



Presentación resultados junio 2023



Juan Andrés
Founder and CEO



Juan Andrés Romero
info@clerhp.com



(34) 635 802 770

BME Growth

En virtud de lo previsto en el artículo 17 del reglamento (UE) nº596/2014 sobre abuso de mercado y en el artículo 227 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, y disposiciones concordantes, así como en la Circular 3/2020 del segmento de negociación BME Growth de BME MTF Equity, ponemos en su conocimiento la siguiente información relativa a CLERHP Estructuras, S.A.:

Información financiera relativa al primer semestre de 2023

La información que se detalla a continuación es una revisión limitada auditada a 30 de junio de 2023. La información comunicada ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y de sus administradores.

Al final de la misma, se añade información financiera individual semestral no auditada relativa a la sociedad matriz.

Quedamos a su disposición para cuantas aclaraciones consideren oportunas.

En Murcia, a 31 de octubre de 2023

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Juan A. Romero', written over a horizontal line.

D. Juan Andrés Romero Hernández
Presidente y Consejero Delegado de CLERHP Estructuras, S.A.

Información Financiera

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Importes en Miles de Euros



| PyG CONSOLIDADA | Notas | jun-22 | jun-23 | % Var |
|---|-------|--------------|--------------|-------|
| Miles de euros | | | | |
| Importe Neto de la Cifra de Negocios | 1 | 7.016 | 7.476 | 7% |
| Total Coste Directo | | -2.025 | -1.898 | -6% |
| Margen | | 4.990 | 5.578 | 12% |
| % sobre cifra de negocios | | 71,13% | 74,61% | 5% |
| Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo | | 395 | 125 | -68% |
| Otros Ingresos de Explotación | | 71 | 9 | -87% |
| Gastos de Personal | 2 | -1.899 | -1.518 | -20% |
| Gastos Generales | | -1.469 | -1.421 | -3% |
| EBITDA | | 2.087 | 2.774 | 33% |
| % sobre cifra de negocios | | 29,75% | 37,10% | 25% |
| Amortización | | -436 | -685 | 57% |
| Deterioro y Rdos. por Enajenación Inmov. | | 3 | 288 | 9488% |
| Imputación de subv inmov no financ y otras | | | | |
| Otros resultados | | 34 | 165 | 384% |
| EBIT | | 1.688 | 2.541 | 50% |
| % sobre cifra de negocios | | 24,07% | 33,98% | 41% |
| Ingresos Financieros | | 11 | 10 | -14% |
| Gastos Financieros | | -382 | -266 | -30% |
| Diferencias de cambio | | 146 | -163 | -211% |
| Deterioro y Rdos. por Enajenación Ins. Financ. | 3 | -5 | -232 | 4535% |
| Resultado Financiero | | -229 | -650 | 184% |
| EBT | | 1.459 | 1.891 | 30% |
| % sobre cifra de negocios | | 20,80% | 25,29% | 22% |
| Impuesto de Sociedades | | 0 | -234 | |
| Resultado Neto Operaciones Continuas | | 1.459 | 1.657 | 14% |
| % sobre cifra de negocios | | 20,80% | 22,16% | |
| Resultado Neto Operaciones Interrumpidas | | 165 | | -100% |
| % sobre cifra de negocios | | 2,35% | 0,00% | |
| Resultado Neto Consolidado | | 1.624 | 1.657 | 2% |
| % sobre cifra de negocios | | 23,15% | 22,16% | -4% |
| Resultado atribuido a la Sociedad Dominante | | 1.657 | 1.702 | |
| Resultado atribuido a lo Socios Externos | | -33 - | 45 | |

| Nota | Descripción |
|------|--|
| | <ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="473 386 2257 544">1. Respecto al mismo periodo de 2022 se ha incrementado la cifra de ingresos un 7%, lo que ha venido acompañado de una mejora de los márgenes motivado, en parte, por un mejor mix de personal, propio y subcontratado.<li data-bbox="473 558 2257 943">2. Se ha reducido la partida de personal propio motivado por dos factores principales. Se ha trabajado con un acuerdo de subcontratación que ha reducido la necesidad de personal propio y a la vez ha permitido una mejora de la eficiencia. Por otro lado, parte del personal se ha destinado a los trabajos de promoción inmobiliaria en las actividades de desarrollo, ingeniería, project management, etc. Estos costes se han activado para ser reconocidos como gasto, una vez se entreguen a los clientes las unidades en desarrollo, tal como está estipulado en la norma NIIF 15.<li data-bbox="473 958 2257 1285">3. Se ha producido una pérdida extraordinaria con motivo de la adquisición de bonos a Inveready, debido a que el valor facial de los bonos en el balance es menor que el precio de compra que se estipuló en base a su valor de mercado, aplicando un descuento del 25%. Esto supone una pérdida financiera pero, a su vez, una menor dilución del capital y una mejora de los fondos propios una vez se devuelvan las acciones al accionista mayoritario que las prestó a la autocartera. |

Información Financiera

Balance de Situación

Importes en Miles de Euros



| ACTIVO | Notas | jun-22 | dic-22 | jun-23 | % Var |
|--|-------|---------------|---------------|---------------|------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | | 9.735 | 8.620 | 9.117 | 6% |
| Inmovilizado | | 7.358 | 6.260 | 6.712 | 7% |
| Inv. en empresas del grupo y asoci. LP | | 359 | 186 | 187 | 0% |
| Inversiones financieras LP | | 112 | 286 | 330 | 15% |
| Activos por impuesto diferido | | 101 | 83 | 83 | 0% |
| Deudas Comerciales No Corrientes | | 1.805 | 1.805 | 1.805 | 0% |
| ACTIVO CORRIENTE | | 13.918 | 17.987 | 25.461 | 42% |
| Existencias | 1 | 1.275 | 3.649 | 4.983 | 37% |
| Clientes y otros deudores | | 6.325 | 7.552 | 11.524 | 53% |
| Inversiones financieras CP | | 5.244 | 4.902 | 5.471 | 12% |
| Periodificaciones CP | 2 | 156 | 14 | 1.155 | 8149% |
| Efectivo | | 919 | 1.870 | 2.329 | 25% |
| TOTAL ACTIVO | | 23.653 | 26.607 | 34.578 | 30% |

| PASIVO | Notas | jun-22 | dic-22 | jun-23 | % Var |
|---|-------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| PATRIMONIO NETO | | 4.210 | 3.614 | 5.016 | 39% |
| Fondos Propios | 3 | 3.830 | 3.401 | 4.983 | 47% |
| Capital | | 461 | 471 | 471 | 0% |
| Prima emisión | | 2.996 | 3.404 | 3.404 | 0% |
| Reservas | | 1.758 | 1.717 | 1.973 | 15% |
| Acciones/participaciones patrimonio propias | | -289 | -451 | -793 | 76% |
| Resultado ejercicios anteriores | | -2.864 | -2.864 | -1.864 | -35% |
| Resultado atribuido a la sociedad dominante | | 1.657 | 1.012 | 1.702 | 68% |
| Otros instrumentos de patrimonio | | 110 | 110 | 89 | -19% |
| Ajustes por cambio de valor | | -14 | 11 | -109 | -1091% |
| Diferencia de conversión | | -14 | 11 | -109 | -1091% |
| Subvenciones y legados | | 311 | 249 | 249 | 0% |
| Socios externos | | 83 | -47 | -107 | 128% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | 4.606 | 4.398 | 3.810 | -13% |
| Provisiones a LP | | | | | |
| Deudas L/P | 4 | 4.419 | 4.222 | 3.636 | -14% |
| Deudas empresas del grupo a LP | | 85 | 84 | 82 | |
| Pasivos por impuestos diferidos | | 102 | 92 | 92 | 0% |
| PASIVO CORRIENTE | | 14.837 | 18.596 | 25.752 | 38% |
| Deudas CP | 5 | 10.536 | 12.151 | 14.087 | 16% |
| Deudas con empresas del grupo a CP | | 6 | | 111 | |
| Proveedores y otros acreedores | 6 | 4.295 | 6.445 | 11.554 | 79% |
| Provisiones a corto plazo | | | | | |
| TOTAL PASIVO | | 23.653 | 26.607 | 34.578 | 30% |

| Nota | Descripción |
|------|---|
| | 1. La partida de existencias incluye pagos por 1.801 miles de € en concepto de terrenos para el proyecto Larimar City & Resort. |
| | 2. La partida periodificaciones incluye pagos por 1.140 miles de € por conceptos activados correspondientes al proyecto Larimar Citi & Resort. |
| | 3. Se produce una mejora de los fondos propios de 1.402 miles de €. Además, están pendientes de inscripción 2.918 miles de € que aumentarán los fondos propios y existen partidas de pasivo correspondientes a préstamos del socio mayoritario por 1.987 miles de €, que serán capitalizados como se comunicó en OIR en fecha 1 de junio de 2023. |
| | 4. Las deudas a largo plazo se reducen para las operaciones realizadas con Inveready para la adquisición y amortización de los bonos convertibles. |
| | 5. La deuda a largo aumenta por los créditos con el socio mayoritario y sus empresas, por importe de 1.987 miles de €. Los saldos está previsto capitalizarlos mediante la ampliación de capital por compensación de créditos. |
| | 6. La partida de proveedores incluye saldos por 4.423 miles de € que se corresponden con a anticipos de clientes del proyecto Larimar City & resort. |

Situación Proyecto Larimar City & Resort

1. A la fecha de emisión de este informe se han logrado ventas del proyecto por un importe de 50M de USD, de los cuales se han cobrado a la fecha 8.808 miles de USD, existiendo acuerdos de pagos en unidades del proyecto por otros 6.728 miles de USD.
1. A la fecha de emisión de este informe se han pagado 6.562 miles de USD de los terrenos del proyecto Larimar City & Resort, equivalentes a 437.476 m², que se corresponden con la primera fase del proyecto. La Compañía está pendiente de la obtención de los títulos definitivos de propiedad, que se obtendrán libres de cargas y gravámenes.

Suscríbete a la Newsletter de Inversores y Accionistas

www.clerhp.com



Juan Andrés Romero (CEO)

juan@clerhp.com

Investor Relations

info@clerhp.com



(34) 635 802 770



CLERHP ESTRUCTURAS, S.A.

C/ Avenida Europa, 3B, entresuelo 1ª

30007 - Murcia

España





GRUPO CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS E INFORME DE
GESTIÓN CONSOLIDADO CORRESPONDIENTES AL 30 DE JUNIO DE 2023
JUNTO CON EL INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE ESTADOS
FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS



**GRUPO CLERHP ESTRUCTURAS, S.A.
Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**

**Estados Financieros Intermedios Consolidados e Informe de
Gestión Consolidado correspondientes al 30 de junio de 2023
junto con el Informe de Revisión Limitada de Estados
Financieros Intermedios Consolidados**

INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2023:

- Balances consolidados al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.
- Cuentas de pérdidas y ganancias consolidadas correspondientes al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022.
- Estado consolidado de Flujos de Efectivo al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022.
- Estado consolidado de Cambios en el Patrimonio Neto a 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.
- Notas de los Estados Financieros Intermedios Consolidados para el periodo del 1 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023.

INFORME DE GESTIÓN CONSOLIDADO INTERMEDIO AL 30 DE JUNIO DE 2023

GRUPO CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

Informe de Revisión Limitada de Estados Financieros Intermedios
Consolidados

Informe de Revisión Limitada de Estados Financieros Intermedios Consolidados

A los Accionistas de **CLERHP ESTRUCTURAS, S.A.:**

Informe sobre los estados financieros intermedios consolidados

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos (en adelante los estados financieros intermedios consolidados) de **CLERHP ESTRUCTURAS, S.A.** (la Sociedad dominante) y **SOCIEDADES DEPENDIENTES** (el Grupo) que comprenden el balance consolidado a 30 de junio de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado consolidado de cambios en el patrimonio neto, el estado consolidado de flujos de efectivo y las notas explicativas, correspondientes al periodo de seis meses terminado en dicha fecha. Los administradores de la Sociedad dominante son responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros intermedios consolidados de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable al Grupo (que se identifica en la Nota 2 de las notas explicativas adjuntas) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de los estados financieros intermedios consolidados libres de incorrección material, debida a fraude o error. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios consolidados basada en nuestra revisión limitada.

Alcance de la revisión

Hemos llevado a cabo 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 intermedios financieros 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 sobre los estados financieros intermedios consolidados adjuntos.

Motivo para una conclusión con salvedades

Al 30 de junio de 2023, el Grupo presenta en el epígrafe de “Otro Inmovilizado Intangible” del activo del balance consolidado adjunto, un importe de 1.940 miles de euros (2.060 miles de euros al cierre del ejercicio anterior) de los cuales 1.238 miles de euros corresponden a la filial Civigner, S.L. en concepto de desarrollo de aplicaciones informáticas (1.170 miles de euros al cierre del ejercicio anterior). No hemos dispuesto de la información y documentación suficiente que nos haya permitido comprobar el cumplimiento de las disposiciones contables y legales aplicables para la adecuada activación de estos importes correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 y al cierre del ejercicio 2022. En consecuencia, no hemos podido verificar el efecto que dicho hecho pudiera tener sobre los estados financieros intermedios consolidados adjuntos.

Al 31 de diciembre de 2021 existían dudas sobre la recuperabilidad de unos servicios prestados pendientes de certificar por importe de 376 miles de euros recogidos en el epígrafe “Clientes por ventas y prestaciones de servicios” del activo del balance consolidado a dicha fecha. En el ejercicio 2022 el Grupo registró un gasto por importe de 376 miles de euros para reflejar el deterioro de valor sufrido por dicho activo, que debió haberse reconocido en el ejercicio anterior. En consecuencia, el resultado del ejercicio 2022 mostrado en el balance consolidado a 31 de diciembre de 2022 estaba infravalorado en 376 miles de euros y el epígrafe “Reservas” del citado balance consolidado al 31 de diciembre de 2022 estaba sobrevalorado en el mencionado importe.

La Sociedad dominante no realizó un inventario físico al 31 de diciembre de 2021 y no dispusimos de un detalle de existencias por ubicación de almacén e identificado por referencia a dicha fecha. Por ello, no pudimos alcanzar la evidencia suficiente sobre la razonabilidad del importe registrado en el epígrafe de “aprovisionamientos-consumo de mercaderías” de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada intermedia adjunta relativa al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022.

A 30 de junio de 2022, el Grupo tenía registrado en el epígrafe “inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas” del balance consolidado a dicha fecha, la participación en la sociedad Lago Bravo Enterprise, S.L. por importe de 352 miles de euros, que se encontraba fuera del perímetro de consolidación. Dado que no pudimos disponer de los estados financieros intermedios de dicha sociedad, no pudimos determinar la razonabilidad de la valoración de la inversión y de la información desglosada en memoria consolidada a dicha fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, y por tanto, no pudimos determinar si este epígrafe debió ser ajustado con el consiguiente impacto en el resultado del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022. Del mismo modo, no pudimos determinar la razonabilidad de la exclusión de dicha sociedad del perímetro de consolidación.

Conclusión con salvedad

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en el primer párrafo de la sección “Motivo para una conclusión con salvedades”, excepto por los efectos sobre las cifras comparativas de la cuestión descrita en el segundo párrafo de la sección “Motivo para una conclusión con salvedades” y excepto por los posibles efectos sobre las cifras comparativas de las cuestiones descritas en el tercer y cuarto párrafo de la sección “Motivo para una conclusión con salvedades”, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios consolidados adjuntos no expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES** al 30 de junio de 2023, y de los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el período 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.

Incertidumbre material sobre empresa en funcionamiento

Llamamos la atención sobre la Nota 2.4 de los estados financieros intermedios consolidados adjuntos que indica que el Grupo cuenta con un fondo de maniobra negativo por importe de 291 miles de euros y se encuentran incumplidos ciertos compromisos de pago con entidades financieras, existiendo al 30 de junio de 2023 deudas impagadas por importe de 3.449 miles de euros. Estos hechos, suponen la existencia de una incertidumbre material que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento. No obstante, los administradores han formulado los estados financieros intermedios consolidados aplicando el principio de empresa en funcionamiento debido a que con posterioridad al cierre del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, se han culminado las negociaciones iniciadas en ejercicios anteriores con las entidades financieras para la reestructuración de la deuda, eliminando la situación de impago e incrementado el fondo de maniobra con respecto al ejercicio anterior, existiendo, además, una ampliación de capital pendiente de inscripción en el Registro Mercantil por importe de 68 miles de euros y una prima de emisión de 2.850 miles de euros que se encuentra registrada en el pasivo corriente a 30 de junio de 2023, que se traspasará al patrimonio neto del Grupo aumentando el fondo de maniobra una vez sea inscrita. Esta cuestión no modifica nuestra conclusión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El informe de gestión consolidado adjunto del periodo de seis meses finalizado el 30 de junio de 2023 contiene las explicaciones que los administradores de la Sociedad dominante consideran oportunas sobre la situación de **CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de los estados financieros intermedios consolidados. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión consolidado concuerda con la de los estados financieros intermedios consolidados. Nuestro trabajo se ha limitado a la verificación del informe de gestión consolidado con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables del Grupo.

Párrafo sobre otras cuestiones

Este informe ha sido preparado a petición del Consejo de Administración de **CLERHP ESTRUCTURAS, S.A.**, en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 3/2020 de BME Growth, sobre “Información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity”.

BDO Auditores, S.L.P. (ROAC: S1273)



Carlos Sotillos Brihuega (ROAC 18.365)
Socio - Auditor de Cuentas

31 de octubre de 2023



BDO AUDITORES, S.L.P.

2023 Núm. 01/23/19832

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

Estados Financieros Intermedios Consolidados e
Informe de Gestión Consolidado al 30 de junio de 2023
junto con el Informe de Revisión Limitada

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
BALANCES CONSOLIDADOS AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en euros)

| ACTIVO | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| Inmovilizado intangible (Nota 5) | | |
| Fondo de comercio de consolidación | 174.498 | 186.131 |
| Otro inmovilizado intangible | 1.939.856 | 2.060.725 |
| | <u>2.114.354</u> | <u>2.246.856</u> |
| Inmovilizado material (Nota 6) | | |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 4.471.760 | 3.884.976 |
| | <u>4.471.760</u> | <u>3.884.976</u> |
| Inversiones inmobiliarias | 126.214 | 128.666 |
| | <u>126.214</u> | <u>128.666</u> |
| Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo (Notas 1 y 8) | | |
| Instrumentos de patrimonio | 186.655 | 185.776 |
| Inversiones financieras a largo plazo (Notas 10) | | |
| Instrumentos de patrimonio | 52.268 | 52.268 |
| Créditos a terceros | 246.345 | 202.539 |
| Otros activos financieros | 31.470 | 31.470 |
| | <u>330.083</u> | <u>286.277</u> |
| Activos por impuesto diferido (Nota 17) | 82.722 | 82.722 |
| Deudores comerciales no corrientes (Nota 15) | 1.804.955 | 1.804.955 |
| Total Activo No Corriente | <u>9.116.743</u> | <u>8.620.228</u> |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Existencias (Nota 11) | | |
| Existencias comerciales | 609.000 | 1.047.201 |
| Materias primas y otros aprovisionamientos | 197.944 | 199.625 |
| Productos en curso | - | 182.668 |
| Anticipos a proveedores (Nota 9) | 4.176.142 | 2.219.761 |
| | <u>4.983.086</u> | <u>3.649.255</u> |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios (Nota 9) | 10.304.416 | 6.971.324 |
| Otros deudores (Nota 9) | 319.249 | 167.487 |
| Activos por impuesto corriente (Notas 16) | 126.764 | 125.906 |
| Otros créditos con Administraciones Públicas (Notas 16) | 773.100 | 287.685 |
| | <u>11.523.528</u> | <u>7.552.402</u> |
| Inversiones financieras a corto plazo (Nota 9) | 5.471.183 | 4.902.189 |
| Periodificaciones a corto plazo (Nota 26) | 1.154.811 | 13.727 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Nota 9) | 2.328.756 | 1.869.729 |
| Total Activo Corriente | <u>25.461.363</u> | <u>17.987.302</u> |
| TOTAL ACTIVO | <u>34.578.106</u> | <u>26.607.530</u> |

Las Notas 1 a 30 incluidas en las notas explicativas consolidadas adjuntas forman parte del balance consolidado al 30 de junio de 2023

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
BALANCES CONSOLIDADOS AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2022 (Expresados en euros)

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| PATRIMONIO NETO | | |
| Fondos propios | | |
| Capital escriturado (Nota 12) | 470.948 | 470.948 |
| Prima de emisión (Nota 12) | 3.404.465 | 3.404.465 |
| Reservas (Nota 12) | 1.972.950 | 1.717.415 |
| Acciones y participaciones de la Sociedad Dominante (Nota 12) | (792.871) | (450.663) |
| Resultados negativos de ejercicios anteriores | (1.863.859) | (2.863.859) |
| Resultado del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante (Nota 22) | 1.701.592 | 1.012.477 |
| Otros instrumentos de patrimonio | 89.378 | 110.399 |
| | <u>1.107.191</u> | <u>(474.231)</u> |
| Ajustes por cambio de valor | | |
| Diferencia de conversión (Nota 13) | (109.028) | 10.638 |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nota 19) | 249.275 | 249.275 |
| Socios externos (Nota 14) | (107.135) | (47.385) |
| Total Patrimonio Neto | <u>5.015.716</u> | <u>3.613.710</u> |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Deudas a largo plazo (Nota 18) | | |
| Obligaciones y valores negociables (Nota 18) | 2.631.200 | 3.069.526 |
| Deudas con entidades de crédito | 765.448 | 860.466 |
| Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 6) | -- | 194 |
| Derivados | 55.633 | -- |
| Otros pasivos financieros | 183.618 | 291.877 |
| | <u>3.635.899</u> | <u>4.222.065</u> |
| Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo (Nota 15) | 82.494 | 84.096 |
| Pasivos por impuesto diferido (Nota 17) | 91.758 | 91.758 |
| Total Pasivo No Corriente | <u>3.810.151</u> | <u>4.397.919</u> |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Deudas a corto plazo (Nota 18) | | |
| Deudas con entidades de crédito (Nota 18) | 8.251.633 | 8.697.088 |
| Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 6) | 27.006 | 27.487 |
| Derivados | 99.000 | -- |
| Otros pasivos financieros | 5.709.428 | 3.426.358 |
| | <u>14.087.067</u> | <u>12.150.933</u> |
| Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo | 111.095 | 180 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | |
| Proveedores (Nota 17) | 946.279 | 649.430 |
| Otros Acreedores (Nota 17) | 1.969.003 | 1.375.991 |
| Pasivos por impuesto corriente (Nota 16) | 262.698 | 106.212 |
| Otras deudas con Administraciones Públicas (Nota 16) | 292.981 | 378.480 |
| Anticipos de clientes (Nota 17) | 8.083.116 | 3.934.578 |
| | <u>11.554.077</u> | <u>6.444.691</u> |
| Periodificaciones (Nota 16) | -- | 97 |
| Total Pasivo Corriente | <u>25.752.239</u> | <u>18.595.901</u> |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | <u>34.578.106</u> | <u>26.607.530</u> |

Las Notas 1 a 230 incluidas en las notas explicativas consolidadas adjuntas forman parte del balance consolidado al 30 de junio de 2023

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADAS
CORRESPONDIENTES A 30 DE JUNIO DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2022
(Expresada en euros)

| OPERACIONES CONTINUADAS | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Importe neto de la cifra de negocios (Nota 24) | | |
| Ventas | 583.078 | 1.079.791 |
| Prestación de servicios | 6.893.168 | 6.018.948 |
| | <u>7.476.246</u> | <u>7.015.635</u> |
| Trabajos realizados por la empresa para su activo (Nota 5) | 125.396 | 394.864 |
| Aprovisionamientos (Nota 24) | | |
| Consumo de mercaderías | 191.032 | (788.185) |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles | (160.265) | (11.204) |
| Trabajos realizados por otras empresas | (1.928.667) | (1.172.764) |
| Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos | - | (53.219) |
| | <u>(1.897.900)</u> | <u>(2.025.372)</u> |
| Otros ingresos de explotación | | |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 9.009 | 70.709 |
| Gastos de personal (Nota 20) | | |
| Sueldos, salarios y asimilados | (1.249.779) | (1.557.976) |
| Cargas sociales | (268.167) | (341.340) |
| | <u>(1.517.946)</u> | <u>(1.899.316)</u> |
| Otros gastos de explotación | | |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | 16.925 | (295.267) |
| Otros gastos de gestión corriente | (1.437.990) | (1.173.822) |
| | <u>(1.421.064)</u> | <u>(1.469.089)</u> |
| Amortización del inmovilizado (Notas 5 y 6) | (685.231) | (435.674) |
| Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | |
| Resultado por enajenaciones y otras (Nota 6) | 287.655 | 2.702 |
| Otros resultados | 164.572 | 34.034 |
| Resultado de explotación | 2.540.736 | 1.688.493 |
| Ingresos financieros | | |
| Otros ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros | 9.825 | 11.205 |
| Gastos financieros (Nota 24) | (265.672) | (381.876) |
| Diferencias de cambio (Nota 24) | | |
| Otras diferencias de cambio | (162.567) | 146.071 |
| Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros | (231.762) | (4.681) |
| Resultado financiero | (650.176) | (229.281) |
| Resultado antes de impuestos | 1.890.560 | 1.459.212 |
| Impuestos sobre beneficios (Nota 17) | (233.881) | (7) |
| Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas | 1.656.678 | 1.459.205 |
| Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos | -- | 164.712 |
| Resultado Consolidado del Ejercicio (Notas 22) | 1.656.678 | 1.623.917 |
| Resultado atribuido a la Sociedad Dominante | 1.701.592 | 1.657.274 |
| Resultado atribuido a Socios Externos | (44.914) | (33.357) |

Las Notas 1 a 30 incluidas en las notas explicativas consolidadas adjuntas forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
CORRESPONDIENTE A 30 DE JUNIO DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

A) ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTES A 30 DE JUNIO DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2022.
(Expresados en euros)

| | <u>30.06.2023</u> | <u>30.06.2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Resultado consolidado del ejercicio | 1.656.678 | 1.623.917 |
| TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS | <u>1.656.678</u> | <u>1.623.917</u> |
| Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante | 1.701.592 | 1.657.274 |
| Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos | (44.914) | (33.357) |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

B) ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES A 30 DE JUNIO DE 2023 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en euros)

| | Capital | Prima de Emisión | Reserva Legal | Reservas en la sociedad dominante | Resultado negativos de ejercicios anteriores | Reservas en Sociedades Consolidadas | Acciones propias | Resultado del Periodo Atribuido a la Dominante | Otros Instrumentos de Patrimonio Neto | Ajustes por cambio de valor | Subvenciones, donaciones y legados recibidos | Socios Externos | Total |
|--|---------|------------------|---------------|-----------------------------------|--|-------------------------------------|------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------|-------------|
| Saldo ajustado al 1 de enero de 2022 | 403.071 | 1.016.925 | 80.614 | 3.351.308 | (433.260) | (2.185.367) | (608.299) | (4.568.394) | 110.399 | (252.884) | 305.956 | 108.659 | (2.671.273) |
| I. Total de Ingresos y Gastos Reconocidos | - | - | - | - | - | - | - | 1.012.477 | - | - | (56.680) | (45.311) | 910.486 |
| II. Operaciones con socios y propietarios | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Aumentos de capital | 67.877 | 2.387.540 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.455.417 |
| 5. Operaciones con acciones propias | - | - | - | 103.302 | - | - | 157.636 | - | - | - | - | - | 260.938 |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | - | - | - | (164.712) | - | (36.096) | - | - | - | - | - | 913 | (199.895) |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios | - | - | - | (655.458) | - | 3.393.592 | - | - | - | 137.797 | - | (127.711) | 2.748.220 |
| 8. Diferencias de conversión | - | - | - | - | - | (31.973) | - | - | - | 125.725 | - | 16.065,29 | 109.817 |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Distribución del resultado del ejercicio 2021 | - | - | - | - | (2.430.599) | (2.137.795) | - | 4.568.394 | - | - | - | - | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 470.948 | 3.404.465 | 80.614 | 2.634.441 | (2.863.859) | (997.640) | (450.663) | 1.012.477 | 110.399 | 10.638 | 249.275 | (47.385) | 3.613.710 |
| Ajustes por errores (Nota 2.8) | - | - | - | - | - | 34.952 | - | - | - | - | - | - | 34.952 |
| Saldo ajustado al 1 de enero de 2023 | 470.948 | 3.404.465 | 80.614 | 2.634.440 | (2.863.859) | (962.687) | (450.663) | 1.012.477 | 110.399 | 10.638 | 249.276 | (47.385) | 3.648.663 |
| I. Total de Ingresos y Gastos Reconocidos | - | - | - | - | - | - | - | 1.701.592 | - | - | - | (44.914) | 1.656.678 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto | - | - | - | 223.956 | - | (15.849) | (342.208) | - | (21.021) | (119.666) | - | (14.837) | (268.604) |
| 5. Operaciones con acciones propias | - | - | - | 223.956 | - | - | (342.208) | - | - | - | - | - | (118.252) |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | - | - | - | - | - | (15.849) | - | - | - | 566 | - | (14.835) | (30.119) |
| 8. Diferencias de conversión | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (120.231) | - | (2) | (120.233) |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Distribución del resultado del ejercicio 2022 | - | - | - | 514.942 | 1.000.000 | (502.465) | - | (1.012.477) | - | - | - | - | - |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 470.948 | 3.404.465 | 80.614 | 3.373.338 | (1.863.859) | (1.481.002) | (792.871) | 1.701.592 | 89.378 | (109.028) | 249.276 | (107.135) | 5.015.177 |

Las Notas 1 a 30 incluidas en las notas explicativas consolidadas adjuntas forman parte del estado de cambios en el patrimonio neto al 30 de junio de 2023

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y EL 30 DE JUNIO DE 2022
(Expresados en euros)

| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---|-------------|-------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION: | | |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos | 1.890.560 | 987.751 |
| Ajustados al resultado- | | |
| Amortización del inmovilizado | 747.502 | 1.034.739 |
| Correcciones valorativas por deterioro | (36.971) | 2.021.067 |
| Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado | - | 64.025 |
| Variación de provisiones | - | (45.750) |
| Ingresos financieros | (9.825) | (28.512) |
| Gastos financieros | 265.672 | 1.144.699 |
| Diferencias de cambio | 162.567 | 311.168 |
| Imputación de subvenciones | - | (60.650) |
| Otros ingresos y gastos | (194.791) | (52.412) |
| Variación valor razonable en instrumentos financieros | - | 333.818 |
| | 934.155 | 4.722.192 |
| Cambios en el capital corriente- | | |
| Existencias | (1.333.831) | (446.083) |
| Deudores y otras cuentas a cobrar | (3.860.211) | (4.818.654) |
| Otros activos y pasivos corrientes | (337.148) | (4.851.292) |
| Acreedores y otras cuentas a pagar | 3.734.324 | 2.904.178 |
| Otros activos y pasivos no corrientes | - | (55.926) |
| | (1.796.866) | (7.267.777) |
| Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación- | | |
| Pagos de intereses | (265.672) | (1.144.699) |
| Cobros de intereses | 9.825 | 28.512 |
| Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios | - | (185.298) |
| Otros pagos (cobros) | (162.567) | (311.168) |
| | (418.414) | (1.612.652) |
| | 609.434 | (3.170.486) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION: | | |
| Pagos por inversiones- | | |
| Sociedades del Grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas | (84) | (65.879) |
| Inmovilizado intangible | (95.903) | (340.622) |
| Inmovilizado material | (1.206.183) | (2.230.844) |
| Otros activos financieros | (43.806) | (197.131) |
| Inversiones inmobiliarias | 2.452 | (128.666) |
| | (1.343.524) | (2.963.143) |
| Cobros por desinversiones- | | |
| Inmovilizado material | 60.156 | 1.013.150 |
| Inmovilizado intangible | - | 636.269 |
| Empresas de grupo y asociadas | (879) | 169.896 |
| | 59.276 | 1.819.315 |
| | (1.284.247) | (1.143.828) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION: | | |
| Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio- | | |
| Emisión de instrumentos de patrimonio propio | 1.936.132 | 2.455.417 |
| Otras variaciones de instrumentos de patrimonio | (214.526) | 2.986.188 |
| | 1.721.608 | 5.441.605 |
| Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero- | | |
| Emisión | | |
| Deudas con entidades de crédito | -- | 945.373 |
| | -- | 945.373 |
| Devolución y amortización de | | |
| Deudas con entidades de crédito | (586.166) | (380.084) |
| Deudas con empresas del Grupo y Asociadas | (1.602) | (37.865) |
| | (587.768) | (417.949) |
| | 1.133.840 | 5.969.029 |
| EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | | |
| AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES | | |
| | -- | -- |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | 1.869.729 | 215.014 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | 2.328.756 | 1.869.729 |

Las Notas 1 a 30 incluidas en las notas explicativas consolidadas adjuntas forman parte balance integrante del estado de flujos de efectivo consolidado al 30 de junio de 2023

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

MEMORIA CONSOLIDADA DEL PERIODO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2023 (Las unidades monetarias de los cuadros están expresadas en euros)

1. Sociedades del Grupo

1.1. Sociedad Dominante

CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. (en adelante la Sociedad Dominante) se constituyó por un periodo de tiempo indefinido el 4 de agosto de 2011 y fue inscrita como sociedad limitada en el Registro Mercantil de Murcia.

Con fecha 23 de junio de 2015, la Junta General Universal de Socios acordó la transformación de la sociedad en Sociedad Anónima. Dicha operación se elevó a público con fecha 6 de noviembre de 2015, con número de protocolo 2215 y se inscribió en el Registro Mercantil de Murcia.

Su domicilio social se encuentra en la Avenida Europa nº 3B, entresuelo 1º en Murcia. La Sociedad dominante tiene por objeto social:

- La promoción y construcción de todo tipo de edificaciones, la realización de los proyectos y estudios técnicos necesarios a tal fin, tanto en relación con las obras de promoción y construcción propias como de terceros, y en general, el asesoramiento requerido para dichas actividades.
- El asesoramiento técnico, financiero, administrativo, organizativo y fiscal a todo tipo de sociedades, debiendo, en su caso, prestar dicho asesoramiento mediante la contratación de técnicos cualificados al efecto.
- La tenencia de toda clase de participaciones en sociedades tanto en España como en el extranjero.

Actualmente, las actividades de la Sociedad dominante son ofrecer un servicio de ingeniería especializada en estructuras de edificación que engloba conocimientos técnicos y operativos, a través del diseño, cálculo y asistencia técnica en la ejecución de las obras de estructura, la compraventa de maquinaria para la construcción y el asesoramiento financiero y administrativo a diversas sociedades.

La Sociedad es cabecera de un Grupo de sociedades, denominado Clerhp Estructuras, en adelante el Grupo. A los únicos efectos de la consolidación de cuentas, los Grupos de sociedades están formados por la Sociedad Dominante y todas las sociedades dependientes, entendiéndose por Sociedad Dominante aquella que ejerza o pueda ejercer, directa o indirectamente, el control sobre otra u otras, que se califican como dependientes o dominadas. Los estados financieros consolidados adjuntos incorporan los estados financieros de las sociedades controladas por la Sociedad Dominante, directa o indirectamente, al 30 de junio de 2023. El control se considera ostentado por la Sociedad Dominante cuando ésta tiene el poder de establecer las políticas financieras y operativas de sus participadas.

Asimismo, las actividades principales de las filiales del Grupo son, principalmente, construcción de estructuras de todo tipo de edificios, construcción de edificios y alquiler de maquinaria pesada.

Clerhp Estructuras, S.A. tiene su residencia en Murcia y deposita las cuentas anuales consolidadas en el Registro Mercantil de Murcia. Las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 fueron formuladas con fecha 29 de marzo de 2023.

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

1.2. Sociedades dependientes

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

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

La información relativa a las sociedades incluidas en la consolidación del Grupo al 30 de junio de 2023, es la siguiente:

| Denominación | | Domicilio | Actividad | % de Participación Directa |
|--|-------------|----------------------|--|----------------------------|
| INGENIERÍA Y ESTRUCTURAS DEL CARIBE-INECAR, S.R.L. | Auditada | República Dominicana | Construcción de edificaciones | 99,00% |
| CLERHP CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS, S.L.U. | No auditada | España | Construcción de edificios residenciales y no residenciales | 100% |
| CLERHP ESTRUCTURAS PARAGUAY, S.R.L. | Auditada | Paraguay | Construcción | 89,19% |
| CIVIGNER, S.L. | No auditada | España | Software | 100,00% |

| Denominación | Información financiera 30.06.2023 | | | | | | | | Valor en libros (participación directa) | |
|--|-----------------------------------|----------|-------------------------------------|-----------|------------------|--------------|-----------------------|---------|--|-----------|
| | Capital | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado | Prima de emisión | Subvenciones | Patrimonio Neto Total | Coste | Deterioro | Deterioro |
| | | | | | | | | | Periodo | Acumulado |
| INGENIERÍA Y ESTRUCTURAS DEL CARIBE-INECAR, S.R.L. | 1.488 | 139.451 | -- | 124.209 | 154 | -- | 229.358 | 1.484 | -- | -- |
| CLERHP CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS, S.L. | 3.000 | 596.634 | (2.051.325) | (83.302) | -- | -- | (1.534.993) | 3.000 | -- | -- |
| CLERHP ESTRUCTURAS PARAGUAY, S.R.L. | 3.520 | 434 | (520.073) | (426.977) | 15.400 | -- | (1.012.295) | 145.709 | -- | -- |
| CIVIGNER, S.L. | 646.797 | 11.549 | (114.468) | -- | 172.460 | 141.399 | 857.737 | 660.936 | -- | -- |
| TOTAL | 654.805 | 748.067 | (2.685.866) | (386.069) | 188.014 | 141.399 | (1.460.193) | 811.128 | -- | -- |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

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

| Denominación | | Domicilio | Actividad | % de Participación Directa |
|--|-------------|----------------------|--|----------------------------|
| INGENIERÍA Y ESTRUCTURAS DEL CARIBE-INECAR, S.R.L. | Auditada | República Dominicana | Construcción de edificaciones | 99,00% |
| CLERHP CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS, S.L.U. | No auditada | España | Construcción de edificios residenciales y no residenciales | 100% |
| NATUS FORTUNATUS REAL STATE, S.R.L. | No auditada | República Dominicana | Promoción inmobiliaria | 55% |
| CLERHP ESTRUCTURAS PARAGUAY, S.R.L. | Auditada | Paraguay | Construcción | 89,19% |
| CIVIGNER, S.L. | No auditada | España | Software | 100% |

| Denominación | Información financiera 31.12.2022 | | | | | | | | | Valor en libros (participación directa) | |
|---------------------------------------|--|----------------|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------------------|-----------------------|----------------|---|---------------------|
| | Capital | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado | Prima de emisión | Subvenciones | Ajustes por cambios de valor | Patrimonio Neto Total | Coste | Deterioro Periodo | Deterioro Acumulado |
| | INGENIERÍA Y ESTRUCTURAS DEL CARIBE-INECAR, S.R.L. | 1.488 | -- | -- | 155.198 | -- | -- | 180 | 156.865 | 1.484 | -- |
| CLERHP CONSTRUCCIÓN Y CONTRATAS, S.L. | 3.000 | 596.634 | (1.878.305) | (173.020) | -- | -- | -- | (1.451.691) | 3.000 | -- | -- |
| NATUS FORTUNATUS REAL STATE, S.R.L. | 1.627 | -- | -- | 29.937 | -- | -- | (1.067) | 30.496 | 879 | -- | -- |
| CLERHP ESTRUCTURAS PARAGUAY, S.R.L. | 3.520 | 587 | (52.623) | (563.680) | 15.400 | -- | 10.108 | (586.688) | 145.709 | -- | -- |
| CIVIGNER, S.L. | 646.797 | 11.549 | (114.160) | (309) | 172.460 | 141.399 | -- | 857.737 | 660.936 | -- | -- |
| TOTAL | 656.431 | 608.769 | (2.045.088) | (551.874) | 187.861 | 141.399 | 9.221 | (993.281) | 812.008 | -- | -- |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Cambios en el perímetro de consolidación

Las operaciones de inversión/desinversión, producidas durante el periodo el ejercicio terminado el 30 de junio de 2023 y el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 en sociedades del Grupo han sido las siguientes:

- El 28 de junio de 2023 se produjo la venta de participaciones sociales de la Sociedad Natus Fortunatus Real State, S.R.L. por la Sociedad Dominante Clerhp Estructuras, S.A. a varios socios externos, pasando el porcentaje de participación del 55% al 45%, con la consiguiente pérdida de control sobre esta a 30 de junio de 2023, por lo que dicha sociedad no entra dentro del perímetro de consolidación durante este periodo de 6 meses.

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

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

El patrimonio neto de los minoritarios representa la parte a ellos asignable del patrimonio neto y de los resultados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 de aquellas sociedades que se consolidan por el método de integración global, y se presenta dentro del "Patrimonio Neto" del balance consolidado adjunto y en el epígrafe de "Resultado atribuido socios externos" de las cuentas de pérdidas y ganancias consolidadas adjuntas, respectivamente.

El ejercicio social de todas las sociedades pertenecientes al Grupo coincide con el año natural a 30 de junio de 2023.

Todas estas sociedades mencionadas, se han incluido en la consolidación aplicando el método de integración global.

1.3. Calificación de las sociedades dependientes (Principios de consolidación)

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

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

- a) En la conversión a euros de los estados financieros de Ingeniería y Estructuras del Caribe-Inecar S.R.L. y Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. se ha aplicado el método del tipo de cambio de cierre, aplicando a todos los bienes, derechos y obligaciones el tipo de cambio vigente en la fecha de cierre, a las partidas de las cuentas de pérdidas y ganancias el tipo de cambio medio del periodo y a los fondos propios el tipo de cambio histórico, registrándose las diferencias puestas de manifiesto por la aplicación de este criterio en el epígrafe "Patrimonio neto - Ajustes por cambios de valor - Diferencias de conversión" del balance consolidado.
- b) Ninguna de las sociedades incluidas en el perímetro de consolidación cotiza en Bolsa. La Sociedad dominante cotiza en el BME Growth
- c) No existen restricciones significativas a la capacidad de las sociedades dependientes para transmitir fondos a la Sociedad Dominante en forma de dividendos en efectivo o para devolver préstamos. Asimismo, ninguna de las sociedades tiene la clasificación de mantenidas para la venta.
- d) No existen diferencias significativas entre los criterios de valoración de la Sociedad Dominante y sus dependientes.
- e) Todas las entidades que forman parte del perímetro de consolidación tienen como fecha de cierre de sus estados financieros el 30 de junio de 2023. En consecuencia, los estados financieros de dichas sociedades utilizados en el proceso de consolidación están referidos a la misma fecha de presentación y el mismo periodo que los de la Sociedad dominante.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

1.4. Sociedades excluidas del perímetro de consolidación

Se han excluido las siguientes sociedades del perímetro de la consolidación por no tener un interés significativo para la imagen fiel que deben expresar los estados financieros intermedios consolidados:

- Alquiler de equipos de construcción Hispánica, S.L.
- Lago Bravo Enterprise, S.L.
- Shalem Palm Villages, S.R.L.
- Rodavi International, S.R.L.
- Visual Technology Lab, S.R.L.
- Natus Fortunatus Real State, S.R.L.

Las características principales de dichas sociedades al 30 de junio de 2023 son las siguientes:

| Sociedad | Domicilio social | Actividad | Importe de la participación | % de participación |
|---|----------------------|---|-----------------------------|--------------------|
| Alquiler de equipos de construcción hispánica, S.L. | Murcia | Alquiler de equipos de construcción | 1.914 | 63,77% |
| Lago Bravo Enterprise, S.L. | España | Promotora | 182.460 (*) | 25,31% |
| Shalem Palm Villages, S.R.L. | República Dominicana | Construcción y diseño de obras civiles en general | 660 | 40% |
| Rodavi International, S.R.L. | República Dominicana | Construcción y diseño de obras civiles en general | 744 | 45% |
| Visual Technology Lab, S.R.L. | España | Software | 10.979 | 7% |
| Natus Fortunatus Real State, S.R.L. | República Dominicana | Promoción inmobiliaria | 879 | 45% |

(*) La participación en Lago Bravo Enterprise, S.L. cuenta con un deterioro por importe de 169.815,21 euros.

| Sociedad | Capital Social | Reservas | Resultados negativos de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Patrimonio neto |
|---|----------------|----------|---|-------------------------|-----------------|
| Alquiler de equipos de construcción hispánica, S.L. | 3.000 | 830 | (56.442) | 37.022 | (15.590) |
| Lago Bravo Enterprise, S.L. | 508.000 | -- | (8.550) | -- | 720.850 |
| Shalem Palm Villages, S.R.L. | 16.960 | -- | -- | -- | 16.960,34 |
| Rodavi International, S.R.L. | 1.652,35 | 35.909 | -- | 1.360,92 | 38.835 |
| Visual Technology Lab, S.R.L. | 16.960 | -- | -- | -- | 16.960,34 |
| Natus Fortunatus Real State, S.R.L. | 1.627 | 29.937 | -- | (22.700) | 8.009 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros Intermedios Consolidados

2.1. Marco normativo de información financiera aplicable al Grupo

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

- a) El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b) El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus modificaciones introducidas por el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero de 2021.
- c) Las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010.
- d) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias. El Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital. El resto de la normativa contable española que resulta de aplicación.

2.2. Imagen fiel

Los estados financieros intermedios consolidados al 30 de junio de 2023 adjuntos se han preparado a partir de los registros contables de CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. y de las sociedades dependientes e incluyen, en su caso, los ajustes y reclasificaciones necesarios para la adecuada homogeneización temporal y/o valorativa, con objeto de mostrar, mediante la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados recogidos en la legislación mercantil en vigor, la imagen fiel del patrimonio, y de la situación financiera del Grupo al 30 de junio de 2023, así como de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo correspondientes hasta el 30 de junio de 2023.

Dichos estados financieros intermedios consolidados, han sido formulados por los Administradores de la Sociedad Dominante con fecha 27 de octubre de 2023.

2.3. Principios Contables

Para la elaboración de los estados financieros intermedios consolidados correspondientes al 30 de Junio de 2023 se ha seguido la legislación mercantil vigente, recogida en el Código de Comercio y en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, las modificaciones al mismo introducidas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, las modificaciones introducidas por el RD 1/2021 de 12 de enero de 2021 y especialmente se han seguido las normas de registro y valoración descritas en la Nota 4.

No existe ningún principio contable obligatorio que, siendo significativo su efecto, se haya dejado de aplicar en la elaboración de los estados financieros intermedios consolidados. Asimismo, no se han aplicado principios contables no obligatorios.

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

En la preparación de los estados financieros intermedios consolidados correspondientes al 30 de junio de 2023 se han utilizado juicios y estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad Dominante, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Dichas estimaciones están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias actuales. Si bien las citadas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al 30 de junio de 2023 sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva. En el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 no se han producido cambios de estimaciones contables de carácter significativo.

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

- Reconocimiento de los ingresos en función de grado de realización de los proyectos (Nota 3.m)

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

- Estimaciones de las vidas útiles de los elementos del inmovilizado material (Notas 4b y c).
- Deterioro del valor de determinados activos (Notas 4)
- Estimación de las indemnizaciones por cese (Nota 4h)
- Estimación de provisiones y contingencias (Nota 4l)
- Evaluación del principio de empresa en funcionamiento (Nota 2.4)
- Presentación de deudas con covenants.

Evaluación del principio de empresa en funcionamiento.

El Grupo ha analizado los factores causantes de duda y mitigantes sobre el riesgo existente de que este pueda continuar aplicando el principio de empresa en funcionamiento y soportar su conclusión al respecto.

Los factores financieros, operativos, legales causantes de dudas son los siguientes:

- A 30 de junio de 2023, el Grupo cuenta con deuda financiera impagada por importe de 3.449.070,72 euros lo que ha generado unos intereses de demora totales por valor de 554.001,72 euros. Además, el Grupo ha incumplido con una serie de ratios estipulados en los contratos con las entidades financieras.
- El Fondo de Maniobra a 30 de junio de 2023 es negativo por importe de 290.876 euros (igualmente negativo el ejercicio anterior por importe de 608.599 euros). Hay que considerar que el fondo de maniobra incluye obra en curso de proyectos que ha sido ejecutada de acuerdo con su grado de avance cuya facturación y posterior cobrabilidad podría diferirse parcialmente a un plazo superior a un ejercicio económico.

Otros factores o decisiones de la dirección que han afectado a las cuentas son:

- Durante 2023 se ha continuado haciendo trabajo comercial, si bien se ha sido más selectivo en el cierre de contratos debido a que la capacidad productiva de la compañía está prácticamente al 100% ocupada.
- La compañía ha realizado inversiones importantes reubicando equipos entre filiales, asumiendo costes de transporte y aranceles lo que ha supuesto un esfuerzo importante de caja con el fin de atender adecuadamente la ejecución de los proyectos.
- Se ha incrementado levemente la plantilla del grupo en la categoría de ingenieros para dar soporte a la nueva actividad de Promoción Inmobiliaria en República Dominicana.
- La actividad de Promoción Inmobiliaria se ve reflejada en las cuentas con un fuerte incremento de las partidas de existencias y de Clientes por Anticipos. La primera se incrementa dado que todos los trabajos realizados se activan hasta la entrega definitiva de los inmuebles mientras que los pagos realizados por los clientes quedan como anticipos hasta la entrega definitiva de los inmuebles adquiridos.

A fecha de formulación de los estados financieros intermedios consolidados existe una serie de factores que pudieran causar incertidumbre sobre la capacidad del Grupo para continuar con sus operaciones.

No obstante, lo anterior, los administradores del Grupo han decidido formular los presentes estados financieros intermedios consolidados aplicando el principio de empresa en funcionamiento al existir una serie de medidas que mitigan la incertidumbre antes mencionada. Estas medidas se enumeran a continuación:

- Con posterioridad al 30 de junio de 2023 y como se indica en la nota 30, el Grupo ha alcanzado un acuerdo con Caixabank y Banco Santander para la reestructuración de la deuda con ambas entidades, eliminando la situación de impago e incrementado el fondo de maniobra con respecto al ejercicio anterior.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

- Con fecha 29 de marzo de 2023 la Junta General Ordinaria de Accionistas aprobó una ampliación de capital por compensación de créditos vencidos, líquidos y exigibles, cuyas características han sido las siguientes:
 - a) Número de acciones a suscribir: 1.700.000 acciones
 - b) Valor nominal: 0.04
 - c) Prima de emisión: 2.850.000 euros
 - d) Capital social: 68.000 euros

Esta ampliación de capital se encuentra recogida en el pasivo corriente al no estar inscrita aun en el registro mercantil a fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios consolidados.

- El Fondo de Maniobra es negativo en 290.876 euros, negativo el ejercicio anterior por importe de 608.599 euros. Hay considerar que el fondo de maniobra incluye obra en curso de proyectos que han sido ejecutados de acuerdo con su grado de avance cuya facturación y posterior cobrabilidad podría diferirse parcialmente a un plazo superior a un ejercicio económico.
- A la fecha de formulación de las CC.AA. se mantiene una cartera de proyectos firmada de 138.685.748 euros, que permite una visibilidad de crecimiento importante en los próximos dos años.
- La nueva actividad de promoción inmobiliaria ha supuesto una nueva línea de ingresos y a su vez a permitido reorganizar la estructura de personal. Con esto, se ha reducido el coste de la línea de actividad de construcción y destinado a ese personal a los trabajos técnicos y de gestión propios de la promoción inmobiliaria. Eso permite un aumento de los márgenes en la línea de construcción y mantener todo el conocimiento dentro de la compañía. A su vez, los nuevos flujos de caja permiten un mejor funcionamiento de la empresa y una cartera interna adicional de trabajos de construcción para los próximos 12 años.

La cifra de ingresos en el semestre ha pasado de 7.015.635 euros a 30 de junio de 2022 a 7.476.246 euros a 30 de junio de 2023.

El incremento de ingresos se debe a una mejora de la actividad en general y al incremento de los trabajos en curso que a 30 de junio de 2023 se activan dado que ya están realizados los costes. Esto supone que el incremento de ingresos se traduce en caja posteriormente en los siguientes trimestres, si bien ya ha habido una mejora sustancial en los flujos de caja de la compañía que continúan creciendo con posterioridad al cierre.

Gracias a todo esto, se ha producido una mejora de los fondos propios hasta los 4.983.604 miles de euros al 30 de junio de 2023 frente a los 3.401.182 miles de euros del año 2022, existiendo además operaciones pendientes para mejorarlos aún más.

- El Grupo inicio el desarrollo inmobiliario Larimar City & Resort en República Dominicana buscando garantizar buenos niveles de obras durante los próximos años.
- La Sociedad dominante en el mes de marzo de 2021 firmó una línea de equity con la compañía cdti Capital por un importe de 10.000.000 de euros durante tres años.

El funcionamiento de la línea es el siguiente:

Cuando la Sociedad Dominante lo desee puede solicitar una disposición de la línea. El monto a disponer se definirá por acuerdo entre las partes y teniendo en cuenta el volumen medio diario negociado en las 15 sesiones de trading anteriores. Ese volumen medio se multiplicará por 3,5 y el monto de acciones a suscribir por LDA estará entre el 50% y el 200% de esa cantidad.

En base a los factores mitigantes, se han formulado los estados financieros intermedios consolidados del Grupo correspondientes al 30 de junio de 2023 conforme al principio de empresa en funcionamiento.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

2.5. Comparación de la información

Los estados financieros intermedios consolidados presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance consolidado y del estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, además de las cifras del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, las correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022. Asimismo, con cada una de las partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada y del estado de flujos de efectivo consolidado, además de las cifras del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, las correspondientes al mismo período terminado el 30 de junio de 2022. Los mismos criterios han sido aplicados en cuanto a los desgloses incluidos en las Notas Explicativas adjuntas.

2.6. Agrupación de partidas.

Los estados financieros intermedios consolidados no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance consolidado, en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, en el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado o en el estado de flujos de efectivo consolidado.

2.7. Elementos recogidos en varias partidas.

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

2.8. Corrección de errores.

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, el Grupo ha regularizado las reservas en sociedades consolidadas debido a errores en ejercicios anteriores por importe de 35 miles de euros.

El Grupo ha considerado no re-expresar las cifras del ejercicio 2022 por ser un importe no significativo.

2.9. Cambios en criterios contables

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el periodo anterior.

2.10. Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en las presentes notas explicativas consolidadas sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad Dominante, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con los estados financieros intermedios consolidados del periodo de seis meses terminando el 30 de junio de 2023.

2.11. Moneda Funcional

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

3. Distribución de Resultados

La distribución de resultados de la Sociedad Dominante del ejercicio 2022 aprobada con fecha 29 de junio de 2022 por su Junta General de Accionistas ha sido la siguiente:

| | Euros |
|---|-----------|
| Base de Reparto: | |
| Resultado del ejercicio (Beneficio) | 1.350.230 |
| TOTAL | 1.350.230 |
| | Euros |
| Distribución: | |
| Compensar resultados negativos de ejercicios anteriores | 1.000.000 |
| Reservas voluntarias | 350.230 |
| TOTAL | 1.350.230 |

4. Normas de Valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad dominante en la elaboración de los estados financieros intermedios consolidados han sido las siguientes:

a. Principios de consolidación

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

Sociedades Dependientes

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

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

Los activos, pasivos e ingresos y gastos de las sociedades dependientes se incorporan en los estados financieros intermedios consolidados aplicando el método de integración global, según el cual:

- En su caso, se realizan los ajustes y reclasificaciones necesarios en las sociedades del Grupo para asegurar la adecuada homogeneización temporal, valorativa, de las operaciones internas y de la estructura de los estados financieros intermedios de las sociedades consolidadas para realizar la agregación.
- Los valores contables representativos de los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente que la sociedad dominante posea se compensan, en la fecha de adquisición, con la parte proporcional de las partidas de patrimonio neto de la sociedad dependiente atribuible a dichas participaciones (eliminación inversión-patrimonio neto). Con carácter general, esta compensación se realiza sobre la base de los valores resultantes de aplicar el método de adquisición.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

- Con carácter general, los activos identificables adquiridos y pasivos asumidos de la sociedad dependiente se valoran por su valor razonable en la fecha de adquisición.
- La diferencia en la fecha de adquisición entre la contraprestación transferida para obtener el control de la sociedad adquirida (más en el caso de adquisiciones sucesivas de participaciones, o combinaciones por etapas, el valor razonable en la fecha de adquisición de cualquier participación previa) y la parte proporcional del patrimonio neto representativa de la participación en el capital de la sociedad dependiente se reconoce, en caso de ser positiva, como Fondo de comercio de consolidación. En el supuesto excepcional de que la diferencia sea negativa, dicho exceso se reconoce como un resultado positivo del periodo en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. No obstante, antes de reconocer el citado ingreso se evalúan nuevamente los importes que dan lugar a dicha diferencia.
- El fondo de comercio de consolidación se asigna a cada una de las unidades generadoras de efectivo o Grupos de unidades sobre las que se espera que recaigan los beneficios de la combinación de negocios y no se amortiza. En su lugar, dichas unidades generadoras de efectivo o Grupos de unidades se someten, al menos anualmente, a un test de deterioro procediéndose, en su caso, a registrar la correspondiente corrección valorativa por deterioro. Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el fondo de comercio de consolidación no son objeto de reversión en periodos posteriores.
- Los elementos del activo y del pasivo de las sociedades del Grupo se incorporan al balance consolidado, con las mismas valoraciones con que figuran en los respectivos balances de dichas sociedades, excepto los activos adquiridos y pasivos asumidos en la fecha de adquisición que se incorporan al balance consolidado sobre la base de su valor razonable a la fecha de adquisición, una vez consideradas las amortizaciones y deterioros producidos desde dicha fecha.
- Los ingresos y gastos de las sociedades dependientes se incorporan a los estados financieros intermedios consolidados.
- Se eliminan los créditos y deudas entre sociedades comprendidas en la consolidación y los ingresos y los gastos relativos a las transacciones entre dichas sociedades (partidas intra Grupo). Los resultados generados a consecuencia de operaciones internas se eliminan y difieren hasta que se realizan frente a terceros ajenos al Grupo.
- Las reservas de las sociedades dependientes consolidadas por el método de integración global se presentan dentro del patrimonio neto consolidado en el epígrafe "Fondos propios – Reservas" del balance consolidado.
- El valor de la participación de los accionistas o socios minoritarios (socios externos) se realiza en función de su participación efectiva en el patrimonio neto de la sociedad dependiente consolidada por integración global y se presenta en el epígrafe "Patrimonio neto - Socios externos" del balance consolidado. En general, el fondo de comercio de consolidación no se atribuye a los socios externos. Asimismo, se presentan en dicho epígrafe la parte atribuida de las reservas, los ajustes por cambios de valor y subvenciones, donaciones y legados recibidos, que les correspondan en función de su participación. El valor de su participación en los resultados de las sociedades dependientes se presenta en el epígrafe "Resultado atribuido a socios externos" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.
- Cuando existe un exceso entre las pérdidas atribuibles a los socios externos de una sociedad dependiente y la parte de patrimonio neto, excluidos los resultados del periodo, de la mencionada sociedad que proporcionalmente les corresponda, dicho exceso es atribuido a los socios externos, aunque esto implique un saldo deudor en dicha partida.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Diferencias de conversión

La conversión de los estados financieros intermedios consolidados de las sociedades cuya moneda funcionales distinta al euro se realiza de acuerdo con las siguientes reglas:

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

Fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación

1. En la fecha de adquisición se reconoce como fondo de comercio de consolidación la diferencia positiva entre los siguientes importes:
 - a) La contraprestación transferida para obtener el control de la sociedad adquirida determinada conforme a lo indicado en el apartado 2.3 de la norma de registro y valoración 19.^a Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad, más en el caso de adquisiciones sucesivas de participaciones, o combinación por etapas, el valor razonable en la fecha de adquisición de cualquier participación previa en el capital de la sociedad adquirida, y
 - b) La parte proporcional del patrimonio neto representativa de la participación en el capital de la sociedad dependiente una vez incorporados los ajustes derivados de la aplicación del artículo 25, y de dar de baja, en su caso, el fondo de comercio reconocido en los estados financieros intermedios de la sociedad dependiente en la fecha de adquisición.

Se presume que el coste de la combinación, según se define en el apartado 2.3 de la norma de registro y valoración 19.^a Combinaciones de negocios del Plan General de Contabilidad, es el mejor referente para estimar el valor razonable, en dicha fecha, de cualquier participación previa de la dominante en la sociedad dependiente. En caso de evidencia en contrario, se utilizarán otras técnicas de valoración para determinar el valor razonable de la participación previa en la sociedad dependiente.

2. En las combinaciones de negocios por etapas, los instrumentos de patrimonio de la sociedad dependiente que el Grupo posea con anterioridad a la adquisición del control, se ajustarán a su valor razonable en la fecha de adquisición, reconociendo en la partida "Imputación a resultados del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta", "Resultados por enajenaciones y otras" o "Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una sociedad multiGrupo" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, según proceda, la diferencia con su valor contable previo. En su caso, los ajustes valorativos asociados a estas inversiones contabilizados directamente en el patrimonio neto, se transferirán a la cuenta de pérdidas y ganancias.
3. En el supuesto excepcional de que, en la fecha de adquisición, el importe de la letra b) del apartado 1 de este artículo sea superior al importe incluido en la letra a), dicho exceso se reconocerá en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada como un resultado positivo en la partida «Diferencia negativa en combinaciones de negocios».

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

4. El fondo de comercio de consolidación. Con efectos para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2016, desde el punto de vista contable y fiscal desaparecen los inmovilizados intangibles de vida útil indefinida. Cualquier tipo de activo intangible (incluido el fondo de comercio) pasa a tener la consideración de activos intangibles de vida útil definida.

El inmovilizado intangible se amortizará contable y fiscalmente en función de su vida útil. Cuando la vida útil no pueda estimarse de manera fiable, contablemente se amortizará en un plazo de 10 años (salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente).

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

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

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

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

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

Reservas en sociedades consolidadas y socios externos

Reservas en sociedades consolidadas:

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

Socios externos:

El valor de la participación de los accionistas minoritarios en el patrimonio y en los resultados del periodo de las sociedades dependientes se presenta, respectivamente, en los epígrafes "Socios externos" y "Resultado atribuido a la Socios Externos", del patrimonio del balance consolidado y de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada correspondientes al 30 de junio de 2023.

Transacciones entre sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación

Eliminación de partidas intraGrupo

Se eliminan en su totalidad en los estados financieros intermedios consolidados las partidas intraGrupo, una vez realizados los ajustes que proceden de acuerdo con la homogeneización.

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Eliminación de resultados por operaciones internas.

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

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

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

Todo lo anterior se aplica en los casos en que un tercero actúe en nombre propio y por cuenta de una sociedad del Grupo. La imputación de resultados en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada o, en su caso, en el estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado lucirá, cuando sean resultados realizados a terceros, como un menor o mayor importe en las partidas que procedan.

Si algún elemento patrimonial es objeto, a efectos de la formulación de los estados financieros intermedios consolidados, de un ajuste de valor, la amortización, pérdidas por deterioro y resultados de enajenación o baja en balance, se calculan, en los estados financieros intermedios consolidados, sobre la base de su valor ajustado.

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

La eliminación de resultados por operaciones internas realizada en el periodo afecta a la cifra de resultados consolidados, o al importe total de ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto, mientras que la eliminación de resultados por operaciones internas de periodos anteriores modifica el importe del patrimonio neto, afectando a las reservas, a los ajustes por cambios de valor o a las subvenciones, donaciones y legados recibidos, que están pendientes de imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

b. Inmovilizado intangible

Aplicaciones informáticas-

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

Se aplicarán los mismos criterios de registro y valoración que los establecidos para los gastos de desarrollo.

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Gastos de investigación y desarrollo

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

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

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

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

El cumplimiento de todas las condiciones anteriores se verifica durante todos los ejercicios en los que se realiza el proyecto, siendo el importe a activar el que se produce a partir del momento en que se cumplen dichas condiciones.

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

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

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

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

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Los gastos de investigación que figuran en el activo se amortizan, desde el momento en que se activan en el balance, durante su vida útil, y siempre dentro del plazo de cinco años, de acuerdo con un plan sistemático, 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.

Los gastos de desarrollo que figuran en el activo se amortizan de acuerdo con un plan sistemático durante su vida útil, la cual no supera los cinco años, comenzando la amortización a partir de la fecha de terminación del proyecto. El importe de estos gastos activados en ningún caso incluye a los gastos de investigación.

c. Inmovilizaciones materiales

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

Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incluiría los gastos financieros devengados durante el periodo de construcción que fueran directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo, siempre que requirieran un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso. Los intereses y otras cargas financieras incurridos durante el periodo de construcción del inmovilizado material, así como las diferencias de cambio en moneda extranjera originadas durante dicho periodo en préstamos a largo plazo destinados a la financiación del inmovilizado, se consideran como mayor (o menor) coste del mismo.

Los gastos financieros objeto de activación provienen tanto de fuentes de financiación específica destinadas de forma expresa a la adquisición del elemento de inmovilizado, como de fuentes de financiación genérica. El Grupo no ha capitalizado importe alguno por estos conceptos durante el periodo de hasta el 30 de junio de 2023 ni durante el ejercicio 2022.

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

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

Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos, y, en su caso, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en periodos anteriores, se describen en la Nota 3.d.

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

| Elementos | % de amortización |
|--------------------------------------|-------------------|
| Maquinaria | 20% |
| Ustillaje | 20% |
| Otras instalaciones | 20% |
| Mobiliario | 12,5% |
| Equipos para procesos de información | 25% |
| Instalaciones técnicas | 12,5% |
| Elementos de transporte | 16%-20% |

d. Deterioro del valor de los activos

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

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

El importe recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre relacionada con el activo y otros factores que los 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. Asimismo, en el caso de que se deba reconocer una pérdida por deterioro de una unidad generadora de efectivo a la que, en su caso, se hubiese asignado todo o parte de un fondo de comercio, se reduce en primer lugar el valor contable del fondo de comercio correspondiente a dicha unidad. Si el deterioro supera el importe de éste, en segundo lugar, se reduce, en proporción a su valor contable, el del resto de activos de la unidad generadora de efectivo, hasta el límite del mayor valor entre los siguientes: su valor razonable menos los costes de venta, su valor en uso y cero.

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

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

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

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

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

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 el Grupo no ha registrado pérdidas por deterioro de los inmovilizados intangible y material. Durante el ejercicio anterior si registro pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

e. Arrendamientos

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

Arrendamientos operativos:

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

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

Arrendamientos financieros:

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

La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

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

f. Instrumentos financieros

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

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio propio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

Activos financieros

Los activos financieros que posee el Grupo a efectos de su valoración se clasifican en alguna de las siguientes categorías:

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 en la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

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

En esta categoría se incluyen:

- a) Créditos por operaciones comerciales: activos financieros originados por la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico, y
 - b) Créditos por operaciones no comerciales: 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.
- Valoración inicial

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.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

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.

- Valoración posterior

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.

- Deterioro del 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 los estados financieros 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.

Activos financieros a coste:

Se incluyen en esta categoría de valoración:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo, multiGrupo y asociadas, tal como estas quedan definidas en la norma 13ª de elaboración de las cuentas anuales.
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones.
- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) Los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.
- f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese a clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

- Valoración inicial

Las inversiones incluidas en esta categoría se valorarán inicialmente al coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, debiéndose aplicar, en su caso, en relación con las empresas del Grupo, el criterio incluido en la norma relativa a operaciones entre empresas del Grupo, y los criterios para determinar el coste de la combinación establecidos en la norma sobre combinaciones de negocios. No obstante, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del Grupo, multiGrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pasase a tener esa calificación.

- Valoración posterior

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

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

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercerlos, el importe del coste de los derechos disminuirá el valor contable de los respectivos activos. Dicho coste se determinará aplicando alguna fórmula valorativa de general aceptación.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valorarán al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como participe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Se aplicará este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente se acuerda un interés fijo irrevocable, este último se contabilizará como un ingreso financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

- Deterioro del valor

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

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calculará en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto incluido en los estados financieros intermedios consolidados elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

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

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto:

Un activo financiero se 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 de activos financieros a coste amortizado.

- Valoración inicial.

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.

- Valoración posterior

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.

- Deterioro del 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 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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

- 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.

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

Un activo financiero deberá incluirse en esta categoría salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías.

- Valoración inicial

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.

- Valoración posterior

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.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para el Grupo a su percepción.

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

Baja de activos financieros

El Grupo da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del periodo en que ésta se produce.

Por el contrario, el Grupo no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar del Grupo que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa (débitos por operaciones comerciales), o también aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados (débitos por operaciones no comerciales).

Los pasivos financieros utilizados por el Grupo a efectos de su valoración se clasifican en alguna de las siguientes categorías:

Pasivos financieros a coste amortizado

La empresa clasificará todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa. Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

• Valoración inicial

Los pasivos 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 recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

• Valoración posterior

Los pasivos 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 débitos con vencimiento no superior a un año que se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

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

En esta categoría se incluirán los pasivos financieros que cumplan alguna de las siguientes condiciones:

- a) Son pasivos que se mantienen para negociar.
- b) Desde el momento del reconocimiento inicial, ha sido designado por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Baja de pasivos financieros

El Grupo da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

El Grupo reconoce la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se da de baja y la contraprestación pagada, con cargo o abono a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada en que tenga lugar.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Fianzas entregadas

Corresponden, respectivamente, a los importes desembolsados a los propietarios de los locales arrendados por el Grupo. Dichas fianzas son registradas por los importes pagados, que no difieren significativamente de su valor razonable.

Valor razonable

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, el Grupo calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Efectivo y otros medios líquidos equivalentes

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

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

Instrumentos de patrimonio propio

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

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

La adquisición por el Grupo de instrumentos de patrimonio propio se registra por el coste de adquisición de forma separada como una minoración de los fondos propios del balance de situación en el epígrafe "Patrimonio neto - Acciones propias" con independencia del motivo que justificó su adquisición. Los resultados derivados de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio, se reconocen directamente contra el patrimonio neto, sin que en ningún caso se registre resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

Instrumentos financieros compuestos

Un instrumento financiero compuesto es un instrumento financiero no derivado que incluye componentes de pasivo y patrimonio simultáneamente.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Si la empresa hubiese emitido un instrumento financiero compuesto, reconocerá, valorará y presentará por separado sus componentes. La empresa distribuirá el valor en libros inicial de acuerdo con los siguientes criterios que, salvo error, no será objeto de revisión posteriormente:

- a) Asignará al componente de pasivo el valor razonable de un pasivo similar que no lleve asociado el componente de patrimonio.
- b) Asignará al componente de patrimonio la diferencia entre el importe inicial y el valor asignado al componente de pasivo.
- c) En la misma proporción distribuirá los costes de transacción.

El componente de pasivo y de patrimonio se registran, respectivamente, en los epígrafes "Deudas a largo plazo – Obligaciones y valores negociables" y "Fondos propios – Otros instrumentos de patrimonio" del balance adjunto.

g. Existencias

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

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. Al final del periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuándose las oportunas correcciones valorativas. Cuando las circunstancias que previamente causaron dicha pérdida por deterioro hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de la misma, reconociéndose un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias. Las correcciones y las reversiones en el valor de las existencias se reconocen con cargo y abono, respectivamente, a los epígrafes "Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación" y "Aprovisionamientos", según el tipo de existencias.

h. Indemnizaciones por cese

De acuerdo con la reglamentación laboral vigente, el Grupo está obligado al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo ciertas condiciones, rescinda sus relaciones laborales.

i. Transacciones en moneda extranjera

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

Los saldos a cobrar y pagar al cierre del periodo se registran al tipo de cambio del día final del periodo, calculado globalmente en función del tipo de divisa y se reconocen las pérdidas y los beneficios directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias del periodo en el que se producen.

El criterio empleado para la conversión de los estados contables de sociedades dependientes incluidas en el perímetro de consolidación con moneda funcional distinta al euro se describe en el apartado a) de esta Nota.

j. Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se contabilizan, con carácter general, como ingresos reconocidos directamente en patrimonio neto cuando se obtiene, en su caso, la concesión oficial de las mismas y se han cumplido las condiciones para su concesión o no existen dudas razonables sobre la recepción de las mismas, y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos de forma correlacionada con los gastos derivados de las mismas.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las de carácter no monetario por el valor razonable del activo recibido.

La imputación a resultados de las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se realiza atendiendo a su finalidad.

Las subvenciones concedidas para asegurar una rentabilidad mínima o compensar los déficits de explotación se imputan como ingresos del ejercicio en que se conceden, salvo si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

Las subvenciones que se conceden para financiar gastos específicos se imputan a ingresos en el ejercicio que se devengan los gastos financiados.

Las subvenciones de capital se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la amortización correspondiente a los activos financiados con las mismas o en su caso, cuando se produzca la enajenación, baja o corrección valorativa por deterioro de los mismos. En este último caso, el importe de la corrección valorativa equivalente a la parte subvencionada se registra como una pérdida irreversible de los activos directamente contra el valor de los mismos.

En el caso de activos no depreciables, la subvención se imputa a resultados del ejercicio en el que se produce la enajenación, baja o corrección valorativa por deterioro de los mismos. En este último caso, el importe de la corrección valorativa equivalente a la parte subvencionada se registra como una pérdida irreversible de los activos directamente contra el valor de los mismos.

Las subvenciones en forma de condonación, asunción o pago de deudas; se imputan a los resultados del ejercicio en que se produce dicha circunstancia. No obstante, si se otorgan con relación a una financiación específica, la imputación se realiza en función del elemento financiado.

Los pasivos financieros que incorporan ayudas implícitas en forma de la aplicación de tipos de interés por debajo de mercado se reconocen en el momento inicial por su valor razonable. La diferencia entre dicho valor, ajustado en su caso por los costes de emisión del pasivo financiero y el importe recibido, se registra como una subvención oficial atendiendo a la naturaleza de la subvención concedida.

Las subvenciones de carácter reintegrable se registran como pasivos hasta que adquieran la condición de reintegrables.

k. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad del Grupo, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

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

El Grupo no ha dispuesto de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

l. Provisiones y contingencias

Los Administradores de la Sociedad Dominante diferencian entre:

- ❖ Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales, ya sean legales, contractuales, implícitas o tácitas, derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación.
- ❖ Contingencias: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad del Grupo.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Los estados financieros intermedios consolidados recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario y que se pueda realizar una estimación razonable del importe de las mismas. Su dotación se efectúa al nacimiento de la responsabilidad o de la obligación con cargo al epígrafe de la cuenta de resultados que corresponda según la naturaleza de la obligación.

Las contingencias no se reconocen en los estados financieros intermedios consolidados, sino que se informan sobre los mismos en las notas de las notas explicativas consolidadas, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando. No obstante, tratándose de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no es significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de descuento.

Las provisiones revierten en resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación que de lo contrario.

m. Reconocimiento de ingresos y gastos

Tal y como se ha indicado en la Nota 1.1 el Grupo realiza, principalmente, dos tipos de actividades diferenciadas. La Sociedad Dominante realiza servicios de ingeniería y las sociedades filiales ejecutan la construcción de estructuras para todo tipo de edificaciones.

Reconocimiento de ingresos.

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

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

Para aplicar este criterio fundamental de registro contable de ingresos, el Grupo sigue un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

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

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

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios o venta de bienes) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la empresa dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La empresa revisa y, si es necesario, modifica las estimaciones del ingreso a reconocer, a medida que cumple con el compromiso asumido. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación no pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando, a una fecha determinada, la empresa no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación (por ejemplo, en las primeras etapas de un contrato), aunque espera recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo se reconocen ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

- o Cumplimiento de la obligación a lo largo del tiempo.

Se entiende que la empresa transfiere el control de un activo (con carácter general, de un servicio o producto) a lo largo del tiempo cuando se cumple uno de los siguientes criterios:

- a) El cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad de la empresa (generalmente, la prestación de un servicio) a medida que la entidad la desarrolla, como sucede en algunos servicios recurrentes (seguridad o limpieza). En tal caso, si otra empresa asumiera el contrato no necesitaría realizar nuevamente de forma sustancial el trabajo completado hasta la fecha.
- b) La empresa produce o mejora un activo (tangibles o intangibles) que el cliente controla a medida que se desarrolla la actividad (por ejemplo, un servicio de construcción efectuado sobre un terreno del cliente).
- c) La empresa elabora un activo específico para el cliente (con carácter general, un servicio o una instalación técnica compleja o un bien particular con especificaciones singulares) sin un uso alternativo y la empresa tiene un derecho exigible al cobro por la actividad que se haya completado hasta la fecha (por ejemplo, servicios de consultoría que den lugar a una opinión profesional para el cliente).

Si la transferencia del control sobre el activo no se produce a lo largo del tiempo la empresa reconoce el ingreso siguiendo los criterios establecidos para las obligaciones que se cumplen en un momento determinado.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios de ingeniería, 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. Esta circunstancia se produce cuando el importe de los ingresos; el grado de realización; los costes ya incurridos y los pendientes de incurrir pueden ser valorados con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio. Cuando los ingresos a reconocer en función del porcentaje de realización del servicio resulten superiores a los ingresos reconocidos de acuerdo a su facturación, dicha diferencia se reconocerá como "Clientes obra ejecutada pendiente de certificar", dentro del epígrafe de "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" del activo del balance consolidado con abono a "Prestaciones de servicios" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. Del mismo modo, el exceso del importe facturado al cliente en relación a los ingresos a reconocer en función del porcentaje de realización del servicio al final de cada ejercicio, se recoge dentro del epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar - Anticipos de clientes" del pasivo del balance consolidado con cargo a "Prestaciones de Servicios".

En cuanto a la actividad de construcción, se reconoce en cada ejercicio, como resultado de sus proyectos, la diferencia entre la producción (valor a precio de venta del servicio ejecutado durante dicho período, que se encuentra amparada en el contrato principal firmado con la propiedad o en sus modificaciones o adiciones al mismo aprobadas por ésta) y los costes incurridos durante el ejercicio.

En este sentido, la producción del ejercicio se determina por la valoración a precio de venta de los servicios por obras ejecutados que ya han sido reconocidos por el cliente, o sobre las que no existe duda razonable sobre su reconocimiento. El importe de la producción ejecutada pendiente de facturar y aceptar por el cliente a final de cada ejercicio, se recoge como "Clientes obra ejecutada pendiente de certificar", dentro del epígrafe de "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" del activo del balance consolidado con abono a "Prestaciones de servicios" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. Del mismo modo, el exceso del importe facturado al cliente en relación a la producción ejecutada al final de cada ejercicio, se recoge dentro del epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar - Anticipos de clientes" del pasivo del balance consolidado con cargo a "Prestaciones de Servicios".

- o Indicadores de cumplimiento de la obligación en un momento del tiempo.

En los casos en los que la transferencia del control sobre el activo no se produce a lo largo del tiempo, el Grupo reconoce el ingreso siguiendo los criterios establecidos para las obligaciones que se cumplen en un momento determinado. Para identificar el momento concreto en que el cliente obtiene el control del activo (con carácter general, un bien), la empresa considera, entre otros, los siguientes indicadores:

- a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo. Al evaluar este punto, la empresa excluye cualquier riesgo que dé lugar a una obligación separada, distinta del compromiso de transferir el activo. Por ejemplo, la empresa puede haber transferido el control del activo, pero no haber satisfecho la obligación de proporcionar servicios de mantenimiento durante la vida útil del activo.
- b) La empresa ha transferido la posesión física del activo. Sin embargo, la posesión física puede no coincidir con el control de un activo. Así, por ejemplo, en algunos acuerdos de recompra y en algunos acuerdos de depósito, un cliente o consignatario puede tener la posesión física de un activo que controla la empresa cedente de dicho activo y, por tanto, el mismo no puede considerarse transferido. Por el contrario, en acuerdos de entrega posterior a la facturación, la empresa puede tener la posesión física de un activo que controla el cliente.
- c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad de acuerdo con las especificaciones contractuales. Si una empresa puede determinar de forma objetiva que se ha transferido el control del bien o servicio al cliente de acuerdo con las especificaciones acordadas, la aceptación de este último es una formalidad que no afectaría a la determinación sobre la transferencia del control. Por ejemplo, si la cláusula de aceptación se basa en el cumplimiento de características de tamaño o peso especificadas, la empresa podría determinar si esos criterios se han cumplido antes de recibir confirmación de la aceptación del cliente.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

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

o Valoración.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, podrán incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

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

La empresa toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

Reconocimiento de gastos.

Los gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

n. Transacciones con partes vinculadas

A efectos de presentación de los estados financieros intermedios consolidados, se entenderá que otra empresa forma parte del Grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los Grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se halle bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del Grupo, en el sentido señalado anteriormente, alguna o algunas de las empresas que lo forman, incluida la entidad o persona física dominante, ejerza sobre tal influencia significativa. Se presumirá que existe influencia significativa cuando se posea al menos el 20% de los derechos de voto de otra sociedad.

Por otra parte, se consideran partes vinculadas al Grupo, adicionalmente a las empresas del Grupo, asociadas y multiGrupo, a las determinadas de acuerdo con los criterios señalados en Plan General de Contabilidad vigente, aprobado por el Real Decreto 1514/2007.

o. Clasificación de saldos entre corriente y no corriente

Son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

- ❖ Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- ❖ Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o el Grupo no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

- ❖ Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre, aunque el plazo original sea por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo que haya concluido después de la fecha de cierre y antes de que los estados financieros intermedios consolidados sean formuladas.

p. Impuesto sobre beneficios

La Sociedad Dominante tributa por el Impuesto sobre Sociedades en régimen de declaración individual.

El gasto por Impuesto sobre Sociedades del periodo se calcula en función del resultado económico antes de impuestos aumentado o disminuido, según corresponda, por las diferencias permanentes/temporales con el resultado fiscal, tomando en consideración las bonificaciones y deducciones aplicables.

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

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

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

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

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias impositivas, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad Dominante puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad Dominante va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de los activos por impuestos diferidos (bases impositivas negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad Dominante vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se reconocen en balance consolidado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación. En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance consolidado y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

5. Inmovilizado Intangible

Otro inmovilizado intangible

El movimiento durante el periodo hasta el 30 de junio de 2023 de las partidas que componen este epígrafe del balance consolidado adjunto ha sido el siguiente:

| Descripción | 31.12.2022 | Altas | Bajas | Traspasos | Diferencias de conversión | 30.06.23 |
|-------------------------------|------------|-----------|-------|-----------|---------------------------|-----------|
| Coste: | | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | 2.493.344 | 95.908 | - | - | (4) | 2.589.248 |
| Anticipos para inmovilizado | 13.965 | - | - | - | - | 13.965 |
| Fondo de comercio | 232.664 | - | - | - | - | 232.664 |
| | 2.739.973 | 95.908 | - | - | - | 2.835.877 |
| Amortización: | | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | (446.585) | (216.772) | - | - | - | (663.357) |
| Fondo de comercio | (46.533) | (11.633) | - | - | - | (58.166) |
| | (493.117) | (228.405) | - | - | - | (721.523) |
| | | | | | | |
| INMOVILIZADO INTANGIBLE, NETO | 2.246.856 | (132.498) | - | - | (4) | 2.114.354 |

El epígrafe "Inmovilizado intangible - Aplicaciones Informáticas" recoge, entre otros, el desarrollo de un programa informático para la gestión de proyectos, incorporado al perímetro de consolidación durante el ejercicio 2020 a través de la sociedad dependiente Civigner, S.L., además del proyecto de "Caract. Estruct.. Y Generación de Base de Datos" desarrollado en la Sociedad matriz.

El epígrafe "Aplicaciones informáticas" incluye 1.238 miles de euros correspondientes a aplicaciones informáticas en curso desarrolladas en la sociedad dependiente Civigner, S.L. (1.170 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 las activaciones realizadas por el Grupo para su activo intangible suman un importe de 125 miles de euros (395 miles de euros a 30 de junio de 2022)

El movimiento durante el ejercicio 2022 de las partidas que componen este epígrafe del balance consolidado adjunto fue el siguiente:

| Descripción | 31.12.2021 | Altas | Bajas | Traspasos | Salidas del perímetro de consolidación | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|--|------------|
| Coste: | | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | 2.806.858 | 340.622 | (15.976) | -- | (638.160) | 2.493.344 |
| Investigación y desarrollo | 284.443 | -- | (284.443) | -- | -- | -- |
| Anticipos para inmovilizado | 13.965 | -- | -- | -- | -- | 13.965 |
| Fondo de comercio | 273.644 | -- | -- | -- | (40.980) | 232.664 |
| | 3.378.910 | 340.622 | (300.419) | -- | (679.140) | 2.739.973 |
| Amortización: | | | | | | |
| Aplicaciones informáticas | (229.087) | (268.454) | 8.240 | - | 42.716 | (446.585) |
| Investigación y desarrollo | (172.319) | (3.008) | 175.327 | - | - | - |
| Fondo de comercio | (27.364) | (23.266) | - | - | 4.097 | (46.533) |
| | (428.770) | (294.727) | 183.567 | - | 46.813 | (493.117) |
| INMOVILIZADO INTANGIBLE, NETO | 2.950.140 | 45.895 | (116.852) | - | (595.444) | 2.246.856 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Se recoge en el cuadro anterior, la salida del perímetro de consolidación de los desarrollos de la aplicación VT-Platform ejecutados en la Sociedad Visual Technology Lab, S.L.

A 30 de junio de 2023 el Grupo tiene elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados por importe de 9.874 euros correspondientes a aplicaciones informáticas, 41.093,14 euros a 31 de diciembre de 2022.

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.

El Grupo no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

No existen inmovilizados intangibles, cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad.

6. Inmovilizado Material

El movimiento durante el periodo hasta el 30 de junio de 2023 de las partidas que componen el inmovilizado material ha sido el siguiente:

| Descripción | 31.12.2022 | Adiciones o Dotaciones | Retiros o Bajas | Diferencias de conversión | 30.6.23 |
|---|------------------|------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| Coste: | | | | | |
| Terrenos y construcciones. | 936.255 | - | (63.466) | - | 872.789 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 5.559.837 | 1.206.183 | (224.083) | (41.314) | 6.500.622 |
| Coste Total | 6.496.092 | 1.206.183 | (287.550) | (41.314) | 7.373.411 |
| Inmovilizado en curso y anticipos | | | | | |
| Amortización: | | | | | |
| Construcciones | (32.518) | (10.811) | 4.479 | - | (38.850) |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | (2.578.598) | (508.286) | 224.083 | - | (2.862.801) |
| Amortización acumulada | (2.611.117) | (519.097) | 228.562 | - | (2.901.651) |
| INMOVILIZADO MATERIAL NETO | 3.884.976 | 687.086 | (58.987) | (41.314) | 4.471.760 |

Las altas producidas durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 se corresponden, principalmente, con la maquinaria, utillaje y elementos de transporte adquiridos por la sociedad del Grupo Ingeniería y Estructuras del Caribe-INECAR para el desarrollo de su actividad.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

El movimiento durante el ejercicio 2022 de las partidas que componen el inmovilizado material, ha sido el siguiente:

| Descripción | 31.12.2021 | Adiciones o Dotaciones | Retiros o Bajas | Entradas en el perímetro de consolidación | Salida del perímetro de consolidación | 31.12.2022 |
|---|------------------|------------------------|------------------|---|---------------------------------------|------------------|
| Coste: | | | | | | |
| Terrenos y construcciones. | 846.702 | 110.164 | (20.610) | | - | 936.255 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 6.848.799 | 445.678 | (403.694) | 1.675.003 | (3.005.949) | 5.559.837 |
| | 7.695.501 | 555.841 | (424.304) | 1.675.003 | (3.005.949) | 6.496.092 |
| Amortización: | | | | | | |
| Construcciones | (25.397) | (16.870) | 9.748 | - | - | (32.518) |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | (4.235.233) | (545.658) | 230.833 | (177.484) | 2.148.943 | (2.578.598) |
| | (4.260.630) | (562.528) | 240.581 | (177.484) | 2.148.943 | (2.611.117) |
| INMOVILIZADO MATERIAL NETO | 3.434.871 | (6.686) | (183.723) | 1.497.519 | (857.005) | 3.884.976 |

Las altas habidas durante el periodo 2022 se correspondieron, principalmente, con la maquinaria, utillaje y construcciones adquiridas por Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. para el desarrollo de su actividad.

A 31 de diciembre de 2022 las entradas en el perímetro de consolidación procedían de "Ingeniería y Estructuras del Caribe-INECAR" y las salidas de Clerhp Estructuras Bolivia, S.R.L y Alquiler de Equipos de Construcción AEC, S.R.L.

A 30 de junio de 2023 el Grupo tiene elementos del inmovilizado material totalmente amortizados por importe de 197.702 euros, corresponden a utillaje y equipos informáticos, 22.116,72 euros a 31 de diciembre de 2022.

La política del Grupo es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a los están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no existía déficit de cobertura relacionados con dichos riesgos.

No hay costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, incluidos como mayor valor de los activos.

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.

Arrendamientos operativos

El importe devengado en los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y 31 diciembre de 2022 en concepto de alquileres de maquinaria, herramientas y oficinas de las sociedades dependientes, Ingeniería y Estructuras del Caribe-INECAR", Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L y de la Sociedad dominante asciende a 80.035,62 euros, 44.669,51 euros y 41.237,57 euros respectivamente y se encuentran registrados en los epígrafes "Otros gastos de explotación – Otros gastos de gestión corriente" y "Aprovisionamientos" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta (12.136,55 euros 250.898 euros y 104.846 euros respectivamente a 31 de diciembre de 2022). Las cuotas de arrendamiento mínimas contratadas con sus principales arrendatarios (a valor nominal), de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en consideración incrementos futuros por IPC son las siguientes:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Hasta un año | 196.436 | 101.909 |
| Entre uno y cinco años | 737.822 | 282.764 |
| TOTAL | 934.256 | 384.673 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Arrendamientos financieros

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, en su condición de arrendatario financiero, tiene reconocidos activos arrendados en los epígrafes "Inmovilizado material – elementos de transporte" conforme al siguiente detalle:

| Descripción | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Importe reconocido inicialmente: | | |
| Valor razonable | 77.720 | 99.720 |
| Amortización acumulada | (76.689) | (83.332) |
| Valor neto contable | 1.031 | 16.388 |

Las principales características de los contratos de arrendamiento financiero suscritos por el Grupo al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

30.06.2023

| Descripción | Fecha inicio | Duración | Coste | Amortizaciones satisfechas | Amortizaciones pendientes | Opción de compra |
|--------------------------------|--------------|----------|--------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| PEUGEOT 508 1446KNJ | 01/08/2018 | 60 meses | 20.987 | 20.630 | 357 | 418,05 |
| PEUGEOT 508 7432KNH | 01/08/2018 | 60 meses | 19.852 | 19.515 | 337 | 395,45 |
| PEUGEOT 508 7431KNH | 01/08/2018 | 60 meses | 19.852 | 19.515 | 337 | 395,45 |
| LEASING SANTANDER 008482 | 23/04/2018 | 48 meses | 17.029 | 17.029 | - | 292,07 |
| Total | | | 77.720 | 76.689 | 1.031 | 1.501 |

31.12.2022

| Descripción | Fecha inicio | Duración | Coste | Amortizaciones satisfechas | Amortizaciones pendientes | Opción de compra |
|-----------------------|--------------|----------|--------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| PEUGEOT 508 1446KNJ | 01/08/2018 | 60 meses | 20.987 | 16.591 | 4.396 | 418,05 |
| PEUGEOT 508 7432KNH | 01/08/2018 | 60 meses | 19.852 | 15.693 | 4.159 | 395,45 |
| PEUGEOT 508 7431KNH | 01/08/2018 | 60 meses | 19.852 | 15.696 | 4.156 | 395,45 |
| LEASING COCHE 7524KML | 05/08/2018 | 48 meses | 22.000 | 21.005 | 995 | 499,99 |
| LEASING COCHE 7177KKJ | 23/04/2018 | 48 meses | 17.029 | 14.346 | 2.683 | 292,07 |
| Total | | | 99.720 | 83.332 | 16.388 | 2.001 |

La conciliación entre el importe de los pagos futuros mínimos por arrendamiento y su valor actual al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

| Descripción | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Pagos mínimos futuros | 22.300 | 13.812 |
| Opción de compra | 1.501 | 2.001 |
| Gastos financieros no devengados | -- | (575) |
| Valor actual | 23.801 | 15.238 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

El detalle de los pagos futuros mínimos por arrendamiento, incluida la opción de compra, y su valor actual al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, desglosados por plazos de vencimiento es como sigue:

| Descripción | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Pagos mínimos | Valor actual | Pagos mínimos | Valor actual |
| Hasta un año | 22.300 | 15.238 | 13.812 | 16.388 |
| Entre uno y cinco años | -- | -- | -- | -- |
| Total | 22.300 | 15.238 | 13.812 | 16.388 |

7. Inversiones Financieras a largo plazo

El movimiento, durante el periodo de 6 meses terminado el 30 de junio de 2023, de las partidas que componen las inversiones financieras a largo plazo ha sido el siguiente:

| Descripción | 31.12.2022 | Adiciones/ actualizaciones | 30.06.2023 |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| No Corriente: | | | |
| Instrumentos de patrimonio | 52.268 | -- | 52.268 |
| Créditos a terceros | 36.418 | 25.802 | 62.220 |
| Créditos con partes vinculadas | 166.121 | 18.005 | 184.126 |
| Otros activos financieros- | 31.470 | -- | 31.470 |
| Fianzas constituidas a largo plazo | 30.670 | -- | 30.670 |
| Depósitos constituidos a largo plazo | 800 | -- | 800 |
| TOTAL | 286.277 | 43.806 | 330.084 |

El movimiento, durante el ejercicio 2022, de las partidas que componen las inversiones financieras a largo plazo ha sido el siguiente:

| | 31.12.2021 | Adiciones/ actualizaciones | Entradas en el perímetro de consolidación | Salidas del perímetro de consolidación | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|---------------|-------------------------------|---|--|----------------|
| No Corriente: | | | | | |
| Instrumentos de patrimonio | 41.289 | 10.979 | -- | -- | 52.268 |
| Créditos a terceros | 33.000 | 3.418 | -- | -- | 36.418 |
| Créditos con otras partes vinculadas | -- | 166.121 | -- | -- | 166.121 |
| Otros activos financieros- | 14.857 | 1.314 | | -- | 31.470 |
| Fianzas constituidas a largo plazo | 14.057 | 1.314 | 21.706 | (6.407) | 30.670 |
| Depósitos constituidos a largo plazo | 800 | -- | -- | -- | 800 |
| TOTAL | 89.146 | 181.832 | 21.706 | (6.407) | 286.277 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

8. Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo

El movimiento, durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, de las partidas que componen este epígrafe ha sido el siguiente:

| Descripción | 31.12.2022 | Adiciones | Bajas | Deterioros | 30.06.2023 |
|----------------------------|----------------|------------|-----------|------------|----------------|
| No Corriente: | | | | | |
| Instrumentos de patrimonio | 185.776 | 879 | -- | -- | 186.655 |
| TOTAL | 185.776 | 879 | -- | -- | 186.655 |

Los instrumentos de patrimonio corresponden a las sociedades Los lagos (Lago Bravo Enterprise, S.L.), Alquiler de Equipos de Construcción Hispánica SL, Shalem Palm Village, S.R.L., Rodavi International, S.R.L. y Natus Fortunatus Real State, S.R.L. por importes de 182.460 euros, 1.914 euros, 660 euros, 744 y 879 euros respectivamente.

El alta producida durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 se corresponde con la salida del perímetro de consolidado de la Sociedad Natus Fortunatus Real State, S.R.L. tras la pérdida de control sobre la misma.

El movimiento, durante el ejercicio 2022, de las partidas que componen este epígrafe fue el siguiente:

| Descripción | 31.12.2021 | Adiciones | Bajas | Deterioros | 31.12.2022 |
|----------------------------|----------------|--------------|----------------|------------------|----------------|
| No Corriente: | | | | | |
| Instrumentos de patrimonio | 355.672 | 1.403 | (1.484) | (169.815) | 185.776 |
| TOTAL | 355.672 | 1.403 | (1.484) | (169.815) | 185.776 |

9. Información sobre la Naturaleza y Nivel de Riesgo de los Instrumentos Financieros

El Grupo gestiona su capital para asegurar que será capaz de continuar como negocio rentable a la vez que maximiza el retorno a sus Accionistas a través del equilibrio óptimo de la deuda y fondos propios.

A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan al Grupo:

Riesgo de liquidez:

Se refiere al riesgo de la eventual incapacidad del Grupo para hacer frente a los pagos ya comprometidos, y/ o los compromisos derivados de nuevas inversiones. Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Grupo dispone de la tesorería que muestra su balance.

La Dirección realiza un seguimiento de las previsiones de la reserva de liquidez del Grupo (que comprende las disponibilidades de crédito y el efectivo y equivalentes al efectivo) en función de los flujos de efectivo esperados.

La financiación del Grupo procede, además del capital desembolsado por sus accionistas, de los préstamos y flujos de caja de la actividad. Ante una situación de falta de crédito, junto con un descenso importante en los niveles de actividad, se podría ver afectada la actividad del Grupo.

Además del riesgo de acceso a recursos financieros ajenos que acompañen al Grupo en su crecimiento, existe un riesgo fundamental en la correcta gestión del capital circulante y su evolución, y de las necesidades operativas de fondos crecientes que puedan surgir de la evolución del Grupo y del potencial retraso o contingencias que pudieren producirse en el cobro de clientes o en las necesidades de pago a proveedores.

El principal riesgo en el descenso de los flujos de caja de la operativa vendría dado por una situación de impago por parte de varios clientes de forma simultánea, que obligase a un replanteamiento de los flujos de caja comprometidos.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Existe el riesgo de no alcanzar un acuerdo con las entidades financieras con las cuales se mantienen posiciones irregulares lo que podría ocasionar la reclamación de la totalidad de los importes no pudiendo la compañía hacer frente a los mismos.

Riesgo de crédito:

Las Sociedades del Grupo mantienen su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

Riesgo de mercado:

a) Riesgo de tipo de interés:

El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos a largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen a las Sociedades del Grupo a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo. Los préstamos a tipo de interés fijo exponen a riesgos de tipo de interés de valor razonable. Las Sociedades del Grupo no gestionan individualmente el riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo, ya que no es significativo.

b) Riesgo de tipo de cambio:

Este riesgo se concentra principalmente en operaciones o saldos en moneda extranjera (Nota 21). Las Sociedades del Grupo no gestionan individualmente el riesgo de tipo de cambio

Si bien el Grupo vigila la evolución de los tipos de cambio para realizar la oportuna cobertura de los mismos en caso necesario, en el caso de su principal mercado – República Dominicana - existe el riesgo de un cambio en el tipo fijo que el país aplica. El Grupo puede proteger el tipo de cambio del euro frente al dólar, pero no puede proteger una devaluación por parte del gobierno de la moneda local.

Este riesgo de tipo de cambio se extenderá conforme crezca la actividad en nuevos países con divisa distinta del euro, en concreto en Paraguay.

10. Activos Financieros por Categorías

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo, multiGrupo y asociadas, así como el valor en libros en euros de los mismos al 30 de junio de 2023, se detalla a continuación:

| CATEGORIA | No Corriente | | Corriente | |
|---|----------------------------|------------------|-------------------|---|
| | Instrumentos de patrimonio | Créditos y otros | Créditos y otros | Tesorería y Otros Activos Líquidos Equivalentes |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | 47.268 | - | - | - |
| Activos financieros a coste | 5.000 | - | - | - |
| Activos financieros a coste amortizado | - | 2.082.770 | 20.270.990 | - |
| Efectivo y otros activos líquidos | - | - | - | 2.328.756 |
| TOTAL | 52.268 | 2.082.770 | 20.270.990 | 2.328.756 |

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que el importe en libros de los activos financieros detallados en el cuadro anterior constituye una aproximación aceptable de su valor razonable.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo, multiGrupo y asociadas, así como el valor en libros en euros de los mismos al 31 de diciembre de 2022, se detalla a continuación:

| CATEGORIA | No Corriente | | Corriente | |
|---|----------------------------|------------------|-------------------|---|
| | Instrumentos de patrimonio | Créditos y otros | Créditos y otros | Tesorería y Otros Activos Líquidos Equivalentes |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto | 47.268 | -- | -- | -- |
| Activos financieros a coste | 5.000 | -- | -- | - |
| Activos financieros a coste amortizado | -- | 2.038.964 | 14.260.761 | -- |
| Efectivo y otros activos líquidos | -- | -- | -- | 1.869.729 |
| TOTAL | 52.268 | 2.038.964 | 14.260.761 | 1.869.729 |

Los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que el importe en libros de los activos financieros detallados en el cuadro anterior constituye una aproximación aceptable de su valor razonable.

Créditos y otros a corto plazo

El detalle de este epígrafe del balance consolidado adjunto al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| Concepto | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios (a) | 10.304.416 | 6.971.324 |
| Deudores varios y personal | 319.249 | 167.487 |
| Depósitos y fianzas constituidas | 213.025 | 265.264 |
| Intereses de créditos | 15.092 | 23.272 |
| Anticipo proveedores | 4.176.142 | 2.219.761 |
| Créditos a corto plazo (b) | 4.600.395 | 4.562.816 |
| Cuentas corrientes con socios, administradores | 642.672 | 50.837 |
| TOTAL | 20.270.990 | 14.260.761 |

- (a) El epígrafe "clientes por ventas y prestaciones de servicios" se compone principalmente de ingresos devengados pendientes de facturar, siendo este importe a 30 de junio de 2023 de 10.867 miles de euros, 10.301 miles de euros a 31 de diciembre de 2022.

El epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" incluye saldos de clientes de dudoso cobro deteriorados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 por importes de 2.126.910 euros y 2.143.835 euros, respectivamente.

- (b) El epígrafe "créditos a corto plazo" se compone principalmente del crédito pendiente de cobro derivado de la venta de las filiales de Bolivia por importe de 3.910.000 euros, cuyo vencimiento es el 31 de diciembre de 2024.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Créditos y otros a largo plazo

El detalle del epígrafe “Créditos y otros” del activo no corriente al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, por vencimientos es el siguiente:

| Descripción | 30.06.2023 Resto (*) | 31.12.2022 Resto (*) |
|--|-------------------------|-------------------------|
| No Corriente: | | |
| No Corriente: | | |
| Fianzas constituidas a largo plazo | 30.670 | 30.670 |
| Depósitos constituidos a largo plazo | 800 | 800 |
| Deudores comerciales no corrientes (a) | 1.804.955 | 1.804.955 |
| Créditos otras partes vinculadas | 246.345 | 202.539 |
| TOTAL | 2.082.770 | 2.038.964 |

(*) Sin vencimiento previsto establecido

- (a) El importe registrado en este epígrafe se corresponde con servicios prestados por la Sociedad Dominante pendientes de certificar y facturar a Lago Bravo Enterprise, S.L. relativo al proyecto “Lago Bravo” el cual se encuentra parado por el Ayuntamiento de Torre Pacheco. El Grupo ha evaluado la recuperabilidad de este activo registrado en el epígrafe “Deudores Comerciales No Corrientes” en base a que la promotora de este proyecto Lago Bravo Enterprise, S.L., participada al 25,46% por la Sociedad Dominante, ha interpuesto un recurso contencioso-administrativo al Ayuntamiento de Torre Pacheco (Murcia) contra la resolución, dictada el 21 de septiembre de 2021, por la que desiste del expediente para la aprobación de la Modificación puntual de Normas Subsidiarias núm. 86. Sector Tres Molinos, Balsicas, Torre Pacheco.

En el contrato del proyecto entre la promotora “Lago Bravo Enterprise, S.L.” y la Sociedad Dominante, se indica que, en caso de finalización anticipada por cualquier supuesto, la Sociedad Dominante recibiría una indemnización por importe no inferior a 4 millones de euros. En opinión de los asesores legales de “Lago Bravo Enterprise, S.L.” y de la Dirección de del Grupo, existen altas probabilidades de éxito respecto al contencioso citado anteriormente, lo que garantizaría la recuperabilidad de la mencionada obra en curso.

Instrumentos de patrimonio a largo plazo

El epígrafe “Instrumentos de patrimonio” del activo no corriente recoge al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 las siguientes partidas:

| Descripción | 30.06.2023 Resto | 31.12.2022 Resto |
|---|---------------------|---------------------|
| No Corriente: | | |
| Participaciones otras partes vinculadas | 15.979 | 15.979 |
| Inversiones financieras a l/p en instrumentos de patrimonio | 36.289 | 36.289 |
| TOTAL | 52.268 | 52.268 |

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

La información del efectivo y otros activos líquidos equivalentes al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

| Descripción | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Cuentas Corrientes | 2.133.402 | 1.613.716 |
| Caja | 195.354 | 256.013 |
| TOTAL | 2.328.756 | 1.869.729 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

Otra información relativa a activos financieros

a) Clasificación por vencimientos

El detalle por vencimientos a 30 de junio de 2023 es el siguiente:

| Descripción | Vencimiento años | | | | | | Total |
|---|-------------------|------------------|----------|----------|----------|---------------|-------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Más de 5 años | |
| Inversiones financieras | 4.828.512 | 246.344 | - | - | - | 83.739 | 5.158.595 |
| Créditos a empresas | 4.615.487 | 246.344 | - | - | - | - | 4.861.831 |
| Otras inversiones financieras | - | - | - | - | - | 36.289 | 36.289 |
| Fianzas y depósitos | 213.025 | - | - | - | - | 31.470 | 244.495 |
| Instrumentos de patrimonio | - | - | - | - | - | 15.979 | 15.979 |
| Anticipos a proveedores | 4.176.142 | - | - | - | - | - | 4.176.142 |
| Efectivo y otros activos líquidos | 2.328.756 | - | - | - | - | - | 2.328.756 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 11.266.336 | 1.804.955 | - | - | - | - | 13.071.291 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 10.304.416 | 1.804.955 | - | - | - | - | 12.109.370 |
| Cuenta corriente con partes vincul. (deudora) | 642.672 | - | - | - | - | - | 642.672 |
| Deudores varios | 22.073 | - | - | - | - | - | 22.073 |
| Personal | 297.176 | - | - | - | - | - | 297.176 |
| Total | 22.599.745 | 2.051.299 | - | - | - | 83.739 | 24.734.783 |

El detalle por vencimientos a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| Descripción | Vencimiento años | | | | | | Total |
|---|----------------------|---------------------|----------|----------|----------|------------------|----------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Más de 5 años | |
| Inversiones financieras | 4.851.352,41 | 202.538,89 | -- | -- | -- | 83.738,53 | 5.137.629,84 |
| Créditos a empresas | 4.586.088,15 | 202.538,89 | -- | -- | -- | - | 4.788.627,05 |
| Otras inversiones financieras | - | -- | -- | -- | -- | 36.289,09 | 36.289,09 |
| Fianzas y depósitos | 265.264,26 | -- | -- | -- | -- | 31.470,44 | 296.734,70 |
| Instrumentos de patrimonio | - | -- | -- | -- | -- | 15.979,00 | 15.979,00 |
| Anticipos a proveedores | 2.219.761,09 | -- | -- | -- | -- | -- | 2.219.761,09 |
| Efectivo y otros activos líquidos | 1.869.728,86 | -- | -- | -- | -- | -- | 1.869.728,86 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 7.189.647,89 | 1.804.954,65 | -- | -- | -- | -- | 8.994.602,55 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 6.971.324,18 | 1.804.954,65 | -- | -- | -- | -- | 8.776.278,83 |
| Cuenta corriente con partes vincul. | 50.836,94 | -- | -- | -- | -- | -- | 50.836,94 |
| Deudores varios | 22.073,30 | -- | -- | -- | -- | -- | 22.073,30 |
| Personal | 145.413,47 | -- | -- | -- | -- | -- | 145.413,47 |
| Total | 16.130.490,25 | 2.007.493,55 | - | - | - | 83.738,53 | 18.221.722,33 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

11. Existencias

La composición de las cuentas de existencias al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

| Existencias | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|------------|
| Comerciales | 609.000,50 | 1.047.201 |
| Materias primas y otros aprovisionamientos | 197.943,59 | 199.625 |
| Productos en curso y semiterminados | - | 182.668 |
| Anticipos a proveedores | 4.176.141,64 | 2.219.761 |
| TOTAL | 4.983.085,73 | 3.649.255 |

Durante el ejercicio 2022 y el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 no se ha realizado ninguna corrección valorativa para el epígrafe de existencias.

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

El Grupo tiene suscritas distintas pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetas las existencias, considerando suficiente la cobertura de las mismas.

12. Fondos Propios

Al 30 de junio de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 el capital social de la Sociedad Dominante está representado por 11.773.703 acciones ordinarias, íntegramente asumidas y desembolsadas de 0,04 euro de valor nominal cada una.

Con fecha 12 de noviembre de 2015, la Junta General de Accionistas aprobó una ampliación de capital por importe de 1.049.995 euros mediante la emisión de 826.768 nuevas acciones de 0,04 euros de valor nominal y una prima de emisión de 1,23 euros por acción. El importe total de la prima de emisión asciende a 1.016.925 euros. Dicho acuerdo fue elevado a público con fecha 4 de enero de 2016 e inscrito en el Registro Mercantil de Murcia el 29 de febrero de 2016.

Con fecha 30 de diciembre de 2021 la junta de accionistas aprobó una ampliación de capital por compensación de créditos vencidos, líquidos y exigibles, cuyas características fueron las siguientes:

- e) Número de acciones a suscribir: 1.458.935 acciones
- f) Valor nominal: 0.04
- g) Prima de emisión: 2.017.509,35

Las mencionadas acciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

Debido a que el grupo se encuentra en búsqueda de nuevos inversores, el 30 de diciembre de 2021 la junta de accionista de Clerhp Estructuras, S.A. aprobó una ampliación de capital por un importe máximo de hasta 2.400.000 euros, mediante la emisión de, como máximo 1.387.283 nuevas acciones de la Sociedad, la cual se ejecutó en el Consejo de Administración del 29 de junio de 2022.

Con fecha 29 de junio de 2022 el Consejo de Administración aprobó una ampliación de capital dineraria, cuyas características son las siguientes:

- h) Número de acciones a suscribir: 251.565 acciones
- i) Valor nominal: 0.04
- j) Prima de emisión: 408.224,85 euros

Las mencionadas acciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Con fecha 29 de marzo de 2023 el Junta General Ordinaria de Accionistas aprobó una ampliación de capital dineraria, cuyas características son las siguientes:

- k) Número de acciones a suscribir: 1.700.000 acciones
- l) Valor nominal: 0.04
- m) Prima de emisión: 2.850.000 euros
- n) Capital social: 68.000 euros

Dicha ampliación de capital se encuentra pendiente de inscripción en el registro mercantil por ello se encuentra registrado como pasivo corriente en el balance adjunto (Ver nota 18)

Las mencionadas acciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

La Sociedad Dominante cotiza en BME Growth, desde el día 10 de marzo de 2016.

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no existen contratos entre la Sociedad Dominante y sus socios.

Al 30 de junio de 2023, las sociedades que participan en el capital social de la Sociedad Dominante en un porcentaje igual o superior al 10% se muestran a continuación:

| Descripción | Número de Participaciones | Porcentaje de Participación |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Rhymer Projects Developer, S.L. | 2.724.678 | 23,13% |

Al 31 de diciembre de 2022 las sociedades que participaban en el capital social de la Sociedad Dominante en un porcentaje igual o superior al 10% se muestran a continuación:

| Descripción | Número de Participaciones | Porcentaje de Participación |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Rhymer Projects Developer, S.L. | 3.153.238 | 27,33% |
| Alejandro Clemes | 1.205.188 | 10,44% |

Prima de emisión (Sociedad dominante)

En la reunión de la Junta General de Accionistas de fecha 12 de noviembre de 2015 se aprobó una ampliación de capital de 1.049.995 euros mediante la emisión de 826.768 nuevas acciones de 0,04 euros de valor nominal y una prima de emisión de 1,23 euros por acción. El importe total de la prima de emisión asciende a 1.016.925 euros. Dicho acuerdo fue elevado a público con fecha 4 de enero de 2016 e inscrito en el Registro Mercantil de Murcia el 29 de febrero de 2016.

En la reunión de la Junta General Extraordinaria de 30 de diciembre de 2021, se aprobó una ampliación de capital por importe de 2.075.866,55 euros mediante la emisión de 1.458.935 nuevas acciones de 0,04 euros de valor nominal y una prima de emisión global de 2.017.509,35 euros. Elevado a público.

En la reunión del Consejo de Administración de 29 de junio de 2022, se aprobó una ampliación de capital por delegación en el Consejo de Administración, por importe de 9.662,60 euros mediante la emisión de 241.565 nuevas acciones de 0,04 euros de valor nominal y una prima de emisión global de 408.244,85 euros. Elevado a público.

En la reunión de la Junta General Ordinaria de Accionistas de 29 de marzo de 2023, se aprobó una ampliación de capital, por importe de 68.000,00 euros mediante la emisión de 1.700.000 nuevas acciones de 0,04 euros de valor nominal y una prima de emisión global de 2.850.000 euros. Elevado a público y pendiente de inscripción en el correspondiente registro mercantil.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Reserva Legal (Sociedad Dominante)

De acuerdo con el artículo 274 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, las sociedades destinarán a la reserva legal una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio hasta que dicha reserva alcance, al menos, el 20% del capital social. Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la "Reserva Legal" se encuentra dotada en su totalidad. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin. Dado que la reserva legal está totalmente dotada al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, no ha tenido ningún movimiento durante dichos ejercicios.

Reservas voluntarias (Sociedad Dominante)

Las reservas voluntarias son de libre disposición.

Reservas por amortización de préstamos participativos (Sociedad Dominante)

En fecha 28 de noviembre de 2012, 11 de diciembre de 2014 y 4 de abril de 2016, la mercantil Clerhp Estructuras SA y la Empresa Nacional de Innovación, SA, en adelante ENISA, suscribieron tres pólizas de préstamo participativo, todas por importe de 200.000 euros, con vencimiento el 31 de diciembre de 2018, el 31 de diciembre de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 respectivamente.

En dichos contratos se regula que la Sociedad Dominante Clerhp Estructuras, S.A. tendrá que dotar una reserva indisponible para amortización del préstamo participativo.

A 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los importes dotados por la sociedad dominante en concepto de reserva indisponible ascienden a 270.705 euros.

Reservas en sociedades consolidadas por integración global

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

Autocartera

Los movimientos habidos en la cartera de acciones propias de la Sociedad Dominante durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 y durante el ejercicio 2023 han sido los siguientes:

| Euros | | | | | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------|
| | 31.12.2022 | Adquisiciones | Enajenaciones | Regularización | 30.06.2023 |
| Acciones Propias | 106.202 | 727.285 | (653.255) | - | 180.232 |
| | | | | | |
| Descripción | Nº de títulos | Nominal | Importe total | Precio medio | |
| Adquisiciones | 234.963 | 9.399 | 727.285 | 3,10 | |
| Enajenaciones | (223.987) | (8.959) | (653.255) | 2,92 | |
| Total | 10.976 | | | 74.030 | |

| Euros | | | | | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------|
| | 31.12.2021 | Adquisiciones | Enajenaciones | Regularización | 31.12.2022 |
| Acciones Propias | 133.100 | 1.369.760 | (1.396.657) | - | 106.202 |
| | | | | | |
| Descripción | Nº de títulos | Nominal | Importe total | Precio medio | |
| Adquisiciones | 774.599 | 30.984 | 1.369.760 | 1,77 | |
| Enajenaciones | (814.156) | (32.566) | (1.396.657) | 1,72 | |
| Total | (39.557) | | | (26.897) | |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Otros movimientos referentes a las acciones propias adquiridas en el ejercicio 2023, son las 750.000 acciones derivadas de contratos de préstamos de acciones. Las principales características de estos préstamos son los siguientes:

| | Prestamista | Fecha contrato | Nº Acciones prestadas | Valor nominal | Precio contrato | Importe | Devolución | Interés |
|------------|---------------------------------|----------------|-----------------------|---------------|-----------------|---------|------------|--------------------|
| Contrato 1 | Rheto Arquitectos, S.L. | 45.063 | 250.000 | 0,04 | 1,73 | 432.500 | en 25 días | Intereses 3% anual |
| Contrato 2 | Rhymar Proyects Developer, S.L. | 45.090 | 400.000 | 0,04 | 2,25 | 900.000 | en 30 días | Intereses 3% anual |
| Contrato 3 | Rhymar Proyects Developer, S.L. | 45.090 | 100.000 | 0,04 | 2,65 | 265.000 | en 30 días | Intereses 3% anual |

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la Sociedad Dominante tiene en su poder acciones propias de acuerdo con el siguiente detalle:

| Descripción | Nº acciones | Valor nominal | Coste de adquisición | Coste medio adquisición |
|--------------------------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------------|
| Acciones Propias al 30.06.2023 | 60.644 | 2.426 | 180.232 | 2,97 |

| Descripción | Nº acciones | Valor nominal | Coste de adquisición | Coste medio adquisición |
|--------------------------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------------|
| Acciones Propias al 31.12.2022 | 49.668 | 1.987 | 106.202 | 2,14 |

La Junta General Extraordinaria de Accionistas de 12 de noviembre de 2015 acordó autorizar la adquisición derivativa de acciones propias.

El objeto de esta autocartera es dar liquidez a los títulos de la empresa cotizados en BME Growth:

Otros instrumentos de patrimonio

Con fecha 21 de febrero de 2019 se emitió la emisión de obligaciones convertibles en acciones otorgada por Clerhp Estructuras, S.A. Al tratarse de una emisión de obligaciones convertibles canjeables en acciones, ésta fue acordada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 31 de enero de 2019. El importe total de la emisión fue de 1.500.000 euros emitiéndose un total de quince bonos de una única serie, representados mediante títulos nominativos. Los bonos tienen un valor nominal de 100.000 euros cada uno y devengan un tipo de interés del 4,425% anual pagadero por trimestres anuales y un 4,425% que se capitalizará al valor nominal de cada obligación emitida y será pagadero o bien al vencimiento o bien mediante la entrega de acciones o antiguas en la fecha de conversión. El vencimiento y amortización de los bonos será en los siete años siguientes a la fecha de emisión, pudiendo solicitar la conversión en cualquier momento a partir del tercer año a un precio de 1,40 euros por acción. Los bonos convertibles indicados han sido suscritos por Inveready convertible Finance I, FCR y Convertible Finance Capital, SCR, SA.

El Consejo de administración acordó la amortización de 4 bonos convertibles reduciendo el pasivo. Para ello, se realizó una venta de acciones en autocartera a inversores para no afectar la caja operativa de la compañía. Dichas acciones fueron prestadas por el socio mayoritario y comunicadas al mercado mediante OIR de los días 01 y 29 de junio de 2023. Dichas acciones serán devueltas al socio mayoritario mediante una ampliación de capital por compensación de crédito previa aprobación por la Junta de Accionistas.

Con fecha 2 de agosto, el Consejo de Administración acordó la conversión en capital de 6 bonos convertibles a favor de Inveready reduciendo así la deuda financiera y reforzando el capital del Grupo.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Con fecha 20 de diciembre de 2021 se escritura la emisión de obligaciones convertibles en acciones otorgada por Clerhp Estructuras, S.A., la cual fue acordada por Junta General Extraordinaria celebrada el 30 de diciembre de 2021. El importe total de la emisión fue de 1.400.000 euros emitiéndose un total de quince bonos de una única serie, representados mediante títulos nominativos. Los bonos tienen un valor nominal de 100.000 euros cada uno y devengan un tipo de interés del 4,00% anual pagadero por trimestres anuales y un 3,85% que se capitalizará al valor nominal de cada obligación emitida y será pagadero o bien al vencimiento o bien mediante la entrega de acciones o antiguas en la fecha de conversión. El vencimiento y amortización de los bonos será en el 31 de diciembre de 2026, pudiendo solicitar la conversión en cualquier momento a partir del tercer año a un precio de 1,40 euros por acción. Los bonos convertibles indicados han sido suscritos por Inveready convertible Finance I, FCR y Convertible Finance Capital, SCR, SA.

Se registró el componente de patrimonio neto correspondiente a las obligaciones convertibles en el epígrafe "Fondos propios – Otros instrumentos de patrimonio" y el componente de pasivo en el epígrafe "Deudas a largo plazo – Obligaciones y valores negociables".

13. Diferencias de Conversión

El detalle de las diferencias de conversión clasificadas como un componente separado del patrimonio neto, dentro del epígrafe "Ajustes por cambio de valor- Diferencias de conversión" del balance consolidado al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 adjunto, se muestra a continuación:

| Sociedad | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------------|--------------|
| Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. | (75.454) | 9.015 |
| Natus Fortunatus Real State, S.R.L. | - | (566) |
| Ingeniería y Estructuras del Caribe-Inecar S.R.L. | (35.584) | 178 |
| TOTAL | (111.037) | 8.628 |

En este epígrafe de la memoria también se recogen ajustes por cambios de valor en activos financieros por importes de 2.010 euros a 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

14. Socios Externos

Los movimientos de este epígrafe del balance consolidado adjunto durante el periodo hasta el 30 de junio de 2023 y el ejercicio 2022, correspondientes íntegramente a la participación en los fondos propios de las sociedades dependientes, son los siguientes:

Periodo 31 de diciembre de 2022 al 30 de junio de 2023:

| Descripción | 31.12.2022 | Participación en el resultado del ejercicio 2023 | Diferencias de conversión | Operaciones con socios o propietarios | 30.06.2023 |
|---|-----------------|--|---------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. | (63.421) | (46.156) | 148 | -- | (109.429) |
| Natus Fortunatus Real State S.R.L. | 14.333 | -- | -- | (14.333) | -- |
| Ingeniería y Estructuras del Caribe-Inecar S.R.L. | 1.703 | 1.242 | (651) | -- | 2.294 |
| TOTAL | (47.385) | (44.914) | (503) | (14.333) | (107.136) |

Ejercicio 2022:

| Descripción | 31.12.2021 | Participación en el resultado del ejercicio 2022 | Diferencias de conversión | Operaciones con socios o propietarios | 31.12.2022 |
|---|----------------|--|---------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. | (8.067) | (60.934) | 1.093 | 4.487 | (63.421) |
| Natus Fortunatus Real State S.R.L. | -- | 14.070 | (502) | 764 | 14.333 |
| Ingeniería y Estructuras del Caribe-Inecar S.R.L. | -- | 1.552 | 2 | 149 | 1.703 |
| Visual Technology Lab, S.L. | 116.726 | -- | -- | (116.726) | -- |
| TOTAL | 108.659 | (45.311) | 593 | (111.326) | (47.385) |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

15. Saldos y Operaciones con Sociedades Vinculadas

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 los saldos con empresas vinculadas, fuera del perímetro de consolidación, se encontraban recogidos en el balance consolidado adjunto según el siguiente detalle:

| Descripción | 30.06.2023 | |
|---|---------------------|-------------------|
| | Deudor | Acreedor |
| Activo/Pasivo: | | |
| Deudores comerciales no corrientes (Lago Bravo Enterprises, S.L.) | 1.804.954,65 | -- |
| Inversiones financieras l/p y c/p (Visual Technology Labs, S.L.) | 278.238,30 | -- |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (Alquiler de equipos de construcción Hispánica, S.L.) | -- | 180 |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (Natus Fortunatus Real State S.R.L.) | -- | 110.914,81 |
| TOTAL | 2.083.192,95 | 111.094,81 |

| Descripción | 31.12.2022 | |
|---|---------------------|-----------|
| | Deudor | Acreedor |
| Activo/Pasivo: | | |
| Deudores comerciales no corrientes (Lago Bravo Enterprises, S.L.) | 1.804.955 | -- |
| Inversiones financieras l/p y c/p (Visual Technology Labs, S.L.) | 269.549,93 | -- |
| TOTAL | 2.074.504,93 | -- |

Las principales operaciones realizadas con empresas vinculadas, fuera del perímetro de consolidación durante el periodo hasta el 30 de junio de 2023 han sido las siguientes:

| Sociedad | Gastos de personal | Servicios recibidos | Ingresos por intereses |
|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| Otras partes vinculadas | 32.212 | - | (8.688) |
| TOTAL | 32.212 | - | (8.688) |

Las principales operaciones realizadas con empresas vinculadas, fuera del perímetro de consolidación durante el periodo hasta el 30 de junio de 2022 han sido las siguientes:

| Sociedad | Gastos de personal | Servicios recibidos | Ingresos por intereses |
|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| Otras partes vinculadas | 40.944 | - | - |
| TOTAL | 40.944 | - | - |

Destacar que a 30 de junio de 2023 en el epígrafe "Deudas con empresa del grupo y asociadas" del pasivo no corriente, se recogen dos préstamos con socios externos de la Sociedad Dependiente Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. por importe total de 82.494 euros, 84.096 euros a 31 de diciembre de 2022.

Destacar que a 30 de junio de 2023 en el de "Inversiones financieras en empresa del Grupo y Asociadas a largo plazo", se recoge un saldo a favor con socios externos de la Sociedad Dependiente Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. por importe total de 3.352,79 euros, 3.493 euros a 31 de diciembre de 2022.

El Grupo realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad Dominante consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

a. Saldos y operaciones con otras partes vinculadas

Se mantiene un saldo acreedor por importe de 1.165.000 euros con la mercantil Rhymar Project y Desarrollos, S.L. derivado de dos préstamos de 400.000 acciones el día 13 junio de 2023 y de 100.000 acciones el día 13 junio 2023 y un saldo acreedor por importe de 432.500 euros con la mercantil Rheto Arquitectos, S.L. derivado de dos préstamos de 250.000 acciones el día 17 de mayo 2023. Por otro lado, el Grupo mantiene un saldo acreedor con el presidente del Consejo de Administración por importe de 390.924,26 euros y un saldo deudor por importe de 225.112,50 euros a 30 de junio de 2023.

16. Información sobre los Aplazamientos de Pago Efectuados a Proveedores. Disposición Adicional Tercera. "Deber de Información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

De acuerdo con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y en la Resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), sobre la información a incorporar en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, se detalla a continuación la información sobre el periodo medio de pago a proveedores de la Sociedad Dominante durante los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022:

| | Días | |
|---|------------|------------|
| | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Período medio de pago a proveedores | 96 | 244 |
| Ratio de las operaciones pagadas | 70 | 192 |
| Ratio de las operaciones pendientes de pago | 45 | 198 |
| Total de pagos realizados | 3.950.889 | 965.921 |
| Total de pagos pendientes | 1.953.998 | 1.148.768 |

El 19 de octubre de 2022 entró en vigor la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas, que modifica la disposición adicional tercera de la Ley 15/2010. La nueva norma establece la obligación de publicar en cuentas anuales, adicionalmente a la información ya requerida, el volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad, y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores.

| | Importe a 30.06.2023 | Importe a 30.06.2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Volumen facturas pagadas < a 60 días | 1.597.158 | ND |
| Porcentaje sobre el total de los pagos realizados | 55% | ND |
| | Importe | Importe |
| Número de facturas pagadas < 60 días (en miles) | 1.597.185 | ND |
| Número total de facturas pagadas (en miles) | 1.605 | ND |
| Porcentaje sobre el total de facturas pagadas | 40% | ND |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

17. Administraciones Públicas y Situación Fiscal

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los detalles de los saldos con las Administraciones Públicas son los siguientes:

| Descripción | 30.06.2023 | |
|---|------------|-----------|
| | Deudor | Acreedor |
| No Corriente | | |
| Activos o pasivos por impuesto diferido | 82.722 | (91.758) |
| TOTAL | 82.722 | (91.758) |
| Corriente: | | |
| Activos/Pasivos por impuesto corriente | -- | (233.881) |
| Hacienda Pública, Impuesto de Sociedades/Utilidades | -- | (28.817) |
| HP, deudora por devolución de impuestos | 70.503 | -- |
| HP, retenciones y pagos a cuenta | 40.841 | -- |
| Hacienda Pública, IVA | 773.100 | (118.844) |
| Hacienda Pública, retenciones practicadas | 15.419 | (94.598) |
| Organismos de la Seguridad Social | -- | (79.538) |
| | 899.863 | (555.679) |
| TOTAL | 982.585 | (647.437) |

| Descripción | 31.12.2022 | |
|---|------------|-----------|
| | Deudor | Acreedor |
| No Corriente | | |
| Activos o pasivos por impuesto diferido | 82.722 | (91.758) |
| TOTAL | 82.722 | (91.758) |
| Corriente: | | |
| Activos/Pasivos por impuesto corriente | -- | -- |
| Hacienda Pública, Impuesto de Sociedades/Utilidades | | (106.212) |
| HP, deudora por devolución de impuestos | 70.503 | |
| HP, retenciones y pagos a cuenta | 30.144 | |
| Hacienda Pública, IVA | 287.685 | (172.053) |
| Hacienda Pública, subvenciones concedidas | 0 | |
| Hacienda Pública, retenciones practicadas | 25.259 | (91.922) |
| Organismos de la Seguridad Social | | (114.505) |
| | 413.591 | (484.692) |
| TOTAL | 496.313 | (576.450) |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

La estimación de la conciliación del resultado contable antes de impuestos con la cuenta a pagar por Impuesto sobre Sociedades al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|--------------|--------------|
| Saldo ingresos y gastos reconocidos | 1.890.559,66 | 2.059.057,73 |
| Diferencias permanentes | | |
| Deterioros comerciales | - | (83.398,78) |
| Gastos no deducibles | 14.074,46 | 737.066,62 |
| Ajustes de consolidación | - | (46.232,11) |
| Reserva de capitalización | (73.309,70) | - |
| Compensación bases negativas | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Base imponible | 831.324,42 | 610.278,22 |
| Cuota | 234.397,33 | 185.297,46 |
| Retenciones y pagos a cuenta | - | 90.200,88 |
| Deducciones | (515,97) | - |
| Impuesto sobre beneficios a pagar/a cobrar) | 233.881,36 | 95.096,58 |

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. En opinión de los Administradores de la Sociedad Dominante no se esperan pasivos fiscales significativos derivados de futuras inspecciones y, en consecuencia, los estados financieros intermedios consolidados no reflejan provisión alguna por este concepto.

18. Pasivos Financieros por Categorías

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, así como el valor en libros en euros de los mismos, se detalla a continuación:

| Categoría/ Periodo | Instrumentos financieros a largo plazo | | | | Instrumentos financieros a corto plazo | | | |
|-----------------------|---|--|-----------------------------------|-----------|---|--|-----------------------------------|------------|
| | Obligaciones y otros valores negociables | Deudas con entidades de crédito | Créditos, derivados y otros | Total | Obligaciones y otros valores negociables | Deudas con entidades de crédito | Créditos, derivados y otros | Total |
| 30.06.23 | 2.631.200 | 765.448 | 239.251 | 3.635.899 | -- | 8.251.633 | 16.944.927 | 25.196.560 |
| 31.12.22 | 3.069.526 | 765.448 | 292.072 | 4.127.046 | -- | 8.251.633 | 9.414.023 | 17.665.657 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

Pasivos financieros a coste amortizado

Su detalle a 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se indica a continuación:

| | Saldo a 30/06/2023 | | Saldo a 31/12/2022 | |
|---|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | Largo Plazo | Corto Plazo | Largo Plazo | Corto Plazo |
| Por operaciones comerciales: | | | | |
| Proveedores | - | 946.279 | - | 649.430 |
| Acreedores | - | 1.452.297 | - | 992.514 |
| Anticipos de clientes (a) | - | 8.083.116 | - | 3.934.578 |
| Total saldos por operaciones comerciales | - | 10.481.692 | - | 5.576.522 |
| Por operaciones no comerciales: | | | | |
| Deudas con entidades de crédito | 765.448 | 8.251.633 | 860.466 | 8.697.088 |
| Acreedores por arrendamiento financiero | - | 27.006 | 194 | 27.487 |
| Capital emitido pendiente de inscripción | - | 2.918.000 | - | - |
| Cuenta corriente con socios y administradores | - | 1.988.732 | - | 2.918.308 |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago) | - | 516.706 | - | 383.476 |
| Otros pasivos financieros | 183.618 | 802.696 | 291.877 | 304.417 |
| Obligaciones y otros valores negociables | 2.631.200 | - | 3.069.526 | - |
| Derivados | 55.633 | 99.000 | - | 203.633 |
| Capital emitido pendiente de inscripción | - | - | - | - |
| Deudas con empresas del grupo (Natus Fortunatus Real State, S.R.L.) | - | 111.095 | - | 180 |
| Total saldos por operaciones no comerciales | 3.635.899 | 14.714.868 | 4.222.065 | 12.534.589 |
| Total Débitos y partidas a pagar | 3.635.899 | 25.196.560 | 4.222.065 | 18.111.111 |

- (a) Se corresponden con entregas realizadas principalmente por clientes de la sociedad dependiente Ingeniería y Estructuras del Caribe-INECAR a cuenta de los proyectos que está desarrollando.

Obligaciones y valores negociables

Con fecha 21 de febrero de 2019 se escrituró la emisión de obligaciones convertibles en acciones otorgada por Clerhp Estructuras, S.A. Al tratarse de una emisión de obligaciones convertibles canjeables en acciones, ésta fue acordada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 31 de enero de 2019. El importe total de la emisión fue de 1.500.000 euros emitiéndose un total de quince bonos de una única serie, representados mediante títulos nominativos. Los bonos tienen un valor nominal de 100.000 euros cada uno y devengan un tipo de interés del 4,425% anual pagadero por trimestres anuales y un 4,425% que se capitalizará al valor nominal de cada obligación emitida y será pagadero o bien al vencimiento o bien mediante la entrega de acciones o antiguas en la fecha de conversión. El vencimiento y amortización de los bonos será en los siete años siguientes a la fecha de emisión, pudiendo solicitar la conversión en cualquier momento a partir del tercer año a un precio de 1,40 euros por acción. Los bonos convertibles indicados han sido suscritos por Inveready convertible Finance I, FCR y Convertible Finance Capital, SCR, SA.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

El Consejo de Administración acordó la amortización de 4 bonos convertibles reduciendo el pasivo. Para ello, se realizó una venta de acciones en autocartera a inversores para no afectar la caja operativa de la compañía. Dichas acciones fueron prestadas por el socio mayoritario y comunicadas al mercado mediante OIR de los días 01 y 29 de junio de 2023. Dichas acciones serán devueltas al socio mayoritario mediante una ampliación de capital por compensación de crédito previa aprobación por la Junta de Accionistas.

Con fecha 2 de agosto, el Consejo de Administración acordó la conversión en capital de 6 bonos convertibles a favor de Inveready reduciendo así la deuda financiera y reforzando el capital del Grupo

Con fecha 30 de diciembre de 2021 se escribió la emisión de obligaciones convertibles en acciones otorgada por Clerhp Estructuras, S.A., la cual fue acordada por Junta General Extraordinaria celebrada el 30 de diciembre de 2021. El importe total de la emisión fue de 1.400.000 euros emitiéndose un total de quince bonos de una única serie, representados mediante títulos nominativos. Los bonos tienen un valor nominal de 100.000 euros cada uno y devengan un tipo de interés del 4,00% anual pagadero por trimestres anuales y un 3,85% que se capitalizará al valor nominal de cada obligación emitida y será pagadero o bien al vencimiento o bien mediante la entrega de acciones o antiguas en la fecha de conversión. El vencimiento y amortización de los bonos será en el 31 de diciembre de 2026, pudiendo solicitar la conversión en cualquier momento a partir del tercer año a un precio de 1,40 euros por acción. Los bonos convertibles indicados han sido suscritos por Inveready convertible Finance I, FCR y Convertible Finance Capital, SCR, SA.

Se registró el componente de patrimonio neto correspondiente a las obligaciones convertibles en el epígrafe "Fondos propios – Otros instrumentos de patrimonio" y el componente de pasivo en el epígrafe "Deudas a largo plazo – Obligaciones y valores negociables".

Presentación de deudas con covenants

De conformidad con los acuerdos de financiación formalizados, de manera separada, con una entidad financiera y con el tenedor de la deuda convertible, el Grupo debe cumplir con una serie de ratios financieros a lo largo de la vida de ambos acuerdos. Al 30 de junio de 2023 así como a 31 de diciembre de 2022 algunos de los ratios exigidos referentes al bono del ejercicio 2019, se encuentran en situación de incumplimiento.

Estos hechos, podrían haber supuesto la cancelación anticipada de la deuda bancaria y la aplicación, a elección del bonista, de las siguientes alternativas: instar al vencimiento anticipado de los bonos, solicitar la conversión de los mismo, o aplicar el "Tipo de interés aumentado", el cual supone aplicar un tipo de interés adicional del 5% al tipo de interés efectivo. Con fecha 2 de mayo de 2021, el bonista manifestó su voluntad de exigir el devengo del "Tipo de interés aumentado".

Otros pasivos financieros

El epígrafe "Deudas a largo plazo – Otros pasivos financieros" del balance al 30 de junio de 2023 recoge principalmente el saldo pendiente de pago a largo plazo relativo a dos préstamos concedidos por el CDTI, cuya deuda a dicha fecha es de 68.232,07 euros y 107.927,85 euros respectivamente (272.083,04 euros a 31 de diciembre de 2022 por ambos préstamos). El Grupo ha impagado varias cuotas correspondientes a estos dos préstamos.

El epígrafe "Deudas a corto plazo – Otros pasivos financieros" del balance al 30 de junio de 2023 recoge, principalmente, los saldos pendientes de pago a corto plazo de los préstamos concedidos por "Empresa Nacional de Innovación, S.A." (ENISA) en los ejercicios 2012, 2014 y 2016 por importe de 247.595,06 euros (208.024,06 euros incluyendo interés en el ejercicio anterior), el saldo a corto plazo con CDTI por importe de 129.442,07 euros (33.537,00 euros en el ejercicio anterior), el saldo pendiente de liquidar correspondiente a un derivado de cobertura por importe de 99.000 euros (203.633,16 euros en el ejercicio anterior), el saldo de una cuenta corriente con uno de los socios por importe de 1.165.000,00 euros (2.918.308,00 euros en el ejercicio anterior) y el saldo correspondiente al capital emitido pendiente de inscrito por importe de 2.918.000 euros. Del mismo modo, durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023, el Grupo ha firmado tres préstamos privados con vencimiento en el corto plazo cuya deuda a dicha fecha suma un importe total de 362.450 euros.

A 30 de junio de 2023 los préstamos de "Empresa Nacional de Innovación, SA" (ENISA) están vencidos, al igual que a 31 de diciembre de 2022, haciendo que el saldo pendiente de pago a dicha fecha se corresponda en su totalidad con impagos del Grupo.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

Deudas con entidades de crédito

Los detalles de este epígrafe al 30 de junio de 2023 son los siguientes:

| Banco | Vencimiento | Límite | Tipo de Interés | Corto Plazo | Largo Plazo |
|---------------------------------------|-------------|------------|-----------------|-------------|-------------|
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. | 2026 | 500.000 | 2,5 | (290.975) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2024 | 1.000.000 | 5,5 | (915.510) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2025 | 1.000.000 | 1,8 | (1.022.351) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2024 | 2.150.000 | 5,5 | (1.862.913) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2024 | 250.000 | 2,8 | (171.294) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2023 | 48.700 | 2 | (26.907) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 91.000 | 3,1 | (11.003) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 300.000 | 2,4 | (50.805) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2023 | 200.000 | 1 | (354.405) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 50.000 | 2 | (56.177) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 100.000 | 5 | (32.857) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2021 | 147.364 | 5 | (155.965) | - |
| BANKIA, S.A. | 2022 | 200.000 | 3,5 | (9.573) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 700.000 | 2,9 | (528.219) | - |
| BANKIA, S.A. | 2023 | 196.100 | 3,4 | (86.538) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 300.000 | 2,9 | (253.366) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 500.000 | 2,9 | (427.652) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 500.000 | 2,9 | (447.674) | - |
| BANKIA, S.A. | 2024 | 300.000 | 2,5 | (311.498) | - |
| BANKIA, S.A. | 2021 | 250.000 | 3,4 | (574.636) | - |
| BANKIA, S.A. | 2022 | 300.000 | 2,7 | (416.298) | - |
| BANKINTER, S.A. | 2025 | 275.000 | 2,5 | (43.634) | (181.086) |
| BANKINTER, S.A. | 2031 | 436.000 | 2,1 | (35.195) | (268.172) |
| CAJAMAR | 2026 | 350.000 | 2 | (104.907) | (145.397) |
| CAJA DE ARQUITECTOS S.C.C. | 2028 | 250.000,00 | 2,5 | (40.098) | (170.793) |
| BANCO SABADELL | 2024 | 75.000 | 4 | (20.865) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2023 | 17.029 | 3,2 | (319) | - |
| TOTAL | | | | (8.251.633) | (765.448) |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Los detalles de este epígrafe al 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

| Banco | Vencimiento | Límite | Tipo de Interés | Corto Plazo | Largo Plazo |
|---------------------------------------|-------------|------------|-----------------|-------------|-------------|
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. | 2022 | 150.000 | 3 | (5.017) | - |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. | 2026 | 500.000 | 2,5 | (336.781) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2024 | 1.000.000 | 5,5 | (946.331) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2025 | 1.000.000 | 1,8 | (1.044.451) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2024 | 2.150.000 | 5,5 | (1.890.239) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2024 | 250.000 | 2,8 | (171.236) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2023 | 48.700 | 2 | (24.822) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 91.000 | 3,1 | (10.239) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 300.000 | 2,4 | (48.494) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2023 | 200.000 | 1 | (354.405) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 50.000 | 2 | (54.033) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2022 | 100.000 | 5 | (29.388) | - |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2021 | 147.364 | 5 | (143.941) | - |
| BANKIA, S.A. | 2022 | 200.000 | 3,5 | (9.346) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 700.000 | 2,9 | (533.984) | - |
| BANKIA, S.A. | 2023 | 196.100 | 3,4 | (85.717) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 300.000 | 2,9 | (257.027) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 500.000 | 2,9 | (436.157) | - |
| BANKIA, S.A. | 2025 | 500.000 | 2,9 | (455.052) | - |
| BANKIA, S.A. | 2024 | 300.000 | 2,5 | (312.118) | - |
| BANKIA, S.A. | 2021 | 250.000 | 3,4 | (525.377) | - |
| BANKIA, S.A. | 2022 | 300.000 | 2,7 | (378.337) | - |
| BANKINTER, S.A. | 2025 | 275.000 | 2,5 | (42.920) | (204.287) |
| BANKINTER, S.A. | 2031 | 436.000 | 2,1 | (34.865) | (285.862) |
| CAJAMAR | 2026 | 350.000 | 2 | (80.175) | (179.350) |
| CAJA DE ARQUITECTOS S.C.C. | 2028 | 250.000,00 | 2,5 | (39.601) | (190.967) |
| NOVO BANCO, S.A. | 2021 | 300.000 | 3 | (425.852) | - |
| BANCO SABADELL | 2024 | 75.000 | 4 | (20.865) | |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 2023 | 17.029 | 3,2 | (319) | |
| TOTAL | | | | (8.697.088) | (860.466) |

El tipo de interés medio de los préstamos bancarios durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 y durante el ejercicio 2022 ha sido aproximadamente del 3,03%

Durante el periodo hasta el 30 de junio de 2023 y 2022, han sido devengados gastos financieros por dichos préstamos por importe de 265.672 y 381.876 euros, respectivamente, los cuales han sido cargados, junto con otros conceptos, al epígrafe "Gastos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada adjunta.

En relación con las deudas con entidades de crédito pendientes de pago a 30 de junio de 2023, además de incumplir con las ratios, el Grupo ha impagado 3.449.070,72 euros de cuotas como de intereses ordinarios lo que ha generado unos intereses de demora totales por valor de 554.001,72 euros.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

Otra información relativa a pasivos financieros

a) Clasificación por vencimientos

El detalle de los vencimientos de los instrumentos financieros de pasivo al cierre del periodo hasta el 30 de junio de 2023:

| Descripción | Vencimiento Años | | | | | | Total |
|--|-------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Más de 5 | |
| Deudas financieras: | 12.098.335 | 239.108 | 2.874.466 | 170.958 | 124.643 | 226.724 | 15.734.234 |
| Deudas con entidades de crédito | 8.251.633 | 193.601 | 199.593 | 129.041 | 124.643 | 118.570 | 9.017.081 |
| Acreeedores por arrendamiento financiero | 27.006 | - | - | - | - | - | 27.006 |
| Otros pasivos financieros | 3.720.696 | 45.507 | 43.673 | 41.917 | - | 108.155 | 3.959.948 |
| Derivados | 99.000 | - | - | - | - | - | 99.000 |
| Obligaciones y bonos convertibles | - | - | 2.631.200 | - | - | - | 2.631.200 |
| Deudas con socios externos | 111.095 | - | - | - | - | - | 111.095 |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar: | 12.987.130 | - | - | - | - | - | 12.987.130 |
| Proveedores | 946.279 | - | - | - | - | - | 946.279 |
| Acreeedores varios | 1.452.297 | - | - | - | - | - | 1.452.297 |
| Personal | 516.706 | - | - | - | - | - | 516.706 |
| Anticipos de clientes | 8.083.116 | - | - | - | - | - | 8.083.116 |
| Cuenta corriente con socios y administradores | 1.988.732 | - | - | - | - | - | 1.988.732 |
| Total | 25.196.560 | 239.108 | 2.874.466 | 170.958 | 124.643 | 226.724 | 28.832.459 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

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

| Descripción | Vencimiento Años | | | | | | Total |
|--|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Más de 5 | |
| Deudas financieras: | 9.232.625 | 236.513 | 239.108 | 242.058 | 3.246.138 | 258.248 | 13.454.690 |
| Deudas con entidades de crédito | 8.697.088 | 188.899,59 | 193.600,68 | 198.384,35 | 134.695,41 | 144.886,44 | 9.557.554 |
| Acreeedores por arrendamiento financiero | 27.487 | 194,47 | - | - | - | - | 27.682 |
| Otros pasivos financieros | 304.417 | 47.418,94 | 45.507,23 | 43.673,24 | 41.916,75 | 113.361,27 | 596.294 |
| Derivados | 203.633 | - | - | - | - | - | 203.633 |
| Obligaciones y bonos convertibles | - | - | - | - | 3.069.526,20 | - | 3.069.526 |
| Deudas con socios externos | 180 | - | - | - | - | -- | 180 |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar: | 8.878.306 | - | - | - | - | - | 8.878.306 |
| Proveedores | 649.430 | - | - | - | - | - | 649.430 |
| Acreeedores varios | 992.514 | - | - | - | - | - | 992.514 |
| Personal | 383.476 | - | - | - | - | - | 383.476 |
| Anticipos de clientes | 3.934.578 | - | - | - | - | - | 3.934.578 |
| Cuenta corriente con socios y administradores | 2.918.308 | - | - | - | - | - | 2.918.308 |
| Total | 18.111.111 | 236.513 | 239.108 | 242.058 | 3.246.138 | 258.248 | 22.333.176 |

Capital emitido pendiente de inscripción

En la reunión de la Junta General Ordinaria de Accionistas de 29 de marzo de 2023, se aprobó una ampliación de capital, por importe de 68.000,00 euros mediante la emisión de 1.700.000 nuevas acciones de 0,04 euros de valor nominal y una prima de emisión global de 2.850.000 euros.

A fecha formulación de estos estados financieros intermedios consolidados la mencionada ampliación de capital está pendiente de inscripción en el registro mercantil.

Otras deudas registradas

Se mantiene un saldo acreedor por importe de 1.165.000 euros con la mercantil Rhymar Project y Desarrollos, S.L. derivado de dos préstamos de 400.000 acciones el día 13 de junio de 2023 y de 100.000 acciones el día 13 de junio de 2023 y un saldo acreedor por importe de 432.500 euros con la mercantil Rheto Arquitectos, S.L. derivado de dos préstamos de 250.000 acciones el día 17 de mayo de 2023. Por otro lado, el Grupo mantiene un saldo acreedor con el presidente del Consejo de Administración por importe de 390.924,26 euros y un saldo deudor por importe de 225.112,50 euros a 30 de junio de 2023.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

19. Subvenciones, donaciones y legados recibidos

El movimiento, durante el periodo hasta el 30 de junio de 202 de las partidas que componen este epígrafe ha sido el siguiente:

| Descripción | 31.12.2022 | Adiciones | Bajas | Salidas del perímetro | 30.06.2023 |
|---|----------------|-----------|----------|-----------------------|----------------|
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos Organismo concedente: CDTI | 249.275 | - | - | - | 249.275 |
| TOTAL | 249.275 | - | - | - | 249.275 |

Durante el ejercicio 2022:

| Descripción | 31.12.2021 | Adiciones | Bajas | Salidas del perímetro | 31.12.2022 |
|---|----------------|-----------|-----------------|-----------------------|----------------|
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos Organismo concedente: CDTI | 311.032 | - | (50.414) | (11.343) | 249.275 |
| TOTAL | 311.032 | - | (50.414) | (11.343) | 249.275 |

El epígrafe "Inmovilizado intangible - Otro inmovilizado intangible – Investigación y Desarrollo" recoge los gastos incurridos en los siguientes proyectos subvencionados:

- o Proyecto de desarrollo de sistema experto de predicción de precios de estructura. El Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI) financia el 85% del proyecto mediante la concesión de una ayuda reembolsable y una ayuda no reembolsable. En el epígrafe "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" del balance se registran las subvenciones (ayudas no reembolsables) recibidas netas del efecto impositivo y pendientes de imputar a resultados al cierre.

Durante el ejercicio 2022 se dio de baja el inmovilizado relacionado con el proyecto para desarrollar un sistema completo de encofrado horizontal, para forjados de hormigón armado que supere las deficiencias de los existentes en el mercado, utilizando un composite termoplástico con posibilidad de refuerzo adicional y más flexibilidad. El Centro para el desarrollo tecnológico industrial (CDTI) financió el 85% del proyecto mediante la concesión de una ayuda reembolsable y una ayuda no reembolsable, por lo que la parte no reembolsable se dio de dado de baja del patrimonio neto del Grupo en el ejercicio 2022.

20. Gastos de personal

El desglose del epígrafe "Gastos de personal" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada al 30 de junio de 2023 y 2022 adjunta, es el siguiente:

| Descripción | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Sueldos, salarios y asimilados | | |
| Sueldos y salarios | 1.249.779 | 1.518.636 |
| Indemnizaciones | - | 39.340 |
| | <hr/> 1.249.779 | <hr/> 1.557.976 |
| Cargas sociales | | |
| Seguridad Social a cargo de la empresa | 242.561 | 298.437 |
| Otros gastos sociales | 25.606 | 42.903 |
| | <hr/> 268.167 | <hr/> 341.340 |
| TOTAL | 1.517.946 | 1.899.316 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

21. Moneda extranjera

El detalle de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera valorados al tipo de cambio de cierre y clasificados por monedas al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre 2022, es como sigue:

| 30.06.2023 | Euros | | |
|---|--------------|-----------------|-------------------|
| | Dólar | Peso Dominicano | Guaraní Paraguayo |
| Activos no corrientes | | | |
| Inmovilizado intangible | | | |
| Inmovilizado material | | 2.454.872,20 | 1.464.312,23 |
| Inversiones financieras a largo plazo | 48.855,52 | | 7.577,26 |
| Activos corrientes- | | | |
| Existencias | | 4.165.247,71 | 212.686,74 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar- | 9.397.562,28 | | |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 8.793.779,02 | 4.078.308,92 | 734.426,65 |
| Otros deudores | | 10.781,59 | |
| Personal | | | 6.426,86 |
| Otros créditos con Administraciones Públicas | 593.001,68 | 128.115,07 | 828,85 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 385.615,13 | 22.388,07 | 585.279,05 |
| Periodificaciones a corto plazo | | | |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 1.516.382,84 | | 239.376,24 |
| Pasivos no corrientes- | | | |
| Provisiones a largo plazo | | | |
| Deudas a largo plazo | | | 2.513.330,29 |
| Otros pasivos financieros | | | 36.431,41 |
| Deudas con entidades de crédito | | | |
| Pasivos corrientes- | | | |
| Deudas con entidades de crédito | | | |
| Deudas a corto plazo- | | 618.617,46 | 1.709.993,96 |
| Otros pasivos financieros | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar- | 7.589.602,58 | 10.836.567,82 | 968.764,78 |
| Proveedores y subcontratistas | | 438.568,80 | 218.798,85 |
| Otros acreedores | 2.820.393,71 | 573.775,67 | |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

| 31.12.2022 | Euros | | | |
|---|--------------|-----------|-----------------|-------------------|
| | Dólar | Boliviano | Peso Dominicano | Guaraní Paraguayo |
| Activos no corrientes | | | | |
| Inmovilizado intangible | | | | 16,43 |
| Inmovilizado material | | | | 1.639.295,30 |
| Inversiones financieras a largo plazo | | | | 5.507,12 |
| Activos corrientes- | | | | |
| Existencias | | | 2.807.046,48 | 214.521,03 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar- | | | | |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 5.338.674,81 | | | 669.087,40 |
| Otros deudores | | | | |
| Personal | | | | 5.597,13 |
| Otros créditos con Administraciones Públicas | | | 128.115,07 | 837,47 |
| Inversiones financieras a corto plazo | | | 22.388,07 | 547.616,61 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 184.479,42 | | 714.574,67 | 123.023,64 |
| Pasivos no corrientes- | | | | |
| Provisiones a largo plazo | | | | |
| Deudas a largo plazo | | | | |
| Otros pasivos financieros | | | | |
| Deudas con entidades de crédito | | | | |
| Pasivos corrientes- | | | | |
| Deudas con entidades de crédito | | | | |
| Deudas a corto plazo- | | | | |
| Otros pasivos financieros | | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar- | | | | 968.764,78 |
| Proveedores y subcontratistas | | | 438.568,80 | 218.798,85 |
| Otros acreedores | 2.820.393,71 | | 573.775,67 | |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

El detalle de las principales transacciones realizadas durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 y del ejercicio de 2022 por el Grupo denominadas en moneda extranjera, valoradas al tipo de cambio medio y clasificados por monedas, es el siguiente:

| 30.06.2023 | | | |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| Debe / Haber | | | |
| | Peso Dominicano | Guaraní Paraguayo | Dólares |
| Ventas netas | | 2.036.645,84 | 5.195.402,09 |
| Otros ingresos | 7.209,48 | 54.303,49 | |
| Aprovisionamientos | 160.122,67 | 1.585.873,82 | 4.113.910,46 |
| Gastos de personal | 30.995,64 | 626.014,00 | |
| Otros gastos de explotación | 476.916,84 | 323.420,76 | |
| Otros gastos | | | |

| 31.12.2022 | | | |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| Debe / Haber | | | |
| | Peso Dominicano | Guaraní Paraguayo | Dólares |
| Ventas netas | -- | 3.755.021,94 | 8.197.216,57 |
| Otros ingresos | 43.750,94 | 92.288,43 | -- |
| | 43.750,94 | 3.847.310,37 | 8.197.216,57 |
| Aprovisionamientos | 957.916,04 | 1.642.075,55 | 255.265,56 |
| Gastos de personal | 7.515,08 | 1.571.435,37 | -- |
| Otros gastos de explotación | 293.145,04 | 777.155,02 | -- |
| | 1.258.576,16 | 3.990.665,94 | 255.265,56 |

22. Aportación a Resultados de las Sociedades Consolidadas

El detalle de la aportación a los resultados en los primeros seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022 del Grupo por las sociedades consolidadas se indica a continuación:

30 de junio de 2023

| Sociedad | Atribuido a la sociedad dominante | Ajustes | Total | Atribuido a socios externos | Resultado consolidado |
|---|-----------------------------------|--------------|------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Clerhp Estructuras, S.A. | 2.033.081 | -- | 2.033.081 | -- | 2.033.081 |
| Ingeniería y Estructuras del Caribe-Inecar S.R.L. | 122.967 | -- | 122.967 | 1.242 | 124.209 |
| Clerhp Construcción y contratas, S.L.U. | (83.302) | -- | (83.302) | -- | (83.302) |
| Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. | (380.821) | 21.299 | (359.521) | (46.156) | (405.677) |
| Civigner, S.L. | - | (11.633) | (11.633) | -- | (11.633) |
| TOTAL | 1.691.926 | 9.666 | 1.701.592 | (44.914) | 1.656.678 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

30 de junio de 2022

| Sociedad | Atribuido a la sociedad dominante | Ajustes | Total | Atribuido a socios externos | Resultado consolidado |
|---|-----------------------------------|---------------|------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Clerhp Estructuras, S.L. | 1.740.336 | -- | 1.740.336 | -- | 1.740.336 |
| Natus Fortunatus Real State S.R.L. | (101) | -- | (101) | (90) | (191) |
| Ingeniería y Estructuras del Caribe-Inecar S.R.L. | (171.618) | -- | (171.618) | (1.734) | (173.351) |
| Clerhp Construcción y contrata | (69.390) | -- | (69.390) | -- | (69.390) |
| Clerhp Estructuras Paraguay, S.R.L. | 22.326 | -- | 22.326 | 2.706 | 25.032 |
| Civigner | (824) | 11.633 | 10.810 | -- | 10.810 |
| Clerhp Estructuras Bolivia, S.R.L. | 237.950 | -- | 237.950 | -- | 237.950 |
| Alquiler de Equipos de Construcción AEC, S.R.L. | (73.238) | -- | (73.238) | -- | (73.238) |
| Visual Technology Lab | (41.849) | 2.049 | (39.800) | (34.240) | (74.040) |
| TOTAL | 1.643.593 | 13.682 | 1.657.275 | (33.357) | 1.623.917 |

23. Otra información

Plantilla

La plantilla media del Grupo en los primeros seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022, distribuida por categorías profesionales, ha sido la siguiente:

| | Número Medio de Empleados | Número Medio de Empleados |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Categoría | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
| Ingenieros/Titulados superiores | 24 | 17 |
| Delineantes/Titulados medios | 4 | 4 |
| Ayudantes delineantes | -- | -- |
| Técnicos | 7 | 2 |
| Administrativos | 10 | 6 |
| Operarios | 143 | 266 |
| TOTAL | 188 | 295 |

El número final de personas empleadas en el Grupo a 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022, distribuido por sexos, es el siguiente:

| Categoría | Número Final de Empleados | |
|---------------------------------|---------------------------|-----------|
| | 30.06.2023 | |
| | Hombres | Mujeres |
| Consejeros | 3 | -- |
| Administrador | 1 | -- |
| Ingenieros/Titulados superiores | 18 | 6 |
| Delineantes/Titulados medios | 3 | 1 |
| Ayudantes delineantes | -- | -- |
| Técnicos | 4 | 3 |
| Administrativos | 2 | 8 |
| Operarios | 142 | 1 |
| TOTAL | 173 | 19 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

| Categoría | Número Final de Empleados | |
|---------------------------------|---------------------------|-----------|
| | 30.06.2022 | |
| | Hombres | Mujeres |
| Consejeros | 2 | -- |
| Administrador | 1 | -- |
| Ingenieros/Titulados superiores | 9 | 4 |
| Delineantes/Titulados medios | 4 | 1 |
| Ayudantes delineantes | -- | -- |
| Técnicos | 1 | 1 |
| Administrativos | 2 | 4 |
| Operarios | 264 | 3 |
| TOTAL | 283 | 13 |

No existen trabajadores con discapacidad superior al 33% a 30 de junio de 2023 ni a 30 de junio de 2022.
Avales, Garantías y otros Compromisos

La Sociedad Dominante no tiene otorgados avales ni garantías significativos.
Honorarios de auditoría

Los honorarios profesionales correspondientes a la revisión limitada de los estados financieros intermedios al 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022 han ascendido a 24.573 euros y 10.400 euros respectivamente.

Los honorarios devengados por sociedades de la red de la auditora a 30 de junio de 2023 han ascendido a 4.750 dólares., 3.500 dólares a 30 de junio de 2022.

Los honorarios devengados por otras auditoras fuera de la red de la auditora principal a 30 de junio de 2023 han ascendido a 7.000 dólares, (6.850 dólares a 31 de diciembre de 2022).

Los honorarios devengados a 30 de junio de 2023 por los auditores por otros servicios han ascendido a 0,00 euros, 2.600 euros el mismo periodo del ejercicio anterior.

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

24. Ingresos y gastos

Los criterios seguidos para la elaboración de la información segmentada del Grupo incluida en los estados financieros intermedios consolidados adjuntos han sido los siguientes:

❖ Principales segmentos primarios (por actividades):

- Asistencia técnica y Consultoría
- Ejecución de estructuras
- Alquiler de maquinaria
- Ventas de mercaderías

❖ Segmentos secundarios (criterios geográficos):

- España
- Paraguay
- República Dominicana

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Los bienes que se registran en un momento determinado se corresponden con “ventas de mercaderías y alquiler de maquinaria”, los servicios que se registran a lo largo del tiempo hacen referencia a “asistencia técnica y ejecución de estructuras”

Dependiendo del tipo de contrato las distintas obligaciones de desempeño que aplican en los mismos se detallan a continuación:

- Cálculo estructural.
- Diseño de estructura.
- Asistencia técnica.
- Arquitectura.
- Tareas técnico-económicas que se susciten a lo largo de la planificación, ejecución y gestión de la realización del Proyecto.
- Infografías y
- Seguridad Social.
- Ejecución de estructuras.
- Alquiler de maquinaria.

Los activos por contratos se incluyen en los epígrafes de “Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar”. Surgen de la actividad diseño, asistencia técnica y cálculo de estructuras en la que el Grupo mantiene contratos con clientes que pueden tardar varios años en completarse y los importes facturados a clientes al cierre de cada ejercicio no es necesariamente igual a la cifra de ingresos reconocidos derivados de dichos contratos. El importe de los proyectos ejecutados pendientes de certificar y facturar asciende a 30 de junio de 2023 a 10.867 miles de euros (sin incluir deterioros) y a 30 de junio de 2022 a 7.231 miles de euros (sin incluir deterioros).

a) Segmentación primaria

La información relativa a los segmentos primarios del importe neto de la cifra de negocios y del resultado neto es la siguiente:

Importe Neto de la Cifra de Negocios

La distribución por segmentos del importe neto de la cifra de negocios consolidada para los ejercicios finalizado el 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022 es la siguiente:

| Segmento | 30.06.2023 |
|----------------------------------|------------------|
| Venta de mercaderías | 610.382 |
| Asistencia técnica y Consultoría | 18.042 |
| Ejecución de estructuras | 6.847.822 |
| TOTAL | 7.476.246 |

| Segmento | 30.06.2022 |
|----------------------------------|------------------|
| Asistencia técnica y Consultoría | 2.526.913 |
| Ejecución de estructuras | 4.481.871 |
| Alquiler de maquinaria | -- |
| Software | 6.850 |
| TOTAL | 7.015.634 |

Resultado Neto

La distribución por segmentos de las aportaciones a resultados después de impuestos consolidada para los periodos de seis meses finalizados el 30 de junio de 2023 y 30 de junio 2022 es la siguiente:

| Segmento | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Venta de mercaderías | 55.583 | -- |
| Asistencia técnica y Consultoría | 9.382 | 1.740.336 |
| Ejecución de estructuras | 1.591.713 | (39.785) |
| Software | -- | (76.634) |
| TOTAL | 1.656.678 | 1.623.917 |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

b) *Segmentación secundaria*

La información relativa a los segmentos secundarios se muestra a continuación:

Importe Neto de la Cifra de Negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios por segmentos geográficos al 30 de junio de 2023 y al 30 de junio de 2022 es la siguiente:

| Área Geográfica | 30.06.2023 | |
|----------------------|------------|------------|
| | Euros | Porcentaje |
| República Dominicana | 5.195.402 | 69% |
| Paraguay | 1.670.461 | 22% |
| España | 610.382 | 8% |
| TOTAL | 7.476.246 | 100% |

| Área Geográfica | 30.06.2022 | |
|-----------------|------------|------------|
| | Euros | Porcentaje |
| Bolivia | 3.001.337 | 43% |
| Paraguay | 2.141.807 | 31% |
| España | 1.872.492 | 27% |
| TOTAL | 7.015.635 | 100% |

Activos totales

La distribución de los activos totales por segmentos geográficos al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

| Área Geográfica | 30.06.2023 | |
|----------------------|------------|------------|
| | Euros | Porcentaje |
| España | 12.508.241 | 36% |
| Paraguay | 2.953.134 | 9% |
| República Dominicana | 19.116.732 | 55% |
| TOTAL | 34.578.106 | 100% |

| Área Geográfica | 31.12.2022 | |
|----------------------|------------|------------|
| | Euros | Porcentaje |
| España | 12.727.516 | 48% |
| Paraguay | 3.052.623 | 11% |
| República Dominicana | 10.827.391 | 41% |
| TOTAL | 26.607.530 | 100% |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

Aprovisionamientos

El desglose por mercado geográfico de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada al 30 de junio de 2023 y 30 de junio de 2022, es el siguiente:

| Descripción | 30.06.23 |
|---|------------------|
| Mercado Geográfico | |
| Aprovisionamientos España | 219.839 |
| Aprovisionamientos Paraguay | 372.938 |
| Aprovisionamientos República Dominicana | 1.305.124 |
| TOTAL | 1.897.700 |

| Descripción | 30.06.22 |
|-----------------------------|------------------|
| Mercado Geográfico | |
| Aprovisionamientos España | 915.697 |
| Aprovisionamientos Bolivia | 133.142 |
| Aprovisionamientos Paraguay | 976.535 |
| TOTAL | 2.025.373 |

Otros gastos de explotación

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta a 30 de junio de 2023 y de 2022 es la siguiente:

| Descripción | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Servicios exteriores | 1.390.481 | 1.169.450 |
| Otros tributos | 47.509 | 4.371 |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | (16.925) | 295.267 |
| Total | 1.421.064 | 1.469.088 |

Resultados Financieros

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta a 30 de junio de 2023 y de 2022 es la siguiente:

| Descripción | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|---|------------------|------------------|
| Ingresos: | | |
| Otros ingresos financieros terceros | 9.825 | 120 |
| Total ingresos | 9.825 | 120 |
| Gastos: | | |
| Otros gastos financieros | (265.672) | (370.790) |
| Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | (231.762) | (4.681) |
| Total gastos | (497.434) | (375.471) |
| Diferencias de cambio | (162.567) | 146.071 |
| Total Resultado financiero | (650.176) | (229.280) |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

25. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros y pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones no comerciales

Durante los primeros 6 meses del ejercicio 2023, el Grupo ha considerado como no recuperable los saldos no comerciales con Alquiler de Equipos de Construcción AEC, S.R.L. por importe de 36.971 euros registrados como "Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros". Además, ha registrado una pérdida por la amortización de cuatro bonos por importe de 194.791 euros, tal y como se indica en la nota 12.

26. Periodificaciones

El saldo que aparece en el balance en la partida de periodificaciones a corto plazo corresponde a gastos (activo) o ingresos (pasivo) imputables al ejercicio siguiente.

| Segmento | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------|------------|------------|
| Gastos anticipados | 1.154.811 | 13.727 |
| TOTAL | 1.154.811 | 13.727 |

Los gastos anticipados se corresponden principalmente con gastos de comisiones las cuales se imputarán al ejercicio en que se devenguen los ingresos producidos por dichas ventas, por lo que son, en su caso, objeto de periodificación

27. Información sobre los Administradores de la Sociedad Dominante

Las retribuciones percibidas durante los primeros seis meses del ejercicio 2023 y durante 2022 por los Administradores y el personal de alta dirección de la Sociedad Dominante ascienden a 190.536 euros y 259.046 euros, respectivamente. Adicionalmente, a través de sociedades vinculadas a los administradores se han percibido retribuciones por importe de 0 euros en el periodo en 2023 y 19.200 euros en 2022.

Los Administradores de la Sociedad Dominante no tienen concedidos anticipos o créditos y no se han asumido obligaciones por cuenta de ellos a título de garantía. Asimismo, la Sociedad Dominante no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y seguros de vida con respecto al personal de Alta Dirección o con respecto a antiguos o actuales administradores de la Sociedad Dominante.

Información en relación con situaciones de conflicto de interés por parte de los Administradores de la Sociedad Dominante.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital, se informa de que durante los primeros seis meses del ejercicio 2026 los Administradores de la Sociedad Dominante ni las personas vinculadas a ellos han tenido situación alguna de conflicto, directo o indirecto, con el interés del Grupo.

28. Información sobre medio ambiente

El Grupo no posee activos significativos incluidos en el inmovilizado material, destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente ni ha recibido subvenciones ni incurrido en gastos durante el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, el Grupo no ha dotado provisiones para cubrir riesgos y gastos por actuaciones medioambientales, al estimar que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

29. Información sobre los derechos de emisión de gases de efecto invernadero

El Grupo no ha dispuesto durante los seis primeros meses del ejercicio 2023 ni durante el ejercicio 2022 de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

30. Hechos posteriores

Con fecha 2 de agosto, el Consejo de administración acordó la amortización de 4 bonos convertibles reduciendo el pasivo. Para ello, se realizó una venta de acciones en autocartera a inversores para no afectar la caja operativa de la compañía. Dichas acciones fueron prestadas por el socio mayoritario y comunicadas al mercado mediante OIR de los días 01 y 29 de junio de 2023. Dichas acciones serán devueltas al socio mayoritario mediante una ampliación de capital por compensación de crédito previa aprobación por la Junta de Accionistas.

Con fecha 2 de agosto, el Consejo de Administración acordó la conversión en capital de 6 bonos convertibles a favor de Inveready reduciendo así la deuda financiera y reforzando el capital del Grupo

Con fecha 11 de octubre, la Compañía cerró un acuerdo marco de refinanciación con las entidades Caixabank y Banco Santander en los siguientes términos:

| | |
|-----------------------------|--|
| Fecha efecto: | 30 de junio de 2023. |
| Importe refinanciado: | 5.965 miles de euros. Incluye la prestamización de los intereses ordinarios y de demora no atendidos. Deducido un upfront de 250 miles de euros. |
| Instrumentos refinanciados: | Préstamos sin garantía hipotecaria, pólizas de crédito, confirming, descuento de facturas, descubiertos en tarjetas y cuentas corrientes. |
| Amortización: | 2023: 7,5%- 2024:25%-2025:30%-2026:37,5% |
| Margen: | Euribor 12m + 1,5% |
| Vencimiento: | 31 de diciembre de 2026. |

NFORME DE GESTION CONSOLIDADO A 30 DE JUNIO DE 2023
GRUPO CLERHP

1.- PRESENTACION DEL GRUPO

El GRUPO CLERHP lo constituyen un conjunto de sociedades dedicadas a la ingeniería de estructuras con servicios de diseño, cálculo, asistencia técnica en la construcción, construcción de estructuras de todo tipo de edificios y provisión de equipos y maquinaria de construcción. Estas actividades se desarrollan a través de la matriz, Clerhp Estructuras S.A, y sus filiales tanto en España como a nivel internacional.

Clerhp Estructuras SA es una ingeniería especializada en estructuras de edificación que engloba los conocimientos tanto técnicos como operativos, ofreciendo servicios de diseño, cálculo y asistencia técnica en la ejecución de las obras de estructura, así como participando activamente en la gestión de construcción de las mismas.

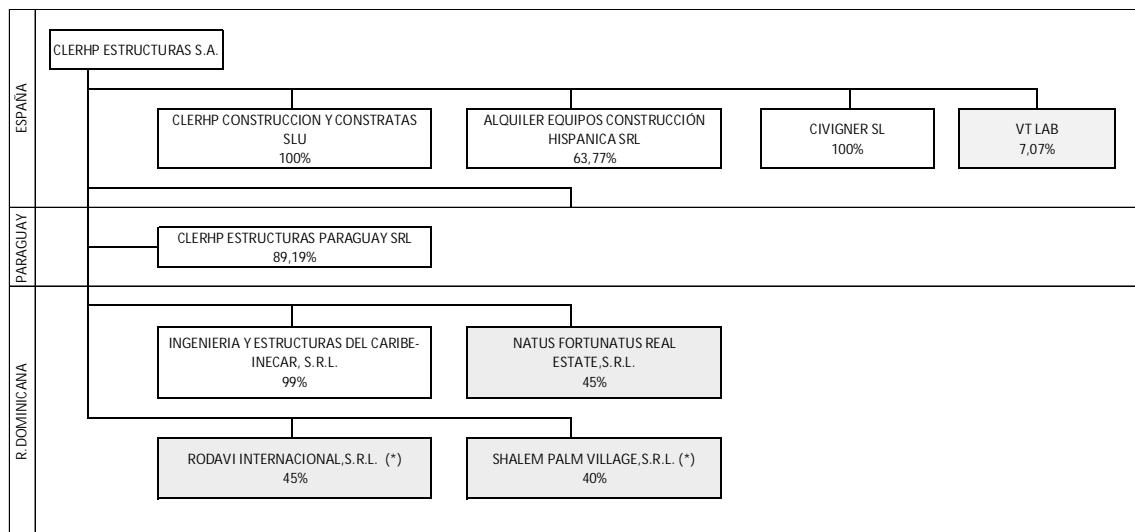
El GRUPO CLERHP realiza trabajos en el área de la edificación y la obra pública, siendo proveedor de arquitectos, constructoras y promotoras en el desarrollo de todo tipo de proyectos habiendo participado en edificios de gran altura, espacios comerciales, oficinas, hoteles, colegios, universidades y viviendas.

Así mismo, CLERHP Estructuras SA participa en una empresa en República Dominicana dedicada a la promoción inmobiliaria llamada Natus Fortunatus Real Estate S.R.L. con la que actualmente tiene en desarrollo dos proyectos, uno de 46 viviendas y otro de 90. CLERHP Estructuras SA posee el 45% de dicha filial y, además, ejecuta trabajos de construcción para la misma. Dentro de la actividad promotora, el GRUPO CLERHP ha adquirido los terrenos y ha iniciado el desarrollo del proyecto Larimar City & Resort.

Actualmente, el GRUPO CLERHP centra su actividad en el exterior, Paraguay y República Dominicana., en Paraguay cuenta con la filial CLERHP Estructuras Paraguay SRL, empresa especialista en ejecución de estructuras y construcción de todo tipo de obras de edificación, en República Dominicana (Ingeniería y Estructuras del Caribe-Inecar SRL, empresa especialista en ejecución de estructuras y construcción de todo tipo de obras de edificación)-La empresa cuenta con participaciones minoritarias en la empresa constructora Rodavi International S.R.L. (45%), en la promotora inmobiliaria Shalem Palm Villages S.R.L. (40%), Natus Fortunatus Real Estate S.R.L. (45%).

La sede de CLERHP Estructuras S.A se encuentra ubicada en la AV/ de Europa 3b entresuelo 1, Murcia. En estas instalaciones se encuentra el departamento técnico de la empresa y su sede social. El Grupo cuenta, además, a través de sus filiales, con oficinas en Paraguay, en Asunción, Calle federación Rusa 1863. El domicilio de Clerhp construcción y contratas SLU es el mismo que la matriz del Grupo. En República Dominicana se cuenta con oficinas en Edificio Aqua en Punta Cana Villages, La Altigracia.

El organigrama societario del Grupo es el siguiente:



(*) Fuera del perímetro de consolidación.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Las líneas de negocio que componen la actividad del GRUPO CLERHP son las siguientes:

I. Líneas de diseño y cálculo de estructuras y de asistencia técnica.

Hasta la fecha se vienen facturando conjuntamente los servicios derivados del diseño y cálculo de estructuras, con los servicios derivados de la asistencia técnica de proyectos (si bien son tanto en términos de costes como de naturaleza del servicio de facto dos líneas de negocio diferenciadas, facturadas conjuntamente para su mejor presentación comercial). Esto responde a una estrategia comercial a través de la cual se le oferta al cliente la idoneidad de un trabajo conjunto con un importante ahorro de costes ya que del cálculo derivan gran parte de los trabajos técnicos de la construcción y se evita la duplicidad de trabajos. Dicha estrategia comercial se complementa con alianzas estratégicas con ingenierías locales para obtener una mayor penetración en el mercado. Estas alianzas constituyen a su vez una fuente de captación de nuevos clientes proporcionando ingresos a las otras líneas de negocio. Con esta estrategia comercial se utiliza este servicio en una estrategia pull a la vez que la línea de negocio tiene su desarrollo específico.

a. Líneas de diseño y cálculo de estructuras

El Grupo realiza trabajos de ingeniería de estructuras para sus filiales o para terceras empresas incluido el modelo de franquicia aplicado en Bolivia, participando en la elaboración de los proyectos de estructuras de la mano de los arquitectos diseñadores del proyecto y aportando sus conocimientos para la optimización de la calidad de la estructura en cuanto a su comportamiento, su facilidad de ejecución y su coste. Se realizan servicios sobre proyectos completamente nuevos o servicios de verificación de proyectos realizados por terceros.

Consiste en la realización de proyectos de estructuras, dando solución a los arquitectos y equipos de arquitectura en la resolución de forma eficaz de la problemática estructural de los diseños de edificio, tanto tradicionales como singulares. Se desarrolla el diseño y cálculo de todos los elementos estructurales tanto de hormigón armado, como de acero y madera. Se busca siempre lograr la satisfacción del arquitecto garantizando el cumplimiento de las normas aplicables y los estándares de calidad. A la hora de diseñar se tienen en cuenta los medios disponibles en el país del proyecto.

b. Línea de asistencia técnica de obra.

La línea de Asistencia Técnica de obra es un servicio complementario al anterior y consiste en la asistencia técnica al cliente en todo el proceso constructivo de los proyectos anteriores. Se realiza un monitoreo del avance de obra y de la calidad en la ejecución, así como un seguimiento de los procesos constructivos y técnicas empleadas.

Consiste en la realización del seguimiento de obra, complementario a la dirección facultativa del proyecto y de carácter específico en la rama de estructuras. En los grandes proyectos de edificios se realiza una supervisión separada de cada una de las ingenierías específicas, generalmente dirigida por un jefe de proyecto que coordina la interacción entre ellas. CLERHP aporta este servicio de ingeniería específica a sus filiales en cada mercado, centralizando el know how en la matriz. Esto permite tener un menor número de técnicos y de mayor cualificación, reduciendo costes a la vez que se obtiene una mayor calidad en el servicio prestado.

II. Línea de construcción

Línea de construcción de las estructuras proyectadas. En los casos que se requiere se realiza el servicio de construcción de las estructuras empleando las mejores técnicas y personal cualificado junto con empresas locales que aportan la fuerza laboral. CLERHP aporta la tecnología y los equipos, así como el personal formador y técnico mientras que la constructora local aporta la mano de obra no cualificada. CLERHP solo factura por el servicio, siendo parte del cliente la adquisición de los materiales necesarios.

La filosofía es que todo aquello que se queda en el edificio debe ser pagado por el cliente y toda aquella tecnología o material que se emplea en la construcción, pero que no forma parte del edificio, lo aporta CLERHP. Esta fórmula permite que CLERHP controle mucho mejor el nivel de riesgo asumido con un cliente, limitando las posibilidades de impago, así como el efecto de éste en la empresa, ya que CLERHP no se endeuda con proveedores clave como los de hormigones y acero, es decir no fuerza una financiación al cliente por venta de esos materiales. Esta línea de negocio en la actualidad se desarrolla íntegramente a través de las filiales existentes en los distintos mercados.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

III. Línea de Promoción Inmobiliaria

CLERHP Estructuras SA desarrollo la actividad inmobiliaria en República Dominicana donde está desarrollando el proyecto Larimar City & Resort. Dicho proyecto está integrado principalmente en Ingeniería y Estructuras del Caribe INECAR SRL y la empresa prevé generar una Spin Off para separar el proyecto de la actividad constructora que realiza la filial.

2.- EVOLUCION DE LOS NEGOCIOS EN EL EJERCICIO Y SITUACION DEL GRUPO AL CIERRE

Tras un ejercicio 2022 en el que CLERHP logró recuperar la senda del crecimiento, los primeros 6 meses de 2023 han continuado por esta senda logrando crecer en ventas y a la vez reducir la deuda financiera. Durante este periodo la empresa se ha visto afectada principalmente por los siguientes factores:

- Se han reducido las tensiones de tesorería sustancialmente, si bien, las inversiones enfocadas en la reubicación de equipos entre filiales, han supuesto un esfuerzo importante y necesario no permitiendo una mayor reducción de la deuda financiera.
- Se ha tenido que ampliar la plantilla en la categoría de ingenieros ante el gran incremento de la cartera de proyectos contratados lo supone un incremento de las necesidades de caja.
- La actividad de promoción inmobiliaria ha tenido un buen desempeño con una buena evolución de las ventas y los trabajos iniciales.
- Las ventas a cierre de 30 de junio de 2023 en la parte inmobiliaria en el proyecto Larimar City & Resort son:

| Importe de ventas | Unidades | Importe Anticipos |
|-------------------|----------|-------------------|
| 29.579.562 USD | 242 | 4.779.966 USD |

- Los trabajos activados (gastos anticipados) hasta el 30 de junio de 2023 alcanzan la cifra de 1.140.526 euros.
- Existen anticipos a proveedores satisfechos por importe de 1.801.170 euros que corresponden a terrenos ya pagados pendiente de obtención del título de propiedad correspondiente.

Otros factores o decisiones de la dirección que han afectado a las cuentas son:

- Durante este 2023 se han mantenido los costes en las estructuras comerciales con la finalidad de mantener los niveles de cartera alcanzados y propiciar un crecimiento sostenido y estable de la compañía.
- Mantenimiento y ampliación del empleo en la categoría de ingenieros destinando al cálculo de estructuras para dar servicio a la cartera de proyecto contratada.

Se han incumplido ciertos compromisos de pago con entidades financieras. No obstante, la compañía ha alcanzado con posterioridad a la fecha de cierre un acuerdo para la reestructuración de la deuda financiera con las entidades Caixabank y Santander por el cual se regulariza la situación, eliminando la situación de impago e incrementado el fondo de maniobra con respecto al ejercicio anterior.

Durante el ejercicio se han mantenido los niveles de producción del último semestre del 2022. Con la inversión realizada en la reubicación de equipos entre filiales esperamos un incremento sustancial de la producción y por la tanto de las ventas, así como una mejora de la eficiencia de la actividad de construcción.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Los factores mitigantes más relevantes con los que la empresa ha contado y por los que se aplica el principio de empresa en funcionamiento, son los siguientes:

- Con fecha 29 de marzo de 2023 la junta de accionistas aprobó una ampliación de capital por compensación de créditos vencidos, líquidos y exigibles, cuyas características han sido las siguientes:
 - o) Número de acciones a suscribir: 1.700.000 acciones
 - p) Valor nominal: 0.04
 - q) Prima de emisión: 2.850.000 euros
 - r) Capital social: 68.000 euros

Esta ampliación de capital se encuentra recogida en el pasivo corriente al no estar inscrita aun en el registro mercantil a fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios consolidados.

- El incremento de la cifra de ingresos, en importe de 460.611 euros, pasando de 7.015.635 en junio de 2022 a 7.476.246 en junio 2023.
- El Fondo de Maniobra es negativo en 290.876 euros (igualmente negativo el ejercicio anterior por importe de 608.599 euros). Hay considerar que el fondo de maniobra incluye obra en curso de proyectos que ha sido ejecutada de acuerdo con su grado de avance cuya facturación y posterior cobrabilidad podría diferirse parcialmente a un plazo superior a un ejercicio económico. Además, en el pasivo corriente se incluye los saldos con las entidades financieras con las que ya se ha alcanzado un acuerdo para la refinanciación de estos importes, lo cual implicará la reclasificación de los saldos a corto por largo plazo en el momento en que materialice en acuerdo alcanzado.
- A la fecha de formulación de las CC.AA. se mantiene una cartera de proyectos firmada de 122.263.133 euros que permite una visibilidad de crecimiento importante en los próximos dos años. Según esta cartera de proyectos la dirección estima que durante este 2023 la cifra de negocios alcance los 18 millones de euros, con niveles de EBITDA superiores a los 5 millones a final de año, con lo que los niveles de DFN/EBITDA se mantendrían por debajo de 3.

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por la Dirección del Grupo con la mejor información disponible al cierre del primer semestre del ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen al Grupo a modificarlas en el futuro. De acuerdo con la legislación vigente se reconocerá prospectivamente los efectos del cambio de estimación en la cuenta de resultados.

- La nueva actividad de promoción inmobiliaria ha supuesto una nueva línea de ingresos y a su vez ha permitido reorganizar la estructura de personal. Con esto, se ha reducido el coste de la línea de actividad de construcción y destinado a ese personal a los trabajos técnicos y de gestión propios de la promoción inmobiliaria. Eso permite un aumento de los márgenes en la línea de construcción y mantener todo el conocimiento dentro de la compañía. A su vez, los nuevos flujos de caja permiten un mejor funcionamiento de la empresa y una cartera interna adicional de trabajos de construcción para los próximos 12 años.
- Se ha alcanzado un acuerdo con Caixabank y Banco Santander para la reestructuración de la deuda con ambas entidades, eliminando la situación de impago e incrementado el fondo de maniobra con respecto al ejercicio anterior.
- Se ha producido una mejora de los fondos propios hasta los 4.983 miles de euros al 30 de junio de 2023 frente a los 3.401 miles de euros del año 2022, lo cual supone un fortalecimiento significativo de los mismos, existiendo además operaciones pendientes de capitalización para mejorarlos aún más.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
BALANCES CONSOLIDADOS AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en euros)

| ACTIVO | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| Inmovilizado intangible | | |
| Fondo de comercio de consolidación | 174.498 | 186.131 |
| Otro inmovilizado intangible | 1.939.856 | 2.060.725 |
| | <u>2.114.354</u> | <u>2.246.856</u> |
| Inmovilizado material | | |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 4.471.760 | 3.884.976 |
| | <u>4.471.760</u> | <u>3.884.976</u> |
| Inversiones inmobiliarias | 126.214 | 128.666 |
| | <u>126.214</u> | <u>128.666</u> |
| Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a largo plazo | | |
| Instrumentos de patrimonio | 186.655 | 185.776 |
| Inversiones financieras a largo plazo | | |
| Instrumentos de patrimonio | 52.268 | 52.268 |
| Créditos a terceros | 246.345 | 202.539 |
| Otros activos financieros | 31.470 | 31.470 |
| | <u>330.083</u> | <u>286.277</u> |
| Activos por impuesto diferido | 82.722 | 82.722 |
| Deudores comerciales no corrientes | 1.804.955 | 1.804.955 |
| Total Activo No Corriente | <u>9.116.743</u> | <u>8.620.228</u> |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Existencias (Nota 10) | | |
| Existencias comerciales | 609.000 | 1.047.201 |
| Materias primas y otros aprovisionamientos | 197.944 | 199.625 |
| Productos en curso | - | 182.668 |
| Anticipos a proveedores | 4.176.142 | 2.219.761 |
| | <u>4.983.086</u> | <u>3.649.255</u> |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 10.304.416 | 6.971.324 |
| Clientes empresas del Grupo | -- | -- |
| Otros deudores | 319.249 | 167.487 |
| Activos por impuesto corriente | 126.764 | 125.906 |
| Otros créditos con Administraciones Públicas | 773.100 | 287.685 |
| | <u>11.523.528</u> | <u>7.552.402</u> |
| Inversiones financieras a corto plazo | 5.471.183 | 4.902.189 |
| Periodificaciones a corto plazo | 1.154.811 | 13.727 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 2.328.756 | 1.869.729 |
| Total Activo Corriente | <u>25.461.363</u> | <u>17.987.302</u> |
| TOTAL ACTIVO | <u>34.578.106</u> | <u>26.607.530</u> |

CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
BALANCES CONSOLIDADOS AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2022 (Expresados en euros)

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| PATRIMONIO NETO | | |
| Fondos propios | | |
| Capital escriturado | 470.948 | 470.948 |
| Prima de emisión | 3.404.465 | 3.404.465 |
| Reservas | 1.972.950 | 1.717.415 |
| Acciones y participaciones de la Sociedad Dominante | (792.871) | (450.663) |
| Resultados negativos de ejercicios anteriores | (1.863.859) | (2.863.859) |
| Resultado del ejercicio atribuido a la Sociedad Dominante | 1.701.592 | 1.012.477 |
| Otros instrumentos de patrimonio | 89.378 | 110.399 |
| | <u>1.107.191</u> | <u>(474.231)</u> |
| Ajustes por cambio de valor | | |
| Diferencia de conversión | (109.028) | 10.638 |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 249.275 | 249.275 |
| Socios externos | (107.135) | (47.385) |
| Total Patrimonio Neto | <u>5.015.716</u> | <u>3.613.710</u> |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Deudas a largo plazo | | |
| Obligaciones y valores negociables | 2.631.200 | 3.069.526 |
| Deudas con entidades de crédito | 765.448 | 860.466 |
| Acreedores por arrendamiento financiero | -- | 194 |
| Derivados | 55.633 | -- |
| Otros pasivos financieros | 183.618 | 291.877 |
| | <u>3.635.899</u> | <u>4.222.065</u> |
| Deudas con empresas del Grupo y asociadas a largo plazo | 82.494 | 84.096 |
| Pasivos por impuesto diferido | 91.758 | 91.758 |
| Total Pasivo No Corriente | <u>3.810.151</u> | <u>4.397.919</u> |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Deudas a corto plazo | | |
| Deudas con entidades de crédito | 8.251.633 | 8.697.088 |
| Acreedores por arrendamiento financiero | 27.006 | 27.487 |
| Derivados | 99.000 | -- |
| Otros pasivos financieros | 5.709.428 | 3.426.358 |
| | <u>14.087.067</u> | <u>12.150.933</u> |
| Deudas con empresas del Grupo y asociadas a corto plazo | 111.095 | 180 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | |
| Proveedores | 946.279 | 649.430 |
| Otros Acreedores | 1.969.003 | 1.375.991 |
| Pasivos por impuesto corriente | 262.698 | 106.212 |
| Otras deudas con Administraciones Públicas | 292.981 | 378.480 |
| Anticipos de clientes | 8.083.116 | 3.934.578 |
| | <u>11.554.077</u> | <u>6.444.691</u> |
| Periodificaciones | -- | 97 |
| Total Pasivo Corriente | <u>25.752.239</u> | <u>18.595.901</u> |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | <u>34.578.106</u> | <u>26.607.530</u> |
| CLERHP ESTRUCTURAS S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES | | |
| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADAS | | |
| CORRESPONDIENTES A 30 DE JUNIO DE 2023 Y 30 DE JUNIO DE 2022 | | |
| (Expresada en euros) | | |

| OPERACIONES CONTINUADAS | 30.06.2023 | 30.06.2022 |
|-------------------------|------------|------------|
|-------------------------|------------|------------|

Importe neto de la cifra de negocios (Nota 23)

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y
Sociedades Dependientes

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Ventas | 583.078 | 1.079.791 |
| Prestación de servicios | 6.893.168 | 6.018.948 |
| | <u>7.476.246</u> | <u>7.015.635</u> |
| Trabajos realizados por la empresa para su activo | 125.396 | 394.864 |
| Aprovisionamientos | | |
| Consumo de mercaderías | 191.032 | (788.185) |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles | (160.265) | (11.204) |
| Trabajos realizados por otras empresas | (1.928.667) | (1.172.764) |
| Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos | - | (53.219) |
| | <u>(1.897.900)</u> | <u>(2.025.372)</u> |
| Otros ingresos de explotación | | |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 9.009 | 70.709 |
| Gastos de personal | | |
| Sueldos, salarios y asimilados | (1.249.779) | (1.557.976) |
| Cargas sociales | (268.167) | (341.340) |
| | <u>(1.517.946)</u> | <u>(1.899.316)</u> |
| Otros gastos de explotación | | |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | 16.925 | (295.267) |
| Otros gastos de gestión corriente | (1.437.990) | (1.173.822) |
| | <u>(1.421.064)</u> | <u>(1.469.089)</u> |
| Amortización del inmovilizado | (685.231) | (435.674) |
| Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | |
| Resultado por enajenaciones y otras | 287.655 | 2.702 |
| Otros resultados | 164.572 | 34.034 |
| Resultado de explotación | <u>2.540.736</u> | <u>1.688.493</u> |
| Ingresos financieros | | |
| Otros ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros | 9.825 | 11.205 |
| Gastos financieros | (265.672) | (381.876) |
| Diferencias de cambio | | |
| Otras diferencias de cambio | (162.567) | 146.071 |
| Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros | (231.762) | (4.681) |
| Resultado financiero | <u>(650.176)</u> | <u>(229.281)</u> |
| Resultado antes de impuestos | <u>1.890.560</u> | <u>1.459.212</u> |
| Impuestos sobre beneficios | (233.881) | (7) |
| Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas | <u>1.656.678</u> | <u>1.459.205</u> |
| Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos | -- | 164.712 |
| Resultado Consolidado del Ejercicio | <u>1.656.678</u> | <u>1.623.917</u> |
| Resultado atribuido a la Sociedad Dominante | 1.701.592 | 1.657.274 |
| Resultado atribuido a Socios Externos | (44.914) | (33.357) |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

3.- Principales riesgos

Debe tenerse en cuenta que todos estos riesgos podrían tener un efecto material adverso en el Grupo.

Riesgos vinculados a las características del modelo de negocio

Se trata de un riesgo que afecta al modelo de negocio, en todas sus líneas, por el componente cíclico de las actividades vinculadas al sector construcción. Este riesgo es generalizado para todos los mercados geográficos (España, Paraguay, Bolivia y República Dominicana incluidos, mercados actuales e inmediatos previstos por el Grupo), aun cuando éstos tuvieren un fuerte potencial de crecimiento. Un parón en el sector o cualesquiera de sus subsectores (diseño y cálculo de estructuras, construcción, alquiler de maquinaria o asistencia técnica, promoción inmobiliaria, etc.) derivado de un contagio de otros sectores o por saturación del mismo, afectaría a la actividad al Grupo de forma sustancial. Cabe añadir que además la ralentización es normalmente brusca y que la sobrereacción sectorial al ciclo económico – tanto en entornos positivos como negativos – es normalmente muy acusada.

La diversificación geográfica que está llevando a cabo el Grupo debe mitigar este potencial riesgo.

Riesgos relacionados con la evolución de la actividad

En relación con la evolución de la actividad, un posible crecimiento excesivo del Grupo podría suponer una pérdida de control efectivo de las áreas claves de rentabilidad. Si la empresa acelera mucho su crecimiento puede no tener capacidad para implantar todos los sistemas de control o, llegado el caso, un retraso simultáneo de los hitos de implantación en varios mercados con un descenso de actividad importante en los mercados consolidados pondría en peligro los flujos de caja necesarios para la actividad del Grupo.

Riesgos relacionados con la situación financiera

La situación financiera ha mejorado notablemente desde el 2021 y también ha mejorado con respecto a 2022. Se han alcanzado acuerdos que permiten la normalización de la compañía y el acceso a nuevos recursos financieros. Dicha situación de mejora aun continúa en proceso y la compañía tendría dificultades ante una nueva situación de crisis como ocurrió durante 2020.

Riesgos relativos a la retención de talento

La acumulación de conocimiento en los actuales profesionales y gestores del Grupo, y el potencial comercial tanto de éstos como de sus socios principales, genera una criticidad importante para el desarrollo futuro del Grupo.

Riesgos de concentración de clientes

La concentración de clientes se ha ido diluyendo en 2023 frente a la mantenida en ejercicios precedentes. Esta diversificación de clientes se está produciendo en todos los mercados donde CLERHP está presente. En el primer semestre de 2023 se ha vuelto contratar una gran cantidad de proyectos con mucha concentración de riesgo sobre clientes en República Dominicana.

Riesgos de concentración geográfica

La actividad del grupo en los últimos ejercicios ha tenido una fuerte tendencia a la concentración en Republica Dominicana por lo que presenta una gran dependencia de este mercado.

Riesgos de carácter geopolítico

Los mercados de Bolivia, Paraguay, España y República Dominicana, donde actualmente está focalizado el negocio presente y el desarrollo de negocio presente respectivamente, entrañan ciertos riesgos vinculados con la evolución política, normativa y económica de los mismos.

Riesgos relativos al tipo de cambio.

Si bien el Grupo vigila la evolución de los tipos de cambio para realizar la oportuna cobertura de los mismos en caso necesario.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

Este riesgo de tipo de cambio se extenderá conforme crezca la actividad en nuevos países con divisa distinta del euro, en concreto en Paraguay y República Dominicana.

Riesgos de carácter fiscal

La estructura del Grupo es todavía reducida en sus servicios centrales en lo que a funciones administrativas atañe, sirviéndose del apoyo de terceros profesionales para atender sus obligaciones fiscales, laborales y jurídicas. Ello comporta que a fecha del presente Documento la complejidad fiscal inherente a la operativa internacional unida al crecimiento que el Grupo está protagonizando y espera seguir protagonizando en el futuro, pudiere determinar que se incurra en algún momento en riesgos operativos en la gestión de las materias tributarias.

Riesgos de carácter financiero

La financiación del Grupo procede, además del capital desembolsado por sus accionistas, de los préstamos y flujos de caja de la actividad. Ante una situación de falta de crédito, junto con un descenso importante en los niveles de actividad, se podría ver afectada la actividad del Grupo.

Además del riesgo de acceso a recursos financieros ajenos que acompañen al Grupo en su crecimiento descritos en el párrafo anterior, existe un riesgo fundamental en la correcta gestión del capital circulante y su evolución, y de las necesidades operativas de fondos crecientes que puedan surgir de la evolución del Grupo y del potencial retraso o contingencias que pudieren producirse en el cobro de clientes o en las necesidades de pago a proveedores.

El principal riesgo en el descenso de los flujos de caja de la operativa vendría dado por una situación de impago por parte de varios clientes de forma simultánea, que obligase a un replanteamiento de los flujos de caja comprometidos.

Riesgos vinculados a la cotización de las acciones

Los mercados de valores presentan en el momento de la elaboración del presente Documento una elevada volatilidad, fruto de la coyuntura que la economía y los mercados vienen atravesando en los últimos ejercicios.

4.- Acontecimientos posteriores al cierre.

Con fecha 2 de agosto, el Consejo de administración acordó la amortización de 4 bonos convertibles reduciendo el pasivo. Para ello, se realizó una venta de acciones en autocartera a inversores para no afectar la caja operativa de la compañía. Dichas acciones fueron prestadas por el socio mayoritaria y comunicadas al mercado mediante OIR de los días 01 y 29 de junio de 2023. Dichas acciones serán devueltas al socio mayoritario mediante una ampliación de capital por compensación de crédito previa aprobación por la Junta de Accionistas.

Con fecha 2 de agosto, el Consejo de Administración acordó la conversión en capital de 6 bonos convertibles a favor de Inveready reduciendo así la deuda financiera y reforzando el capital de la empresa.

Con fecha 11 de octubre, la Compañía cerró un acuerdo marco de refinanciación con las entidades Caixabank y Banco Santander en los siguientes términos:

| | |
|-----------------------------|--|
| Fecha efecto: | 30 de junio de 2023. |
| Importe refinanciado: | 5.965 miles de euros. Incluye la prestamización de los intereses ordinarios y de demora no atendidos. Deducido un upfront de 250 miles de euros. |
| Instrumentos refinanciados: | Préstamos sin garantía hipotecaria, pólizas de crédito, confirming, descuento de facturas, descubiertos en tarjetas y cuentas corrientes. |
| Amortización: | 2023: 7,5%- 2024:25%-2025:30%-2026:37,5% |
| Margen: | Euribor 12m + 1,5% |
| Vencimiento: | 31 de diciembre de 2026. |

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

5.- Evolución previsible

A la fecha de formulación de las CC.AA. se mantiene una cartera de proyectos firmada de 122.263.133 euros que permite una visibilidad de crecimiento importante en los próximos dos años. Según esta cartera de proyectos la dirección estima que durante este 2023 la cifra de negocios alcance los 18 millones de euros, con niveles de EBITDA superiores a los 5 millones a final de año, con lo que los niveles de DFN/EBITDA se mantendrían por debajo de 3.

Se continuará con la actividad de desarrollo inmobiliario en la que se están recibiendo cobros por ventas de inmuebles y se está invirtiendo en actividades de desarrollo urbanístico y construcción. Se espera que haya un fuerte incremento en ambas actividades a medida que el proyecto continúe su avance.

La nueva actividad de promoción inmobiliaria ha supuesto una nueva línea de ingresos y a su vez ha permitido reorganizar la estructura de personal. Con esto, se ha reducido el coste de la línea de actividad de construcción y destinado a ese personal a los trabajos técnicos y de gestión propios de la promoción inmobiliaria. Eso permite un aumento de los márgenes en la línea de construcción y mantener todo el conocimiento dentro de la compañía. A su vez, los nuevos flujos de caja permiten un mejor funcionamiento de la empresa y una cartera interna adicional de trabajos de construcción para los próximos 12 años.

6.- Actividades de investigación y desarrollo

El Grupo también dispone de líneas de investigación y desarrollo enfocadas en la tecnología de la construcción. Actualmente la principal línea de desarrollo es el software de ingeniería.

7.- Adquisición de acciones propias en la matriz

Las compras totales de enero a junio ascienden a 727.285 mientras las ventas fueron 653.255 .

Al cierre del periodo se disponía de una autocartera de 60.644 acciones de la compañía y el Proveedor de Liquidez mantiene 139.092,33 euros de liquidez.

8.- Uso de instrumentos financieros

A fecha de 30 de junio de 2023, las inversiones financieras a corto plazo existentes en el balance son depósitos, imposiciones a corto plazo y la cuenta de crédito donde se registra la venta del negocio de Bolivia.

9.- Operaciones corporativas

Con fecha 28 de junio de 2023 la compañía ha vendido el 10% de la promotora Natus Fortunatus Real Estate S.R.L. cediendo el control a un equipo especializado en este tipo de proyectos de bajo coste en la zona y centrando el esfuerzo propio en Larimar City & Resort.

10.- Sistemas de información

Estructura organizativa para cumplir las obligaciones informativas.

La compañía cuenta con una estructura y de unos procedimientos de control de información financiera y de reporting adecuados para garantizar el cumplimiento de las obligaciones de información que establece el Mercado Alternativo Bursátil, en el que cotiza la compañía.

Estados Financieros Intermedios Consolidados de Clerhp Estructuras, S.A. y Sociedades Dependientes

El órgano responsable de garantizar la existencia y suficiencia de tal estructura es el Consejo de Administración del Grupo. El mismo, ha aprobado un reglamento interno de conducta que contempla la obligación de coordinar, velar y vigilar el cumplimiento de los principios de actuación que en el mismo se recogen en materia de información privilegiada, valores, información relevante, conflictos de interés, autocartera, operaciones especiales, comunicación y otras.

La persona a cargo de tal vigilancia es D. Juan Andrés Romero Hernández, presidente y CEO de la Compañía, como primer ejecutivo de la misma.

Asimismo, la compañía ha aprobado un Reglamento Interno de funcionamiento del Consejo de Administración, cuyo artículo 35 en concreto, relativo a la relación con los mercados, contempla:

El Consejo de Administración a través de las comunicaciones de hechos relevantes, informará al público de manera inmediata sobre toda información relevante en los términos establecidos en la Ley del Mercado de Valores y su legislación de desarrollo.

El Consejo de Administración adoptará las medidas precisas para asegurar que la información financiera semestral, trimestral y cualquiera otra que la prudencia exija poner a disposición de los mercados se elabore con arreglo a los mismo principios, criterios y prácticas profesionales con que se elaboran las cuentas anuales y que coge de la misma fiabilidad que estas últimas.

El Consejo de Administración incluirá información en su documentación pública anual sobre las reglas de gobierno del Grupo y el grado de cumplimiento de las mismas.

Para garantizar que en todo momento la compañía cuenta con una estructura organizativa, la permanente atención de las obligaciones informativas depende funcionalmente del área financiera y en concreto en la figura del director Financiero, quien reporta directamente al consejero delegado regular y adicionalmente en las citas fijadas al Consejo de Administración y, en adelante, también a la Comisión de Auditoría.

El consejero delegado y el área financiera están en permanente contacto y celebran reuniones periódicas para garantizar la suficiencia organizativa y en materia de cumplimiento de las obligaciones de información con el mercado, y el correcto funcionamiento de los mecanismos de los que la compañía se ha dotado a tal fin.

La vigilancia se extiende especialmente a la previsión y gestión de todos los riesgos mencionados en el punto tercero anterior.

La compañía cuenta con un sistema de gestión analítica y un sistema interno de control financiera para la gestión de parámetros específicos de control técnico del negocio y su evolución que permite detectar en todo momento cualesquiera desviaciones o indicadores financieros y de negocio y operaciones, así como de la actividad de los servicios centrales de la compañía, para – en su caso – realizar el oportuno reporting al mercado en condiciones adecuadas y con inmediatez.

En cada uno de los departamentos y de las filiales se trabaja y reporta en paralelo internamente y con el apoyo de asesores externos que garantizan la adecuación de la producción de información y de la formulación de cuentas con arreglo a la normativa de aplicación a las leyes locales en su caso. La compañía mantiene un contacto permanente con la empresa de auditoría a través tanto del área financiera como del consejero delegado, quienes cotejan con ésta cualquier cuestión en materia de información financiera y su reflejo contable, para valorar su potencial impacto y la subsiguiente necesidad de ser comunicada en su caso.

El informe de gestión ha sido formulado a fecha 27 de octubre de 2023.

FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS DE GRUPO
CLERHP ESTRUCTURAS, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración formula los Estados Financieros Intermedios Consolidados e Informe de Gestión Consolidado correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023.

Murcia, 27 de octubre de 2023
Consejo de Administración

D. Juan Andrés Romero Hernández
Presidente

D. Pedro José Romero Hernández
Consejero

Rhymar Projects Developer S.R.L.
(Representado por D. Alberto Jesús
Muñoz Sánchez-Miguel)
Consejero

D. Félix Ángel Pozas Ceballos
Consejero

D. Victor Manuel Rodriguez Martin,
Consejero

D. José Ángel Morenete Vega
Consejero

D. José Ramon García Mateo
Consejero

Información financiera individual no auditada semestral relativa a la matriz

| ACTIVO | 30/06/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE | 6.621.975,62 | 7.227.507,98 |
| Inmovilizado intangible | 687.913,20 | 876.417,64 |
| Investigación | (89,75) | - |
| Desarrollo | - | - |
| Concesiones administrativas | - | - |
| Propiedad industrial | - | - |
| Fondo de comercio | - | - |
| Aplicaciones informáticas | 688.002,95 | 876.417,64 |
| Otro inmovilizado intangible | - | - |
| Inmovilizado material | 832.610,50 | 842.592,38 |
| Terrenos y construcciones | 703.783,43 | 707.000,86 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 128.827,07 | 135.591,52 |
| Inmovilizaciones materiales en curso | - | - |
| Inversiones inmobiliarias | - | - |
| Inversiones en terrenos y bienes naturales | - | - |
| Inversiones en construcciones | - | - |
| Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 1.592.869,13 | 1.642.515,84 |
| Instrumentos de patrimonio en empresas del grupo y asociadas | 997.783,84 | 997.783,84 |
| Créditos a a empresas del grupo y asociadas | 595.085,29 | 644.732,00 |
| Valores representativos de deuda a l/p de empresas del grupo y asociadas | - | - |
| Derivados | - | - |
| Otros activos financieros | - | - |
| Inversiones financieras a largo plazo | 211.993,72 | 193.989,05 |
| Instrumentos de patrimonio | 25.368,09 | 25.368,09 |
| Créditos a largo plazo | 184.125,63 | 166.120,96 |
| Valores representativos de deuda a largo plazo | - | - |
| Derivados | - | - |
| Otros activos financieros | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Activos por Impuesto diferido | 82.721,80 | 82.721,80 |
| Deudas comerciales no corrientes | 3.213.867,27 | 3.589.271,27 |
| ACTIVO CORRIENTE | 20.110.713,22 | 15.969.372,21 |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta | - | - |
| Existencias | 604.853,99 | 671.676,95 |
| Comerciales | 522.061,71 | 588.884,67 |
| Materias primas y otros aprovisionamientos | - | - |
| Productos en curso y semiterminados | - | - |
| Productos terminados | - | - |
| Subproductos, Residuos y Materiales Recuperados | - | - |
| Anticipos a proveedores | 82.792,28 | 82.792,28 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 12.519.458,71 | 8.248.191,54 |
| Clientes por ventas y Prestaciones de servicios. | 657.386,60 | 596.788,60 |
| Clientes empresas del grupo y asociadas | 11.335.684,85 | 7.296.378,28 |
| Deudores varios | 10.572,50 | 10.572,50 |
| Personal | 290.749,07 | 139.816,34 |
| Activos por impuesto corriente | 100.434,36 | 100.434,36 |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas | 124.631,33 | 104.201,46 |
| Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | - | - |
| Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 1.964.415,79 | 1.854.037,93 |
| Instrumentos de patrimonio en empresas del grupo y asociadas | - | - |
| Créditos a corto plazo a empresas del grupo y asociadas | 1.261.398,84 | 1.148.231,65 |
| Valores representativos de deuda a c/p de empresas del grupo y asociadas | - | - |
| Derivados | - | - |
| Otros activos financieros | 703.016,95 | 705.806,28 |
| Inversiones financieras a corto plazo | 4.474.194,05 | 4.307.142,11 |
| Otros instrumentos de patrimonio a corto plazo | - | - |
| Otros créditos a corto plazo | 4.004.112,67 | 4.013.428,97 |
| Otros valores representativos de deuda a corto plazo | - | - |
| Derivados | - | - |
| Otros activos financieros | 470.081,38 | 293.713,14 |
| Periodificaciones | - | - |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 547.790,68 | 888.323,68 |
| Tesorería | 547.790,68 | 888.323,68 |
| Inversiones a corto plazo de gran liquidez | - | - |
| TOTAL ACTIVO | 26.732.688,84 | 23.196.880,19 |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 30/06/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETO | 7.500.992,25 | 5.404.103,76 |
| Fondos propios | 7.391.105,91 | 5.294.217,42 |
| Capital | 470.948,12 | 470.948,12 |
| Capital escriturado | 470.948,12 | 470.948,12 |
| Capital no exigido | - | - |
| Prima de emisión | 3.404.464,68 | 3.404.464,68 |
| Reservas | 3.841.082,14 | 3.272.697,06 |
| Legal y estatutarias | 80.614,20 | 80.614,20 |
| Otras Reservas | 3.760.467,94 | 3.192.082,86 |
| (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | (792.871,24) | (450.662,77) |
| Resultados de ejercicios anteriores | (1.863.858,65) | (2.863.858,65) |
| Remanente | - | - |
| Resultados negativos de ejercicios anteriores | (1.863.858,65) | (2.863.858,65) |
| Otras aportaciones de socios | - | - |
| Resultado del ejercicio | 2.241.962,83 | 1.350.229,86 |
| Dividendo a cuenta | - | - |
| Otros instrumentos de patrimonio | 89.378,03 | 110.399,12 |
| Ajustes por cambios de valor | 2.009,93 | 2.009,93 |
| Activos financieros disponibles para la venta | 2.009,93 | 2.009,93 |
| Operaciones de cobertura | - | - |
| Diferencias de conversión | - | - |
| Aj. por val. en act. no corrientes y grupos enaj. de elem., mant. para la ven | - | - |
| Otros | - | - |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos | 107.876,41 | 107.876,41 |
| PASIVO NO CORRIENTE | 3.669.730,19 | 4.246.893,33 |
| Provisiones a largo plazo | - | - |
| Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal | - | - |
| Provisión para actuaciones medioambientales | - | - |
| Provisiones por reestructuración | - | - |
| Otras provisiones | - | - |
| Deudas a largo plazo | 3.625.105,04 | 4.202.268,18 |
| Obligaciones y otros valores negociables | 2.631.199,82 | 3.069.526,20 |
| Deudas con entidades de crédito | 765.448,14 | 860.466,47 |
| Acreeedores por arrendamiento financiero | - | 192,47 |
| Derivados | 55.633,16 | - |
| Otros pasivos financieros | 172.823,92 | 272.083,04 |
| Deudas con características especiales a largo plazo | - | - |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo | - | - |
| Pasivos por impuesto diferido | 44.625,15 | 44.625,15 |
| Periodificaciones a largo plazo | - | - |
| Acreeedores comerciales no corrientes | - | - |
| PASIVO CORRIENTE | 15.561.966,40 | 13.545.883,10 |
| Pasivos vinculados con activos no corrientes mant. para la venta | - | - |
| Provisiones a corto plazo | - | - |
| Deudas a corto plazo | 13.987.715,78 | 12.052.415,80 |
| Obligaciones y otros valores negociables | - | - |
| Deudas con entidades de crédito | 8.230.449,32 | 8.675.904,16 |
| Acreeedores por arrendamiento financiero | 10.615,42 | 11.577,77 |
| Derivados | 99.000,00 | 203.633,16 |
| Otros pasivos financieros | 5.647.651,04 | 3.161.300,71 |
| Deudas con características especiales a corto plazo | - | - |
| Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 18.760,70 | 14.820,60 |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar | 1.555.489,92 | 1.478.646,70 |
| Proveedores | - | - |
| Proveedores, empresas del grupo y asociadas | 104.578,55 | 104.578,55 |
| Acreeedores varios | 905.391,98 | 866.995,57 |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago) | 408.345,27 | 369.862,14 |
| Pasivo por impuesto corriente | 28.817,03 | 28.817,03 |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas | 108.357,09 | 108.393,41 |
| Anticipos de clientes | - | - |
| Periodificaciones | - | - |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 26.732.688,84 | 23.196.880,19 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Importe neto de la cifra de negocio | 4.843.650,03 | 4.617.766,01 |
| Ventas netas | 665.200,02 | 1.138.561,11 |
| Prestaciones de servicios | 4.178.450,01 | 3.479.204,90 |
| Var. de existencias de prod. terminados y en curso de fabricación | - | - |
| Trabajos realizados por la empresa para su activo | 3.439,93 | 60.657,46 |
| Aprovisionamientos | (595.242,51) | (1.049.442,78) |
| Consumo de mercaderías | (595.100,58) | (996.203,28) |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles | (141,93) | (20,83) |
| Trabajos realizados por otras empresas | - | - |
| Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos | - | (53.218,67) |
| Otros ingresos de explotación | 1.800,00 | 2.160,00 |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | 1.800,00 | 2.160,00 |
| Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio | - | - |
| Gastos de personal | (802.560,98) | (713.586,35) |
| Sueldos, salarios y asimilados | (652.704,49) | (569.525,49) |
| Cargas sociales | (149.856,49) | (144.060,86) |
| Provisiones | - | - |
| Otros gastos de explotación | (716.766,03) | (906.831,78) |
| Servicios exteriores | (732.007,12) | (667.908,32) |
| Tributos | (1.684,17) | (561,54) |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comercial | 16.925,26 | (238.361,92) |
| Otros gastos de gestión corrientes | - | - |
| Amortización del inmovilizado | (234.069,15) | (74.309,15) |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | - | - |
| Excesos de provisiones | - | - |
| Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 6.362,18 | - |
| Deterioros y pérdidas | - | - |
| Resultados por enajenaciones y otras | 6.362,18 | - |
| Diferencia negativa en combinaciones de negocios | - | - |
| Resultados excepcionales | 35.416,46 | 35.895,00 |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 2.542.029,94 | 1.972.308,41 |
| Ingresos financieros | 171.698,96 | 157.290,39 |
| Ingresos de particip. en instrumentos de patrim., empresas del grupo y as | - | - |
| Otros ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio | - | - |
| Ingresos de valores negociables y otros instr. finan., empresas del grupo y | 171.698,96 | 157.290,39 |
| Otros ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros | - | - |
| Gastos financieros | (257.999,62) | (376.889,04) |
| Por deudas con empresas del grupo y asociadas | (3.940,10) | (3.637,46) |
| Por deudas con terceros | (254.059,52) | (373.251,58) |
| Por actualización de provisiones | - | - |
| Variación de valor razonable en instrumentos financiero | - | - |
| Cartera de negociación y otros | - | - |
| Imputación al resultado del ejercicio por activos finan. disponibles para l | - | - |
| Diferencias de cambio | 17.995,35 | (7.692,40) |
| Deterioro y result. por enajenaciones de instrumentos financieros | (231.761,79) | (4.680,97) |
| Deterioros y pérdidas | (36.970,78) | - |
| Resultados por enajenaciones y otras | (194.791,01) | (4.680,97) |
| RESULTADO FINANCIERO | (300.067,10) | (231.972,02) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | 2.241.962,83 | 1.740.336,39 |
| Impuestos sobre beneficios | - | - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONE | 2.241.962,83 | 1.740.336,39 |
| RESULTADO DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS | - | - |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2.241.962,83 | 1.740.336,39 |