OPENCHIP SOFTWARE & TECHNOLOGIES, S.L.

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS
a 31 de diciembre de 2025
junto con el informe de auditoría

bakertilly

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de OPENCHIP & SOFTWARE TECHNOLOGIES, S.L., por nombramiento del Consejo de Administración de la Sociedad:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **OPENCHIP & SOFTWARE TECHNOLOGIES, S.L** (en adelante "la Sociedad"), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2025, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2025, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Aspectos más relevantes relacionados con la capitalización y valoración de los gastos de desarrollo

Tal como se indica en la nota 4 de la memoria adjunta la Sociedad tiene registrados activos en investigación y desarrollo por importe de 99.158.723,68 euros vinculados al proyecto "IPCEI Openchip", proyecto estratégico y financiado en gran parte por la Unión Europea. La capitalización de este tipo de activos requiere un elevado grado de estimaciones y juicios complejos por parte de la Dirección para evaluar el cumplimiento de los criterios de reconocimiento y valoración establecidos en las Normas de Registro y Valoración del Plan General Contable, tal como se detalla en la nota 3.a) de la memoria adjunta.

Por este hecho y dada su relevancia en las presentes cuentas anuales, se ha considerado uno de los aspectos más relevantes de nuestro trabajo de auditoría.

Respuesta del auditor:

Nuestros principales procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, los siguientes:

- Entendimiento de los criterios y procesos establecidos por la Dirección relacionados con el registro y la valoración de los gastos de investigación y desarrollo.

- Realización de pruebas de detalle sobre una muestra de proyectos capitalizados durante el ejercicio. A través de la información facilitada por la Dirección y de la revisión de la información técnica y los planes de negocio relativos a los proyectos seleccionados, hemos verificado si los costes capitalizados pueden ser capitalizados y correctamente clasificados. Para una selección de costes, hemos contrastado si los mismos son activables, adicionalmente, a través de la revisión de la justificación de la subvención principal vinculada al proyecto hemos obtenido evidencias tales como facturas de proveedores, nóminas, contratos entre otros.

- Revisión de las estimaciones de los estudios de viabilidad futura del proyecto activado. Así como reuniones con la Dirección contrastando y revisando la robustez de las hipótesis.

- Revisión de los desgloses de la memoria dando cumplimiento al marco de información financiera aplicable.

Aspectos más relevantes relacionados con el reconocimiento de ingresos por subvenciones y cumplimiento de hitos

La Sociedad desarrolla proyectos de desarrollo financiados mediante programas de subvenciones públicas (Fondos NextGeneration EU). A 31 de diciembre de 2025, el saldo de subvenciones en el patrimonio neto asciende a 53.055.872,49 euros, imputando en el presente ejercicio un importe de 10.249.787,25 euros correspondiente a los gastos elegibles de estructura y no capitalizables. Hemos considerado esta área como uno de las más relevantes en nuestro trabajo debido a la complejidad en la evaluación del cumplimiento de las condiciones técnicas y económicas asociadas, así como la estimación de lo que se debe traspasarse a la cuenta de resultados.

Respuesta del auditor:

- Entendimiento de los criterios y procedimientos aplicados para el registro y reconocimiento de las subvenciones, así como el reconocimiento de los ingresos y su aplicación.

- Revisión de las diferentes justificaciones realizadas y vinculadas a las subvenciones concedidas, verificando el correcto complimiento de los requisitos de dichas justificaciones en plazo y forma, y su correcto registro en función de la documentación verificada.

- Revisión de los cobros recibidos de las mismas, y realización de reuniones con la Dirección para hacer seguimiento de la mismas a fecha de emisión del presente informe.

- Revisión de los desgloses de la memoria dando cumplimiento al marco de información financiera aplicable.

Otra información: propuesta de aplicación del resultado

La otra información comprende exclusivamente la Propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2025, cuya formulación es responsabilidad del Consejo de Administración de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales abreviadas.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales abreviadas no cubre la Propuesta de aplicación del resultado. Nuestra responsabilidad sobre la misma, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre su concordancia con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la Sociedad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, no tenemos nada que informar respecto a la Propuesta de aplicación del resultado.

Responsabilidad del Consejo de Administración en relación con las cuentas anuales abreviadas

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

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

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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el administrador único.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el administrador único, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Consejo de Administración de la Sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al administrador único de la Sociedad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Baker Tilly Auditores, S.L.P.
Inscrita en el ROAC S2106

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L361
BAKER TILLY AUDITORES S.L.P.
2026 Núm. 20/26/03643
Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
SOCIETAT Núm. 1017
BARCELONA
BAKER TILLY AUDITORES S.L.P.

Noelia Acosta Sánchez
Socia – Auditora de Cuentas
Inscrita en el ROAC 20811

19 de marzo de 2026

Av. Josep Tarradellas, 123 9ª planta
08029 Barcelona
Tel. (+34) 93 317 60 61
www.bakertilly.es

BAKER TILLY AUDITORES, S.L.P.
Domicilio social: Paseo de la Castellana, 137 4 | 28046 Madrid
Registro Mercantil de Madrid, tomo 29348, folio 194, hoja M528304
CIF-B86300811

Baker Tilly Auditores S.L.P. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

OPENCHIP & SOFTWARE TECHNOLOGIES, S.L.

Balances abreviados al cierre del ejercicio 2025 y 2024

(Euros)

ACTIVO	Nota	31/12/2025	31/12/2024	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	31/12/2025	31/12/2024
ACTIVO NO CORRIENTE		**106.811.341,23**	**20.308.609,93**	**PATRIMONIO NETO**	8	**58.849.429,92**	**17.785.330,20**
Inmovilizado intangible	4	99.198.343,55	19.404.939,46	**Fondos propios**		**5.793.557,43**	**3.928.258,55**
Inmovilizado material	5	1.138.991,39	585.240,89	Capital		4.137,00	4.137,00
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	6	3.000,00	155.835,58	Prima de emisión		4.998.863,00	4.998.863,00
Inversiones financieras a largo plazo	6	256.174,29	162.594,00	Resultados de ejercicios anteriores		140.090,55	-460.892,08
Activos por impuesto diferido	9.a)	6.214.832,00	-	Resultado del ejercicio		650.466,88	-613.849,37
				Subvenciones, donaciones y legados recibidos	7.a)	**53.055.872,49**	**13.857.071,65**
ACTIVO CORRIENTE		**45.364.053,88**	**94.997.252,72**	**PASIVO NO CORRIENTE**		**31.849.094,92**	**35.145.278,59**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		**24.304.983,81**	**1.294.789,41**	**Deudas a largo plazo**		**14.163.804,09**	**30.526.254,71**
Otros deudores	9	24.304.983,81	1.294.789,41	Otras deudas a largo plazo	7.a) y 7.b)	14.163.804,09	30.526.254,71
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	10.a)	**652.346,23**	-	**Pasivos por impuesto diferido**	7.a)	**17.685.290,83**	**4.619.023,88**
Inversiones financieras a corto plazo		**284.341,93**	-	**PASIVO CORRIENTE**		**61.476.870,27**	**62.375.253,87**
				Provisiones a corto plazo	7.c)	**500.000,00**	**500.000,00**
Periodificaciones a corto plazo		**233.859,29**	**549.090,20**				
				Deudas a corto plazo		**36.565.035,19**	**58.123.563,10**
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		**19.888.522,62**	**93.153.373,11**	Otras deudas a corto plazo	7.a)	36.565.035,19	58.123.563,10
				Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7 y 10	**24.411.835,08**	**3.751.690,77**
				Acreedores		9.194.418,96	2.130.584,39
				Otros acreedores		5.217.416,12	1.621.106,38
				Anticipos de clientes	7.d)	10.000.000,00	-
TOTAL ACTIVO		**152.175.395,11**	**115.305.862,65**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**		**152.175.395,11**	**115.305.862,65**

OPENCHIP & SOFTWARE TECHNOLOGIES, S.L.

Cuentas de pérdidas y ganancias abreviadas correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Euros)

(Debe) Haber OPERACIONES CONTINUADAS	Nota	31/12/2025	31/12/2024
Trabajos realizados por la empresa para su activo	4	79.781.033,52	17.377.690,16
Gastos de personal	11.a)	-25.517.870,07	-6.599.639,87
Otros gastos de explotación	11.b)	-69.069.339,30	-17.925.584,19
Amortización del inmovilizado	4 y 5	-177.608,37	-51.617,85
Imputación de subvenciones inmovilizado no financiero y otras	7.a)	10.249.787,25	5.876.668,44
Otros resultados	-	-1.605,64	-2.690,85
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**-4.735.602,61**	**-1.325.174,16**
Ingresos financieros	11.b)	443.204,53	711.946,16
Gastos financieros		-224.254,45	-621,37
Diferencias de cambio		167.119,41	-
B) RESULTADO FINANCIERO		**386.069,49**	**711.324,79**
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**-4.349.533,12**	**-613.849,37**
Impuestos sobre beneficios	9.a)	5.000.000,00	-
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		**650.466,88**	**-613.849,37**