

1. Bases de presentación de los Estados Financieros

1.1. Estados Financieros Individuales

Los Estados Financieros de AIRTIFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES S.A., en adelante AIRTIFICIAL han sido obtenidos de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en:

- a) El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b) El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus adaptaciones sectoriales.
- c) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- d) El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

Los Estados financieros se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio 2022.

Las cifras contenidas en todos los estados financieros (estado de situación financiera, cuenta de resultados, estado de resultado global, estado de cambio en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y las presentes notas explicativas), se presentan en miles de euros (excepto si se indica lo contrario), siendo el euro la moneda funcional del Grupo.

De este modo, se han aplicado de manera uniforme los criterios contables para la elaboración de los Estados Financieros Consolidados a 31 de diciembre de 2022 con respecto a los del ejercicio anterior.

1.2. Estados Financieros Consolidados

Los Estados Financieros Consolidados del Grupo AIRTIFICIAL INTELLIGENCE STRUCTURES S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES han sido preparadas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera según han sido adoptadas por la Unión Europea (NIIF-UE), de conformidad con el Reglamento (CE) N° 1606/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo del 19 de julio de 2002, en vigor a 31 de diciembre de 2022.

Las cifras contenidas en todos los estados financieros consolidados (estado de situación financiera consolidado, cuentas de resultados consolidadas, estado de resultado global consolidado, estados de cambio en el patrimonio neto, estados de flujos de efectivo consolidados y las presentes notas explicativas), se presentan en miles de euros (excepto si se indica lo contrario), siendo el euro la moneda funcional del Grupo.

2. Estacionalidad o carácter cíclico de las actividades

La actividad de AIRTIFICIAL y de su Grupo no está sujeta a una estacionalidad o carácter cíclico relevante, desarrollándose de manera homogénea a lo largo de todo el ejercicio.

3. Cambios en estimaciones y juicios contables

La preparación de los Estados Financieros Consolidados de acuerdo con las NIIF requiere que la Dirección establezca juicios de valor, haga estimaciones y asuma hipótesis que afectan a la aplicación de políticas contables y a los importes de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones e hipótesis utilizadas se han basado en la experiencia y en otros factores históricos que hacen que los resultados sean razonables en estas circunstancias. Dichas estimaciones y juicios contables realizados durante el período comprendido en los Estados Financieros Resumidos, se han aplicado de manera uniforme a los empleados durante la realización de los Estados Financieros de ejercicios anteriores. A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a 31 de diciembre de 2022, es posible que los acontecimientos que pudieran tener lugar en el futuro pudieran obligar a modificaciones en próximos ejercicios, lo que se realizaría conforme a lo establecido en la NIC 8 reconociendo los efectos del cambio de estimación en la correspondiente cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

4. Naturaleza e importe de partidas no usuales por naturaleza, importe o incidencia

Durante el ejercicio 2022, no se han registrado partidas no usuales por naturaleza, importe o incidencia.

5. Autocartera

Al cierre del ejercicio 2022, no hay acciones propias en posesión de la compañía.

6. Transacciones con partes vinculadas

La información agregada sobre transacciones con partes vinculadas ha sido desarrollada en el presente Informe Financiero semestral, en concreto en su capítulo IV Información financiera seleccionada, apartados 14.1 y 14.2.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 1º.1 de la Orden Ministerial EHA/3050/2004 se informa que durante el ejercicio 2022 se han realizado las siguientes operaciones vinculadas que resultan de los acuerdos de la comisión de auditoría y del consejo de administración que se transcriben a continuación:

Por un lado, el 21 de marzo de 2022, la comisión de auditoría, desempeñando el cometido que le atribuye el art. 529 duovicies.3 de la Ley de Sociedades de Capital, ha examinado la operación que la sociedad concluyó, sin haberse sometido a autorización, el 10 junio 2021, con Delta Energías Renovables SA, que tiene la condición de parte vinculada en tanto que es una empresa bajo control de don Leonardo Sánchez-Heredero Álvarez, consejero, consistente en la venta por Airtificial CW Renewable Energy SLU a Delta Energías Renovables SA de las participaciones representativas del total capital social de Parque Solar El Jabalí SLU por el precio de 200.000 €, que Grupo Inmobiliario Delta SA pagó (por cuenta de Delta Energías Renovables SA) a Airtificial CW Efficiency Energy SL (que, como receptora del cobro, se declaró en la propia escritura deudora del importe frente a la vendedora Airtificial CW Renewable Energy SLU). Figura entre los términos de la operación que, estando concertados dos seguros de caución en garantía de obligaciones de la vendita (por 400.000 € y 260.000 €), afianzados por Airtificial matriz, la compradora se obligó a emplear los mejores esfuerzos para liberar a la tomadora del seguro de

la primera de esas garantías, y por mientras a resarcirle de tanto cuanto le fuera exigido a ella o a la matriz, y a resarcirle de tanto cuanto les fuera exigido a una u otra en cuanto a la segunda. Además, la operación se sometió a condición suspensiva consistente en la inscripción del aumento de capital en méritos del cual se crearon algunas de las participaciones vendidas, inscripción que entonces estaba pendiente y al presente se ha obtenido, cumpliéndose la condición suspensiva.

Conforme al art. 230.2 de la Ley de Sociedades de Capital, y atendido el valor de la transacción, la autorización compete al consejo de administración.

Se procedió a evaluar si la operación es justa y razonable tanto desde el punto de vista de la sociedad como de los accionistas que no son partes vinculadas.

La comisión por unanimidad de los concurrentes consideró que se cumplió el requisito de justicia y razonabilidad respecto de la sociedad, ya que el precio convenido es acorde con el valor real de la sociedad, no solo a tenor de sus masas patrimoniales activa y pasiva, sino también a tenor de cualesquiera expectativas o valores no recogidos en balance, y la decisión misma de vender igualmente oportuna atendido el criterio de concentrar la actividad de la sociedad en dominios distintos de las energías renovables, poniendo fin a los negocios que se siguieran en ese campo.

En cuanto a la obligación subsistente por razón de los seguros de caución, se ha constatado que está extinguido el de importe 260.000 €. Respecto al otro se entiende igualmente justa y razonable la cobertura que resulta de la obligación de la compradora, contraída en documento público, de resarcir de tanto cuanto fuera exigible por razón de aquellos seguros, unido ello a la solvencia notoria del grupo de la compradora.

La conclusión se obtiene partiendo como presupuestos y siguiéndose los siguientes métodos: la información proporcionada por el director general a propósito del monto de las masas patrimoniales activa y pasiva de la sociedad vendida, y el conocimiento de la propia comisión sobre el propósito de abandonar los negocios en el dominio de las energías renovables.

Y lo mismo cabe decir respecto de los accionistas que no son partes vinculadas, ya que la cuota parte que sus acciones representan respecto del haber social no sufre alteración, al sustituirse el activo participación societaria por dinerario equivalente a su valor, mientras que las expectativas de obtención de rentabilidad de aquella participación no sufren habida cuenta del propósito de abandonar la actividad en cuestión. Esa conclusión es obtenida partiendo de los mismos presupuestos y siguiendo los mismos métodos.

El consejo, en sesión de 30 de marzo de 2022, sin la asistencia en la votación y en la deliberación del consejero don Leonardo Sánchez-Heredero Álvarez, afectado por la vinculación, coincide en hacer suyos los razonamientos del informe emitido por la comisión de auditoría a propósito de esta operación, a tenor del cual la operación es justa y razonable tanto desde el punto de vista de la sociedad, como del de los accionistas que no son la parte vinculada, y acuerda unánimemente aprobarla.

Por otro lado, el 28 de febrero de 2022, la comisión de auditoría, desempeñando el cometido que le atribuye el art. 529 duodécimo.3 de la Ley de Sociedades de Capital, ha examinado la operación que la sociedad se proponía concluir con Parcesa Parques de la Paz SA, que tiene la condición de parte vinculada en tanto que accionista significativo representado en el consejo, consistente en la compra del crédito litigioso que Shotmode Ltd ostenta frente a la sociedad, por un importe de principal, intereses y costas de 132 millares € según informe de la asesoría jurídica, en litigio judicial desde hace años (al presente en fase de ejecución, estando decretado embargo judicial

de cuentas bancarias), crédito que se adquiriría por el precio de 100.000 €, pactándose acto seguido que la sociedad lo extingue por ese mismo importe de 100.000 €.

Siendo que los términos convenidos con el Fondo de Apoyo a la Solvencia de Empresas Estratégicas prohíben la celebración de operaciones vinculadas, se ha solicitado la dispensa del Fondo, invocando el carácter beneficioso para la sociedad de la operación, habiendo anticipado el Fondo su disposición favorable a otorgarla. Así pues, se emite informe sobre la operación vinculada si bien bajo condición de que esa dispensa sea efectivamente otorgada.

El valor de la operación (considerado de forma agregada con el valor de las operaciones realizadas -a partir de 3 julio 2021, conforme a los criterios interpretativos de CNMV publicados el 15 noviembre 2021- con la misma parte vinculada -o cualquier otra entidad bajo su control conforme al art. 42 del Código de Comercio- en los últimos doce meses) es inferior al 10% del total de las partidas del activo según el último balance consolidado aprobado por la junta de accionistas, por lo que la competencia para aprobarla compete al consejo de administración.

Se procede a evaluar si la operación es justa y razonable tanto desde el punto de vista de la sociedad como de los accionistas que no son partes vinculadas.

La comisión es unánime en considerar que se cumple el requisito de justicia y razonabilidad respecto de la sociedad, ya que se trata de un crédito que la sociedad por sí misma no habría podido extinguir en ese importe dado el encono acumulado durante los años de litigio, y que a continuación se extingue por el mismo precio pagado por el accionista, que no experimenta beneficio ni pérdida alguna, conclusión que se obtiene partiendo como presupuestos y siguiendo como método la obvia comparación entre el importe total debido y el importe de precio de compra (132.000 € versus 100.000 €).

Y lo mismo cabe decir respecto de los accionistas que no son partes vinculadas, ya que sus intereses como tales resultan beneficiados por la operación, puesto que la sociedad se beneficia por la operación, conclusión obtenida a partir del mismo presupuesto y mismo método.

En atención a todo ello la comisión acordó por unanimidad proponer al consejo la aprobación de la operación vinculada que se ha examinado, bajo condición de que el Fondo otorgue la dispensa pedida.

Atendido el valor de la operación (considerado de forma agregada con el valor de las operaciones realizadas -a partir de 3 julio 2021, conforme a los criterios interpretativos de CNMV publicados el 15 noviembre 2021- con la misma parte vinculada -o cualquier otra entidad bajo su control conforme al art. 42 del Código de Comercio- en los últimos doce meses -reiniciándose el cómputo para la agregación de las celebradas en ese lapso una vez hecha la publicación de las que anteriormente hubieran superado el umbral, a tenor de los mismos criterios-) no ha lugar a publicación en web o como información relevante.

El Fondo ha prestado la autorización en fecha 30 junio 2022.

El consejo, en sesión de 7 de septiembre de 2022, sin la asistencia en la votación y en la deliberación del consejero don Leonardo Sánchez-Heredero Álvarez, afectado por la vinculación, coincide en hacer suyos los razonamientos del informe emitido por la comisión de auditoría a propósito de esta operación, a tenor del cual la operación es justa y razonable tanto desde el punto de vista de la sociedad, como del de los accionistas que no son la parte vinculada, y acuerda unánimemente aprobarla.