollando todos los protocolos necesarios de comunicación con el vehículo así como las mejoras apuntadas por el cliente. Se pretende comenzar la fabricación en serie para su posterior comercialización a partir de 2023. Por otra parte Endurance ha diseñado durante el primer semestre de 2021 una batería de 6kWh para un reconocido fabricante de motocicletas que está desarrollando el prototipo de una scooter eléctrica de gran potencia. Durante el segundo semestre dicha batería se entregará y se están realizando las labores de codesarrollo para la primera serie beta.

## 2. EVOLUCIÓN Y RESULTADO DE LOS NEGOCIOS.

Durante el período de los seis primeros meses de los ejercicios 2021 y 2020 la evolución de las ventas y los resultados es la siguiente:

| <i>En euros</i>                  | <b>30.06.2021</b> | <b>30.06.2020</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Importe neto de cifra de negocio | 2.049.640         | 886.034           |
| EBITDA                           | (307.934)         | (258.820)         |
| EBIT                             | (349.893)         | (278.109)         |
| EBT                              | (445.718)         | (286.864)         |
| RESULTADO NETO                   | (445.718)         | (286.864)         |

En el contexto de crecimiento y desarrollo del plan de ventas de la empresa, se ha incrementado el importe neto de cifra de negocios en un 131% comparando ambos períodos de seis meses. En cuanto a los resultados existen unas pérdidas antes de impuestos de 445 miles de euros durante los primeros seis meses del 2021 frente a 286 miles de euros de pérdidas de el mismo periodo del 2020.

Este crecimiento supone multiplicar por 2,31 las ventas comparando los dos periodos de seis meses del ejercicio 2020 y 2021. Este crecimiento se ha producido en su gran mayoría dentro del territorio Español, ya que debido al contexto de influencia de la Pandemia del COVID-19 no fue posible el desarrollo comercial internacional durante 2020 necesario para estar en una disposición de venta internacional en el primer semestre de 2021.

### 3. ANÁLISIS E INDICADORES

La estructura patrimonial comparada de la empresa es la siguiente:

| <i>En miles de euros</i> | <b>30.06.2021</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>variación %</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE      | 1.641,81          | 1.208,61          | 35,8%              |
| ACTIVO CORRIENTE         | 2.694,72          | 1.532,18          | 75,9%              |
| PATRIMONIO NETO          | 1.741,64          | 867,58            | 100,7%             |
| PASIVO NO CORRIENTE      | 564,90            | 257,01            | 119,8%             |
| PASIVO CORRIENTE         | 2.030,00          | 1.616,20          | 25,6%              |

La empresa mantiene un equilibrio patrimonial adecuado a fecha 30 de junio de 2021, teniendo en cuenta que se trata de una de una empresa con tres años de vida.

El epígrafe del Activo no corriente del balance de situación, ha crecido un 35,8% del cierre del ejercicio 2020 al 30 de junio de 2021, este incremento neto de la inversión (deducidas las amortizaciones) se ha producido sobre todo en el apartado de inmovilizado intangible, en concreto en Desarrollos y mejoras de productos para su industrialización y venta. Los desarrollos representan a 30 de junio de 2021 un importe de 892 miles de euros, la inversión en equipos productivos y de planta alcanzan a la misma fecha una cifra de 122 miles de euros. Las inversiones financieras representan 189 miles de euros.

El capital circulante ha mejorado sustancialmente respecto al cierre del ejercicio 2020, a dicha fecha era negativo: -84,02 miles de euros frente a la actual cifra positiva de 664,73 miles de euros (a 30 de junio de 2021).

El activo corriente ha crecido un 76% respecto al cierre del ejercicio 2020, este incremento de las existencias de materias primas y de producto terminado, se sustenta en:

1º) Un aumento importante de las ventas y por lo tanto de las necesidades de materia prima y producto terminado para sostener dicho crecimiento.

2º) Aseguramiento de materias primas necesarias para fabricar, en previsión de la escasez que se ha producido en los últimos meses en los mercados de determinadas materias primas.

El crecimiento del Pasivo tanto no corriente como el corriente, está sustentado en el epígrafe de deudas con entidades de crédito, basado en el incremento de los préstamos y las líneas de financiación de circulante necesarias para el crecimiento de la actividad y firmadas durante el periodo de los seis primeros meses del 2021.

El patrimonio neto es lo suficientemente amplio como para absorber con solvencia las pérdidas generadas durante el 2021.

En cuanto al análisis de las diferentes partidas de la cuenta de resultados:

| <i>Cifras en euros</i>                          | 30.06.2021       | 30.06.2020       | variación %   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| <b>Importe neto de cifra de negocio</b>         | <b>2.049.640</b> | <b>886.034</b>   | <b>131,3%</b> |
| <b>Coste de las materias primas</b>             | <b>1.378.875</b> | <b>756.417</b>   | <b>82,3%</b>  |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>67,27%</i>    | <i>85,37%</i>    |               |
| <b>Margen bruto</b>                             | <b>670.765</b>   | <b>129.617</b>   | <b>417,5%</b> |
| <i>Margen bruto %/ Ventas</i>                   | <i>32,73%</i>    | <i>14,63%</i>    |               |
| <b>Trabajos realizados para inm. Inmaterial</b> | <b>302.324</b>   | <b>196.971</b>   | <b>53,5%</b>  |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>14,75%</i>    | <i>22,23%</i>    |               |
| <b>Gastos de personal</b>                       | <b>774.361</b>   | <b>327.033</b>   | <b>136,8%</b> |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>37,78%</i>    | <i>36,91%</i>    |               |
| <b>Otros ing. de explotación y subvenciones</b> | <b>3.296</b>     | <b>24.917</b>    | <b>-86,8%</b> |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>0,16%</i>     | <i>2,81%</i>     |               |
| <b>Otros gastos de explotación</b>              | <b>509.956</b>   | <b>283.291</b>   | <b>80,0%</b>  |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>24,88%</i>    | <i>31,97%</i>    |               |
| <b>EBITDA</b>                                   | <b>(307.934)</b> | <b>(258.820)</b> | <b>19,0%</b>  |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>-15,02%</i>   | <i>-29,21%</i>   |               |
| <b>Amortizaciones y deterioro enaj.inmov</b>    | <b>41.959</b>    | <b>19.290</b>    | <b>117,5%</b> |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>2,05%</i>     | <i>2,18%</i>     |               |
| <b>EBIT</b>                                     | <b>(349.893)</b> | <b>(278.109)</b> | <b>25,8%</b>  |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>-17,07%</i>   | <i>-31,39%</i>   |               |
| <b>Resultado extraordinario</b>                 | <b>(83.513)</b>  | <b>60</b>        |               |
| <b>Resultado financiero</b>                     | <b>(12.312)</b>  | <b>(8.814)</b>   | <b>39,68%</b> |
| <b>EBT</b>                                      | <b>(445.718)</b> | <b>(286.864)</b> | <b>55,38%</b> |
| <i>% sobre ventas</i>                           | <i>-21,75%</i>   | <i>-32,38%</i>   |               |
| <b>Impuesto de sociedades</b>                   | <b>-</b>         | <b>-</b>         |               |
| <b>RESULTADO NETO</b>                           | <b>(445.718)</b> | <b>(286.864)</b> |               |

Existe una mejora muy importante del porcentaje de margen bruto sobre materias primas del periodo de seis meses del 2021 sobre el mismo del 2020. Los departamentos de ingeniería de diseño y compras han conseguido una reducción de los costes a través de las siguientes acciones:

- Mejora de procesos de control de compras e inventario. Búsqueda de nuevos proveedores.
- Economías de escala.
- Definición de nuevos materiales en la fabricación y aplicación al proceso de fabricación.
- Consolidación de relaciones con los proveedores de celdas de Litio.
- Externalización de procesos de fabricación de escaso valor añadido.

Los trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial, siguen creciendo y lo hacen un 53,5% debido a la necesidad de continuar con los desarrollos de nuevos productos y proyectos de I+D enclavados en programas subvencionables.

Los gastos de personal se han incrementado un 137% en el periodo de los seis primeros meses del año 2021 respecto al mismo periodo del 2020. La plantilla media ha crecido de 28,11

personas a 30 de junio de 2020 hasta las 52,27 personas del 30 de junio de 2021. Este aumento se debe a que la empresa ha necesitado dotarse de los recursos humanos necesarios para conseguir varios objetivos:

- 1) Desarrollar y diseñar nuevos productos y trabajar en proyectos de mejora continua de los productos ya comercializados.
- 2) Implantación de un sistema de gestión de calidad ISO 9001.
- 3) Mejora de los procesos de fabricación y de los sistemas de control de calidad.
- 4) Dotar a la empresa de un soporte necesario de postventa y atención al cliente.
- 5) Ejecución del plan de comercialización tanto nacional como internacional.
- 6) Incorporación de mano de obra cualificada a las líneas de producción para consolidar e incrementar la capacidad de respuesta a la demanda de fabricación.
- 7) Recursos corporativos necesarios para la cotización en el BME Growth-BME MTF EQUITY.

De manera similar el apartado de otros gastos de explotación ha crecido un 80%, este incremento viene producido por la propia actividad de la empresa y la necesidad de servicios exteriores para dar soporte estructural a la empresa. El peso de estos gastos sobre las ventas ha disminuido pasando de un 31,97% a un 24,88% sobre las ventas.

Por otra parte cabe destacar que durante los 6 primeros meses del año 2021 en el epígrafe “Resultado extraordinario” de la cuenta de pérdidas y ganancias, se han reflejado los gastos necesarios relativos al proceso de admisión a cotización de la empresa en el BME Growth.

El periodo medio de pago a proveedores, ha experimentado una mejora evidente:

|                                         | 30.06.2021   | 31.12.2020   |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>(Días)</b>                           |              |              |
| Periodo medio de pago a proveedores     | 24           | 15           |
| Ratio de operaciones pagadas            | 22,6         | 14,31        |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 32,89        | 16,04        |
| <b>(Euros)</b>                          |              |              |
| Total pagos realizados                  | 3.184.706,98 | 1.833.587,98 |
| Total pagos pendientes                  | 509.596,69   | 349.234,09   |

En el marco de la incorporación a cotización de la totalidad de las acciones de la Sociedad en el BME Growth, la Sociedad en cumplimiento de las obligaciones de provisión de liquidez que requiere la normativa del Mercado, ha puesto a disposición del proveedor de liquidez 54.054 acciones. Estas acciones propias se han obtenido a través de sendos contratos de préstamo de acciones entre los socios mayoritarios y la Sociedad desde fecha 14 de junio de 2021 y con una duración de 7 años.

## 4. EXPOSICIÓN DE LA SOCIEDAD A DETERMINADOS RIESGOS

### 4.1 Riesgo de precio

El riesgo de precio se produce por las fluctuaciones de los precios de mercado de los activos. En el caso de la Sociedad donde se sufre una mayor exposición es en dos tipologías de activos:

- Materias primas: Las materias primas más importantes son las celdas de litio, los equipos cargadores y los cofres o envolventes metálicas de las baterías. Dadas las actuales circunstancias de especial volatilidad de precios de materias primas la Sociedad ha trabajado en los últimos meses para conseguir acuerdos que aseguren precios y volúmenes necesarios para cumplir su plan de negocio con los proveedores de las diferentes materias primas importantes tanto por importe como por posibles cuellos de botella que pudiera ocasionar su carencia. En adición a ello, la sociedad trabaja en una relación directa con dichos fabricantes para lograr la consolidación y planificación de los precios y volúmenes a largo plazo.
- Producto fabricado para la venta: con la política continuada de compra directa a fabricantes y venta directa a cliente, sin paso por compañías de distribución, así como la mejora continua de los procesos productivos, la Sociedad está logrando unos mayores márgenes que puedan dotar de flexibilidad en la política de establecimiento de precios.

### 4.2 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido. La exposición a este riesgo más importante de Endurance es la posición que se mantiene con los clientes. El departamento financiero y del departamento comercial coordinan un procedimiento de gestión del riesgo de crédito de los clientes de la Sociedad. La Sociedad tiene contratada póliza de riesgo de crédito para cubrir este tipo de contingencias.

### 4.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez hace referencia a las dificultades que se pueden producir a consecuencia de que los activos de la Sociedad no son suficientes para atender las obligaciones de pago.

La dirección de la Sociedad trabaja a diario para que se disponga de los recursos financieros necesarios que cubran sus compromisos de deuda.

En el periodo de los seis primeros meses del año 2021 se han firmado las siguientes operaciones de financiación para garantizar la liquidez:

- Préstamo Banco Sabadell con garantía ICO COVID por importe de 200.000 euros.
- Línea de descuento de efectos Caixa Popular con garantía ICO por importe de 150.000 euros.
- Préstamo Bankinter ICO Inversión por importe de 100.000 euros.
- Línea de financiación a la importación ABANCA con cobertura CESCE por importe de 100.000 euros.

Los planes de crecimiento de la Sociedad tienen de forma intrínseca unas necesidades financieras que hasta la fecha se han ido cubriendo con sucesivas ampliaciones de capital y

financiación bancaria y de los socios, la intención de la Dirección y el consejo de administración de la Sociedad es seguir en esta línea.

## 5. HECHOS POSTERIORES.

El hecho más importante después del 30 de junio de 2021 es sin duda la incorporación a cotización el 8 de julio de 2021 del 100% del capital de la empresa en el segmento de negociación BME Growth-BME MTF EQUITY. La acción cotizó con un precio de salida de 1,85 euros, tanto la evolución de la cotización como el volumen de negociación en el mercado han sido muy positivos.

El precio máximo que ha alcanzado la acción desde su salida a cotización es de 5,15 euros. En cuanto al volumen de acciones negociado en el mercado, hasta la fecha de elaboración de este informe se han negociado 1.389 miles de acciones.

La Sociedad cuenta con el apoyo financiero de los accionistas para dotarla de liquidez, habiendo recibido con posterioridad al 30 de junio de 2021, préstamos por importe de 327.500 euros

## 6. INFORMACION SOBRE LA EVOLUCION PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD.

En los próximos meses el consejo de administración de la sociedad espera continuar con el proceso de alto crecimiento del importe neto de cifra de negocio, esta vez apoyado con las ventas internacionales según el plan de comercialización establecido. En este crecimiento probablemente tomará dimensión el sector naval, en el que se están realizando grandes esfuerzos para llegar a acuerdos con astilleros y fabricantes de electrónica en el sector.

Este desarrollo internacional tal como se ha descrito en el primer apartado del presente documento, mantendrá la misma estrategia que se ha realizado en España y que tan buen fruto ha dado, en la relación directa con los concesionarios de las principales marcas. Para ello estará soportado por una estructura comercial basada en un Key account manager nativo asignado a cada país. Durante el segundo semestre se está tejiendo una red necesaria de acuerdos técnico-comerciales para sostener una estructura de soporte técnico (SAT) en Francia y Alemania. En ambos países han comenzado las primeras ventas en el segundo semestre del 2021 y se espera un alto crecimiento durante 2022.

Los procesos de fabricación de Endurance basados en las herramientas y estándares empleadas en la industria del automóvil (Lean Manufacturing, Mejora Continua) están produciendo fuertes mejoras en la eficiencia de la producción, llegando en los primeros seis meses del 2021 a ratios de fabricación kWh/día de 58,24. Esto se verá reflejado en la rentabilidad de explotación de la empresa.

A nivel estructura, la empresa dispone de los medios materiales y humanos necesarios para acometer el crecimiento de la demanda en un sector de altísimo crecimiento.

No hay que olvidar que la empresa sigue en un proceso de alta inversión en I+D, dichos proyectos y desarrollos están detallados en las *Notas de los estados financieros intermedios punto 6.1*, en algún caso está previsto participar en proyectos financiables y solicitar ayudas en I+D+i.

Canet de Berenguer, 20 de octubre de 2021



7

