



**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
CONSOLIDADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE
CORRESPONDIENTE A**

**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. SOCIEDAD
UNIPERSONAL Y
SUS SOCIEDADES DEPENDIENTES**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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

Al Socio Único de **TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. SOCIEDAD UNIPERSONAL Y SUS SOCIEDADES DEPENDIENTES**:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de **TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. Sociedad Unipersonal (la Sociedad dominante) y sus SOCIEDADES DEPENDIENTES (el Grupo)**, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo, todos ellos consolidados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria consolidada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

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 consolidadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

El grupo tiene registrado al 31 de diciembre de 2023 activos por impuesto diferido por importe de 11.006 miles de euros. La recuperación de estos activos está supeditada a la obtención por parte de determinadas sociedades del grupo de bases imponibles positivas en el futuro, que sean suficientes para poder compensar este importe. Las estimaciones de las bases imponibles positivas se basan en el plan de negocio de dichas sociedades, por lo que está sujeta a juicios y estimaciones significativas de los Administradores. Debido a lo indicado anteriormente hemos considerado este capítulo como aspecto relevante para ser informado en nuestro informe.

Para abordar este aspecto relevante de la auditoría, hemos analizado las proyecciones, en base al Plan Estratégico del Grupo aprobado por los administradores de la sociedad dominante, de los resultados futuros de las sociedades que aportan los importes más significativos de estos activos a las cuentas anuales consolidadas, comentando con la dirección financiera del grupo el análisis realizado sobre la posibilidad de recuperación de los mismos.

La información más significativa referente a estos activos se indica en las notas 3.7 y 14 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas.

Fondo de comercio

De acuerdo con la nota 4 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas, el Grupo tiene registrados fondos de comercio por importe de 12.953 miles de euros al 31 de diciembre de 2023, en relación con determinadas sociedades participadas. El deterioro de estos activos está supeditado a que el valor razonable de los mismos sea superior a su importe contabilizado. El valor razonable se calcula en base a los flujos de caja futuros de las sociedades del grupo que aportan estos fondos de comercio. La estimación de estos flujos de caja se basa en los planes de negocio de dichas sociedades, por lo que está sujeta a juicios y estimaciones subjetivas significativas de los Administradores. Debido a lo indicado anteriormente hemos considerado este capítulo como aspecto relevante para ser informado en nuestro informe.

Para abordar este aspecto relevante de la auditoría, hemos analizado el proceso de valoración que sigue la Sociedad dominante, respecto a estas compañías que aportan fondos de comercio, para entender los criterios empleados por la sociedad dominante y su adecuación a la normativa vigente. Asimismo, para las sociedades que generan estos fondos de comercio, hemos discutido con la dirección financiera del grupo las hipótesis significativas en las que se basan sus estimaciones, para verificar su razonabilidad, y se ha verificado que los criterios de amortización de estos activos sean uniformes con los del ejercicio anterior.

Adicionalmente, hemos evaluado si la información revelada en las notas 3.15 y 4 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas en relación con esta cuestión resulta adecuada con los requerimientos del marco normativo de información financiero aplicable al grupo.

Otra información: Informe de gestión consolidado

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

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales consolidadas no cubre el informe de gestión consolidado. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión consolidado, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en:

- a) Comprobar únicamente que el estado de información no financiera consolidado se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, a informar sobre ello.
- b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión consolidado con las cuentas anuales consolidadas, a partir del conocimiento del Grupo obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión consolidado son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de la información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los Administradores de la Sociedad dominante en relación con las cuentas anuales consolidadas

Los Administradores de la Sociedad dominante son responsables de formular las cuentas anuales consolidadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados consolidados del Grupo, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable al Grupo 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 consolidadas, los Administradores de la Sociedad dominante son responsables de la valoración de la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los citados Administradores tienen intención de liquidar el Grupo o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

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

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

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



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales consolidadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales consolidadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades y actividades empresariales dentro del Grupo para expresar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de Grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los Administradores de la Sociedad dominante, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas 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.

MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Nº ROAC: S0516



Fdo.: Ignacio Barturen Fernandez
Nº ROAC: 18420
Socio



MOORE AMS AUDITORES,
S.L.

2024 Núm. 03/24/00846

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

Bilbao, 17 de mayo de 2024



CLASE 8.^a



OP1106310

**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L.,
(Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes**

**Cuentas Anuales consolidadas
correspondientes al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023**



CLASE 8.ª



OP1106311

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., SOCIEDAD UNIPERSONAL Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

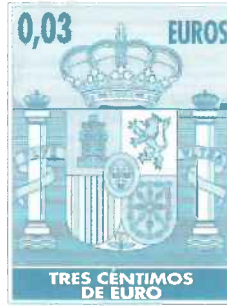
BALANCE CONSOLIDADO DEL EJERCICIO CERRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	Miles de euros	
		2023	2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		136.994	113.525
I. Inmovilizado intangible			
1. Fondo de comercio de consolidación	4	12.953	9.128
2. Otro inmovilizado intangible	8	1.897	1.640
		14.850	10.768
II. Inmovilizado material			
1. Terrenos y construcciones	9	20.741	18.714
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	9	80.615	67.942
3. Inmovilizado en curso y anticipos	9	7.554	2.529
		108.910	89.185
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
3. Otros activos financieros	10.1 y 11.1.1	395	279
		395	279
V. Inversiones financieras a largo plazo	11.1.1	1.833	2.148
VI. Activos por impuesto diferido	14.3	11.006	10.644
VIII. Deudores comerciales no corrientes	11.1.1	-	501
B) ACTIVO CORRIENTE		190.578	177.250
II. Existencias	12	76.313	74.890
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	11.1.1	68.726	57.460
3. Activos por impuesto corriente	14.1 y 14.6	1.834	1.497
4. Otros deudores	11.1.1 y 14.1	11.218	10.593
		81.778	69.550
V. Inversiones financieras a corto plazo	11.1.1	19	23
VI. Periodificaciones a corto plazo		1.018	915
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		31.450	31.872
TOTAL ACTIVO (A + B)		327.572	290.775

Elorrio, 27 de marzo de 2024



CLASE 8.ª



OP1106312

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., SOCIEDAD UNIPERSONAL Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

BALANCE CONSOLIDADO DEL EJERCICIO CERRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	Miles de euros	
		2023	2022
A) PATRIMONIO NETO		102.984	91.944
A-1) Fondos propios			
I. Capital	13.1	20.000	20.000
III. Reservas	13.2	73.399	63.815
VI. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante		14.027	15.973
		107.426	99.788
A-2) Ajustes por cambios de valor			
II. Diferencias de conversión de sociedades consolidadas	13.3	(4.629)	(8.050)
		(4.629)	(8.050)
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
I. En sociedades consolidadas	15	187	206
		187	206
B) PASIVO NO CORRIENTE		70.092	64.212
I. Provisiones a largo plazo	16	3.311	2.851
II. Deudas a largo plazo			
2. Deudas con entidades de crédito	11.1.2	53.288	51.551
3. Acreedores por arrendamiento financiero	10.2 y 11.1.2	7.320	2.215
4. Otros pasivos financieros	11.1.2	1.738	3.553
		62.346	57.319
IV. Pasivos por impuesto diferido	14.3	4.354	4.042
V. Periodificaciones a largo plazo		81	-
C) PASIVO CORRIENTE		154.496	134.619
II. Provisiones a corto plazo	16	774	962
III. Deudas a corto plazo			
2. Deudas con entidades de crédito	11.1.2	28.383	25.652
3. Acreedores por arrendamiento financiero	10.2 y 11.1.2	2.480	969
4. Otros pasivos financieros	11.1.2	30.387	20.760
		61.250	47.381
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
1. Proveedores	11.1.2	52.868	52.461
3. Pasivos por impuesto corriente	14.1 y 14.6	998	910
4. Otros acreedores	11.1.2 y 14.1	36.461	31.816
		90.327	85.187
VI. Periodificaciones a corto plazo		2.145	1.089
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B+ C)		327.572	290.775

Elorrio, 27 de marzo de 2024



CLASE 8.^a



OP1106313

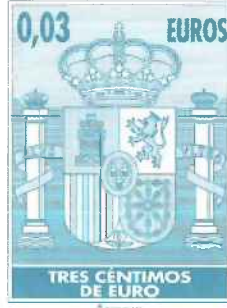
TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., SOCIEDAD UNIPERSONAL Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
	NOTAS DE LA MEMORIA	Miles de euros	
		2023	2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	17.1	459.463	384.568
a) Ventas		458.129	383.841
b) Prestaciones de servicios		1.334	727
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		504	3.000
3. Trabajos realizados por el grupo para su activo		390	664
4. Aprovisionamientos		(247.098)	(208.228)
a) Consumo de mercaderías	17.2	(7.766)	(4.429)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	17.2	(208.147)	(180.509)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(30.954)	(22.959)
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		(231)	(331)
5. Otros ingresos de explotación		6.536	4.364
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		5.588	4.054
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	15	948	310
6. Gastos de personal		(112.666)	(95.339)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(86.743)	(73.726)
b) Cargas sociales		(25.069)	(21.512)
c) Provisiones		(854)	(101)
7. Otros gastos de explotación		(58.364)	(57.003)
a) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	11.1.1	(52)	24
b) Otros gastos de gestión corriente		(58.312)	(57.027)
8. Amortización del inmovilizado	4, 8 y 9	(22.951)	(17.328)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	15	20	13
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		661	8.851
a) Deterioros y pérdidas		(16)	53
b) Resultados por enajenaciones y otras	9	677	8.798
14. Otros resultados		(641)	(328)
13. Diferencia negativa de consolidación de sociedades consolidadas	6	-	-
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)		25.854	23.234
15. Ingresos financieros		401	116
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		312	40
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	15	89	76
16. Gastos financieros		(5.139)	(2.146)
18. Diferencias de cambio		(1.670)	1.008
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		(6.408)	(1.022)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2 +19+20+21)		19.446	22.212
24. Impuestos sobre beneficios	14.2	(5.419)	(6.239)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 22)		14.027	15.973
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		-	-
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4 + 23)		14.027	15.973
Resultado atribuido a la sociedad dominante		14.027	15.973
Resultado atribuido a socios externos		-	-

Elorrio, 27 de marzo de 2024



CLASE 8.ª



OP1106314

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., SOCIEDAD UNIPERSONAL Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	NOTAS DE LA MEMORIA	Miles de euros	
		2023	2022
A) Resultado consolidado del ejercicio		14.027	15.973
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	15	91	139
VI. Diferencias de conversión	13.3	3.421	2.118
VII. Efecto impositivo	15	(29)	(9)
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado (I+II+III+IV+V+VI+VII)		3.483	2.248
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	15	(109)	(172)
XIII. Efecto impositivo	15	28	39
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)		(81)	(133)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A+B+C)		17.429	18.088
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante		17.429	18.088
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos		-	-

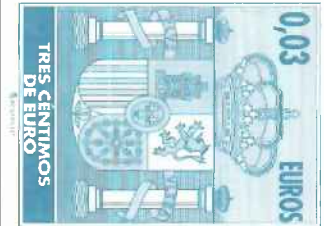
Elorrio, 27 de marzo de 2024

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., SOCIEDAD UNIPERSONAL Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

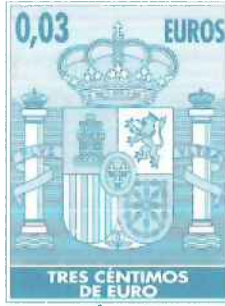
B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Miles de euros

	Capital	Reservas y resultados ejercicios anteriores (*)	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Total
A. Saldo final del año 2021	20.000	59.103	10.712	(10.168)	209	79.856
I. Ajustes por cambios de criterio 2020 y anteriores	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2021 y anteriores	-	-	-	-	-	-
B. Saldo ajustado, inicio del año 2022	20.000	59.103	10.712	(10.168)	209	79.856
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	15.973	2.118	(3)	18.088
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-
4. (-) Distribución de dividendos	-	(6.000)	-	-	-	(6.000)
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	-	-
2. Otros movimientos	-	10.712	(10.712)	-	-	-
C. Saldo final del año 2022	20.000	63.815	15.973	(8.050)	206	91.944
I. Ajustes por cambios de criterio 2022	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2022	-	-	-	-	-	-
D. Saldo ajustado, inicio del año 2023	20.000	63.815	15.973	(8.050)	206	91.944
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	14.027	3.421	(19)	17.429
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-
4. (-) Distribución de dividendos	-	(6.389)	-	-	-	(6.389)
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	-	-	-
2. Otros movimientos	-	15.973	(15.973)	-	-	-
E. Saldo final del año 2023	20.000	73.399	14.027	(4.629)	187	102.984

CLASE 8.ª



OP1106315



OP1106316

CLASE 8.^a

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. SOCIEDAD UNIPERSONAL Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
	NOTAS DE LA MEMORIA	Miles de euros	
		2023	2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		19.446	22.212
2. Ajustes del resultado		31.179	9.983
a) Amortización del inmovilizado (+)	4, 8 y 9	22.951	17.328
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		299	254
c) Variación de provisiones (+/-)		253	106
d) Imputación de subvenciones (-)	15	(109)	(89)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		(677)	(8.798)
g) Ingresos financieros (-)		(312)	(40)
h) Gastos financieros (+)		5.139	2.146
i) Diferencias de cambio (+/-)		1.670	(1.008)
k) Otros ingresos y gastos (-/+)		1.965	84
3. Cambios en el capital corriente		(5.288)	(7.015)
a) Existencias (+/-)	12	965	(10.925)
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		(9.887)	(13.737)
c) Otros activos corrientes (+/-)		(39)	186
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		2.536	17.790
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		1.137	(329)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(10.375)	(7.846)
a) Pagos de intereses (-)		(4.623)	(1.995)
c) Cobros de intereses (+)		312	40
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios		(6.064)	(5.891)
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		34.962	17.334
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		(46.822)	(15.484)
a) Empresas del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	6	(14.814)	-
d) Inmovilizado intangible	8	(579)	(232)
e) Inmovilizado material	9	(30.664)	(13.693)
j) Otros activos financieros		(765)	(1.559)
7. Cobros por desinversiones (+)		2.688	13.573
a) Empresas del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas		1.144	31
e) Inmovilizado material		1.474	12.766
f) Inversiones inmobiliarias		-	507
g) Otros activos financieros		70	269
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)		(44.134)	(1.911)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		91	139
g) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		91	139
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		15.112	3.695
a) Emisión			
2. Deudas con entidades de crédito (+)	11.1.2	30.178	27.349
5. Otras deudas (+)		6.066	1.589
b) Devolución y amortización de			
2. Deudas con entidades de crédito (-)	11.1.2	(19.672)	(21.127)
5. Otras deudas (-)		(1.460)	(4.176)
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		(6.389)	(6.000)
a) Dividendos (-)		(6.389)	(6.000)
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)		8.814	(2.226)
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN META DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)			
		(358)	13.197
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		31.872	18.675
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		31.450	31.872



CLASE 8.^a



OP1106317

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

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

1. SOCIEDADES DEL GRUPO

1.1 Sociedad dominante

La Sociedad Dominante Teknia Manufacturing Group, S.L., (Sociedad Unipersonal), se constituyó en Bilbao el 30 de julio de 1998, ante el Notario D. Andrés M^a Urrutia Badiola, estando domiciliada en Barrio San Agustín sin número, Elorrio (Vizcaya).

La actividad de la Sociedad Dominante se indica en sus estatutos, siendo en el momento actual la promoción de empresas, la adquisición, tenencia y disfrute de toda clase de valores mobiliarios, así como prestación de servicios de consultoría y asesoramiento a empresas.

La actividad de las distintas sociedades que componen el Grupo se indica en el Anexo I de esta memoria consolidada, que forma parte integrante de la misma.

La sociedad Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) es, a su vez, dependiente de la sociedad Siuled, S.L. con domicilio social Calle María de Molina, 39 - 8^o. (Madrid). Las cuentas anuales consolidadas y el informe de gestión consolidado de Siuled, S.L. y sociedades dependientes correspondientes al ejercicio 2023 serán formuladas en tiempo y forma y depositadas, junto con el correspondiente informe de auditoría, en el Registro Mercantil en los plazos establecidos legalmente.

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal), y sociedades dependientes y el informe de gestión consolidado del ejercicio 2022 fueron formuladas el 31 de marzo de 2023 y se encuentran depositadas en el Registro Mercantil de Vizcaya.

Las cuentas anuales consolidadas y el informe de gestión consolidado del Grupo Siuled, S.L. y sociedades dependientes, del ejercicio 2022 fueron formuladas con fecha 31 de marzo de 2023 y se encuentran depositadas en el Registro Mercantil de Madrid, junto con el correspondiente informe de auditoría.

1.2 Sociedades dependientes consolidadas

Las sociedades que han sido consolidadas por el método de integración global, y de las cuales ninguna cotiza en Bolsa, se indican en el Anexo I que forma parte integrante de esta memoria consolidada.

Se consideran sociedades dependientes aquellas en las que la participación total, directa e indirecta, de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) supera el 50% en las mismas.

La fecha de cierre de las cuentas anuales y de los estados financieros de todas las sociedades que se han utilizado en la consolidación es el 31 de diciembre de 2023.



OP1106318

CLASE 8.ª
ESTAMPAS

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

1.3. Variación en la composición del Grupo y otras operaciones

Durante el ejercicio 2023 se ha adquirido la totalidad de las participaciones de la sociedad Teknia Vimmerby AB. (anteriormente denominada STIMP Swedish Technical Industry Manufactory Progress AB).

Durante el ejercicio 2022 se adquirió la totalidad de las participaciones de la sociedad Teknia Stuttgart GmbH (anteriormente denominada Forschner PTM GmbH).

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

2.1. Marco normativo de Información Financiera e Imagen fiel

Tanto la Sociedad Dominante como todas las empresas dependientes han sido objeto de consolidación con sus estados financieros al 31 de diciembre de 2023 (al 31 de diciembre de 2022 en el ejercicio anterior).

Los estados financieros de las sociedades españolas que integran el Grupo consolidado han sido obtenidos de los registros contables de las sociedades y se presentan de acuerdo con el R.D. 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y modificaciones posteriores al mismo.

El marco de información financiera se indica también en la Nota 2.7.

Las cuentas anuales consolidadas se presentan de acuerdo con el R.D. 1159/2010 de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas (NOFCAC) y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por R.D. 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, aprobado por el R.D. 1515/2007 de 16 de noviembre, así como por la normativa posterior que ha modificado el citado Real Decreto (Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, y Real Decreto 1/2021, de 12 de enero), y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del Grupo, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo consolidado.

Todas las sociedades han aplicado principios de contabilidad generalmente aceptados en la confección de sus cuentas anuales y estados financieros individuales, siendo la información de todas las sociedades comparable entre sí.

Las cuentas anuales consolidadas adjuntas del ejercicio 2023, han sido formuladas por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante, Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) y son las que se presentarán a la aprobación del Socio Único, esperando que se aprobarán sin modificaciones a las mismas.

Todas las cifras de estas cuentas anuales consolidadas se presentan en miles de euros, excepto si se indica lo contrario en alguna de las notas.

2.2. Principios contables no obligatorios aplicados

En la confección de las presentes cuentas anuales consolidadas, no se han aplicado principios contables no obligatorios.



OP1106319

CLASE 8.ª
- TRES CÉNTIMOS

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

2.3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales consolidadas adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad Dominante para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente se refieren a:

- Valoración del inmovilizado material e intangible y sus vidas útiles.
- Valoración de instrumentos financieros.
- Evaluación de los deterioros de los activos, incluidos los fondos de comercio.
- El cálculo de las provisiones.
- La recuperabilidad de los créditos fiscales.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

2.4. Comparación de la información

La información relativa al 2022 contenida en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2023 se presenta a efectos comparativos.

Como se indica en la Nota 6 de esta memoria consolidada, en este ejercicio 2023 se ha comprado la totalidad de las participaciones de la compañía sueca Teknia Vimmerby AB por lo que estas cuentas anuales consolidadas deben leerse teniendo en cuenta esta variación en el grupo consolidado.

2.5. Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance consolidado, de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, del estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y del estado de flujos de efectivo consolidado, podrían presentarse de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que la partida sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria consolidada.

En concreto, los cobros y pagos procedentes de activos financieros, así como los correspondientes a pasivos financieros de rotación elevada se muestran netos en el estado de flujos de efectivo. Se considera que el periodo de rotación es elevado cuando el plazo entre la fecha de adquisición y la de vencimiento no supera los seis meses.

2.6. Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales consolidadas adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

2.7. Principios de consolidación

Los Administradores de la Sociedad Dominante han formulado estas cuentas anuales consolidadas siguiendo todos los principios contables obligatorios. Para su confección se ha aplicado:



CLASE 8.^a



OP1106320

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

- El Código de Comercio.
- El Plan General de Contabilidad, considerando al Grupo como el sujeto contable al que se refieren las cuentas.
- El R.D. 1159/2010 de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas (en adelante, NOFCAC) y se modifica el Plan General de Contabilidad y sus posteriores modificaciones.

Las sociedades dependientes indicadas en el Anexo I, que forma parte integrante de esta memoria consolidada, se han consolidado por el método de integración global, incorporando al balance, a la cuenta de pérdidas y ganancias, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo de la Sociedad Dominante todos los activos, pasivos, ingresos, gastos, flujos de efectivo y demás partidas de las cuentas anuales individuales de las sociedades del Grupo, una vez realizadas las homogeneizaciones previas y las eliminaciones que resulten pertinentes.

Las cuentas anuales individuales de las sociedades extranjeras han sido convertidas a euros por el método del tipo del cambio del cierre para sus activos y pasivos. Las partidas del patrimonio neto han sido convertidas a euros al tipo de cambio histórico. Los ingresos y gastos de la cuenta de pérdidas y ganancias se han convertido a euros al tipo de cambio de cierre siempre y cuando no haya diferencias significativas con el tipo medio mensual ponderado, en caso de haber diferencias significativas, se utiliza este último. Todas las diferencias de cambio que surgen como resultado de lo anterior, se registran como diferencias de conversión en el patrimonio neto del balance consolidado.

Integración global

- Todas las cuentas anuales de las sociedades recogen un ejercicio anual, con cierre del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2023, excepto la sociedad Teknia Vimmerby AB que se incorporó al Grupo el 28 de febrero de 2023, por lo que la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo de esa sociedad recogen el periodo comprendido entre la fecha de su incorporación al Grupo y el 31 de diciembre de 2023. (En el ejercicio anterior, todas las cuentas anuales de las sociedades recogían un ejercicio anual, con cierre del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2022, excepto la sociedad Teknia Stuttgart GmbH que se incorporó al Grupo a principios de julio de 2022, por lo que la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo de esa sociedad recogía el periodo comprendido entre la fecha de su incorporación al Grupo y el 31 de diciembre de 2022).
- Todos los saldos, transacciones efectuadas, pérdidas y beneficios por operaciones entre empresas del Grupo que no se han realizado fuera del mismo, se han eliminado.
- La partida de socios externos, en caso de haberlos, se incluye en el patrimonio neto del balance consolidado, salvo el importe que corresponda clasificar como pasivo (caso de haber alcanzado acuerdos obligándose a entregar efectivo u otros activos, que se presentarán en el balance consolidado como pasivos financieros).
- Se atribuye, en su caso, a los socios externos la parte de las “reservas”, “ajustes por cambio de valor” y “subvenciones, donaciones y legados recibidos” que les corresponde en función de su participación y se han deducido, en su caso, los desembolsos pendientes no exigidos sobre acciones de socios externos.

3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por el Grupo en la elaboración de las presentes cuentas anuales consolidadas, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad y las NOFCAC, han sido las siguientes:



OP1106321

CLASE 8.^a

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

3.1. Homogeneización de partidas

Homogeneización temporal:

Todas las empresas del Grupo han sido objeto de consolidación con sus estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

Cuando una sociedad entra a formar parte del Grupo o queda fuera del mismo, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo individuales de esa sociedad incluida en la consolidación, se refieren únicamente a la parte del ejercicio en que dicha sociedad ha formado parte del Grupo.

Homogeneización valorativa

Los elementos de las cuentas anuales consolidadas han sido valorados siguiendo métodos uniformes, de acuerdo a los establecidos en el Código de Comercio, Plan General Contable y demás legislación aplicable realizándose los ajustes necesarios de homogeneización en los casos en los que alguna sociedad consolidada haya valorado algún elemento según métodos no uniformes a los aplicados en la consolidación y siempre que el efecto de aplicar ese método sea significativo.

Homogeneización por las operaciones internas:

Cuando los importes de las partidas derivadas de operaciones internas no son coincidentes, o en caso de existir alguna operación pendiente de registrar, el Grupo ha procedido a realizar los ajustes pertinentes para practicar posteriormente las correspondientes eliminaciones.

Homogeneización para realizar la agregación:

El Grupo ha realizado las oportunas reclasificaciones para adecuar la estructura de los estados financieros de las sociedades dependientes que no coincidían con la estructura de las cuentas anuales consolidadas.

3.2. Inmovilizado intangible, excepto fondo de comercio

El inmovilizado intangible se valoró inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se ha ido valorando a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil estimada.

Aplicaciones informáticas:

El Grupo registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas de ordenador. Este importe se amortiza, de forma lineal, en un plazo máximo de cinco años. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

Gastos de investigación y desarrollo:

El Grupo sigue el criterio de registrar en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada los gastos de investigación en los que incurre a lo largo del ejercicio. Respecto a los gastos de desarrollo, éstos se activan cuando se cumplen las siguientes condiciones:



OP1106322

CLASE 8.^a**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes**

- Están específicamente individualizados por proyectos y su coste puede ser claramente establecido.
- Existen motivos fundados para confiar en el éxito técnico y en la rentabilidad económico-comercial del proyecto.

Los activos así generados se amortizan linealmente a lo largo de su vida útil (en un periodo máximo de 5 años).

Si existen dudas sobre el éxito técnico o la rentabilidad económica del proyecto, entonces los importes registrados en el activo se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio.

Patentes, licencias, marcas y similares:

En esta cuenta se registran los importes satisfechos para la adquisición de la propiedad o el derecho de uso de las diferentes manifestaciones de la misma, o por los gastos incurridos con motivo del registro de la desarrollada por el Grupo.

3.3. Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minoran por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

El Grupo amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	<u>Coeficientes</u>
Construcciones	2,5% - 4%
Instalaciones técnicas y Maquinaria	6% - 33%
Uillaje	10% - 30%
Otras instalaciones y Mobiliario	10% - 20%
Equipos para proceso de Información	20% - 30%
Elementos de transporte	8% - 25%

En el cálculo de las dotaciones a la amortización del inmovilizado se tienen en cuenta los turnos de trabajo de los diferentes activos, así como su calidad de nuevo o usado, por lo que en algunas instalaciones y maquinaria el porcentaje puede llegar al 30%, aunque no son cifras materiales.

El Grupo registrará la corrección valorativa por deterioro de sus inmovilizados intangibles y materiales siempre que existan indicios de pérdida de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.



CLASE 8.ª



OP1106323

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

3.4. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

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

Arrendamiento financiero

En las operaciones de arrendamiento financiero en las que el Grupo actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance consolidado según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se 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 consolidada 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.

3.5. Instrumentos financieros

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

3.5.1 Activos financieros

Los activos financieros que posee el Grupo se clasifican en la categoría de Activos financieros a coste amortizado.

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si el Grupo mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

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

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



CLASE 8.ª



OP1106324

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Valoración inicial

Se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como otros créditos 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

Su valoración posterior se realiza por su coste amortizado si el vencimiento es superior al año. 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 han valorado inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cálculo del deterioro

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan 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 es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, el criterio utilizado por el Grupo para calcular las correspondientes correcciones valorativas se estima en base a un análisis individualizado de la antigüedad de la deuda y de la situación financiera del deudor.

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, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de "factoring" en las que el Grupo no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés, las ventas de activos financieros con pacto de recompra por su valor razonable o las titulaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiación subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo.



OP1106325

CLASE 8.^a**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes**

Por el contrario, el Grupo no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, el "factoring con recurso", las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

3.5.2 Pasivos financieros

Los pasivos financieros que posee el Grupo se clasifican en la categoría de Pasivos financieros a coste amortizado.

El Grupo clasifica 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 las empresas con pago aplazado,
- 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 las empresas.

Valoración inicial

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

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

Su valoración posterior se realiza por su coste amortizado. No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyos importes se esperan recibir en el corto plazo se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos 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.

Baja de pasivos financieros

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



OP1106326

CLASE 8.^a**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes**

3.6. Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por el Grupo es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera.

A este respecto, las sociedades españolas que al cierre del ejercicio poseen activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera los convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto los imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

Por otro lado, las cuentas anuales de las sociedades extranjeras cuya moneda funcional es distinta al euro, como se ha indicado anteriormente, han sido convertidas a euros utilizando el método indicado en la Nota 2.7.

3.7. Impuestos sobre beneficios

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

El impuesto corriente es la cantidad que las sociedades del Grupo satisfacen como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde 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 las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio u otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que cada sociedad del Grupo vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos en un plazo no superior a 10 años.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros en un periodo no superior a 10 años.



CLASE 8.^a



OP1106327

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

3.8. Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de 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. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

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

3.9. 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.

3.10. Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, el Grupo está obligado al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta y comunica la decisión del despido.

3.11. Subvenciones

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos el Grupo sigue los criterios siguientes:

- *Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables:* se valoran por el valor razonable del importe o del bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro.
- *Subvenciones de carácter reintegrables:* mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- *Subvenciones de explotación:* se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.



OP1106328

CLASE 8.^a
de INVENTARIO

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

3.12. Transacciones con vinculadas

Se entienden como empresas del Grupo aquellas sociedades que están vinculadas por una relación de dominio directo o indirecto de acuerdo con lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias. Se entiende por partes vinculadas, las que se definen en la norma de elaboración de las cuentas anuales (NECA) nº 15 del Plan General de Contabilidad de 2007 y en el artículo 83 del RD 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las NOFCAC.

El Grupo realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado.

3.13. Provisiones y contingencias

Las provisiones son saldos acreedores que cubren obligaciones actuales 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. Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de cada sociedad.

Las cuentas anuales consolidadas recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que el caso contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales consolidadas, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria consolidada, 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.

3.14. Compromisos por pensiones

Planes de prestaciones definidas

Los planes que no tienen carácter de aportación definida se consideran de prestación definida. Generalmente, los planes de prestaciones definidas establecen el importe de la prestación que recibirá el empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

El Grupo reconoce en el balance consolidado una provisión respecto de los planes de prestación definida por la diferencia entre el valor actual de las retribuciones comprometidas y el valor razonable de los eventuales activos afectos a los compromisos con que se liquidarán las obligaciones, minorado, en su caso, por el importe de los costes por servicios pasados no reconocidos todavía.

Si de la diferencia anterior surge un activo, su valoración no puede superar el valor actual de las prestaciones que pueden retornar al Grupo en forma de reembolsos directos o de menores contribuciones futuras, más, en su caso, la parte pendiente de imputar a resultados de costes por servicios pasados. Cualquier ajuste que el Grupo tenga que realizar por este límite en la valoración del activo se imputa directamente a patrimonio neto, reconociéndose como reservas.



CLASE 8.^a



OP1106329

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

El valor actual de la obligación se determina mediante métodos actuariales de cálculo e hipótesis financieras y actuariales.

Determinadas sociedades extranjeras, en base a su legislación nacional, están obligadas a realizar determinados pagos a su personal una vez dejan de prestar sus servicios (Nota 16.1).

La variación en el cálculo del valor actual de las retribuciones comprometidas o, en su caso, de los activos afectos, derivadas de planes post empleo, en la fecha de cierre, debida a pérdidas y ganancias actuariales se reconoce en el ejercicio en que surge, directamente en el patrimonio neto como reservas. Las variaciones producidas en los planes de prestaciones a largo plazo se reconocen en el ejercicio en que surge directamente en la cuenta de resultados consolidados. A estos efectos, las pérdidas y ganancias son exclusivamente las variaciones que surgen de cambios en las hipótesis actuariales o de ajustes por la experiencia.

Los costes por servicios pasados se reconocen inmediatamente en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, excepto cuando se trate de derechos revocables, en cuyo caso, se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de forma lineal en el período que resta hasta que los derechos por servicios pasados son irrevocables. No obstante, si surge un activo, los derechos revocables se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada de forma inmediata, salvo que surja una reducción en el valor actual de las prestaciones que pueden retornar el Grupo en forma de reembolsos directos o de menores contribuciones futuras, en cuyo caso, se imputa de forma inmediata en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada el exceso sobre tal reducción.

3.15. Fondo de comercio y diferencia negativa de consolidación

Conforme a la regla 2^a del artículo 46 del Código de Comercio, la diferencia entre el valor contable de la participación en la sociedad dependiente y el valor atribuible a dicha participación del valor razonable de los activos adquiridos y pasivos asumidos conforme a la NRV 19^a se reconocerá, en el caso de ser positiva, como fondo de comercio de consolidación. En el supuesto excepcional de que sea negativa, como ingreso del ejercicio en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Los activos y pasivos de las sociedades adquiridas en las combinaciones de negocios que ya estaban en el Grupo se valoran por el importe con el que aparecen en las cuentas anuales consolidadas y los adquiridos a terceros ajenos al Grupo por su valor razonable, realizando la valoración de los activos y pasivos adquiridos dentro del plazo de un año desde la adquisición.

De acuerdo con el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad, el Plan General de Contabilidad de PYMES y las NOFCAC, el fondo de comercio se valorará al precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas de acuerdo con los criterios incluidos en la norma de registro y valoración 6^a Normas particulares sobre el inmovilizado intangible del Plan General de Contabilidad.

El Grupo considera que la vida útil del fondo de comercio es de 10 años y su recuperación es lineal (Nota 4).



CLASE 8.ª



OP1106330

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

3.16. Información por segmentos

Son segmentos operativos los componentes del Grupo, que desarrollan actividades en las que se obtienen ingresos y se incurren en costes, cuyo resultado es objeto de revisión, discusión y evaluación de forma regular, por la máxima autoridad en el proceso de toma de decisiones en la entidad. A tal efecto, se considera máxima autoridad a los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad Dominante del Grupo. Hasta el ejercicio 2018, los segmentos designados como tales y utilizados por los Administradores de la Sociedad Dominante para el estudio, análisis y toma de decisiones para el Grupo eran el segmento de automoción en general (área industrial), Teknia Automotive, y el segmento de investigación y desarrollo (actividad iniciada en el ejercicio 2010) Teknia Technologies.

Sin embargo, en el ejercicio 2019, el Grupo decidió que cada sociedad realizara sus propios proyectos, como una función más dentro de su propia gestión y no considerar el área de investigación y desarrollo como un segmento independiente. Por ello, desde el ejercicio 2019, inclusive, los Administradores no han dispuesto de información de esta actividad para su estudio, análisis o toma de decisiones en el Grupo y han considerado que únicamente existe el segmento de automoción.

3.17 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

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

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados para terminar su fabricación y los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

El Grupo efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción.

3.18 Combinación de negocios

En el ejercicio 2023 se ha adquirido la totalidad de las participaciones en el capital social de Teknia Vimmerby AB por parte de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal).

En el ejercicio 2022 se adquirió la totalidad de las participaciones en el capital social de Teknia Stuttgart GmbH por parte de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal).

En sus cuentas anuales individuales de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad Dominante Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) ha valorado la inversión en el patrimonio de Teknia Vimmerby AB y Teknia Stuttgart GmbH de acuerdo con la norma de valoración 9ª del Plan General Contable, relativa a instrumentos financieros.



OP1106331

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

En la Nota 6 de esta memoria consolidada se recoge la valoración de los activos adquiridos y los pasivos asumidos en estas combinaciones de negocios a las que en cuentas anuales consolidadas se ha aplicado el método de adquisición recogido en la Norma de Valoración 19ª de combinaciones de negocios del Plan General Contable.

4. FONDO DE COMERCIO DE CONSOLIDACIÓN

La composición y el movimiento de este capítulo en el ejercicio han sido los siguientes:

<i>(miles de euros)</i>	Saldo inicial	Diferencias de conversión	Amortización del año	Otras variaciones	31.12.2023
Teknia Bilbao XXI, S.L.U.	351	-	(117)	-	234
Teknia USA Inc (y sociedad dependiente)					
Teknia Nashville, L.L.C.)	1.956	(67)	(567)	-	1.322
Teknia Polska Sp. z o.o. (y sus sociedades dependientes)	101	8	(36)	-	73
Teknia Mexico City, S.A. de C.V.	311	35	(115)	-	231
Teknia Gebze Makine Sanayi VE Ticaret, A.S.	356	(138)	(55)	-	163
Teknia Ampuero, S.L.U.	3.079	-	(596)	-	2.483
Teknia Stuttgart GmbH	2.974	-	(313)	-	2.661
Teknia Vimmerby AB	-	-	(526)	6.312	5.786
	9.128	(162)	(2.325)	6.312	12.953

La composición y el movimiento de este capítulo en el ejercicio 2022 fueron los siguientes:

<i>(miles de euros)</i>	Saldo inicial	Diferencias de conversión	Amortización del año	Otras variaciones	31.12.2022
Teknia Bilbao XXI, S.L.U.	467	-	(116)	-	351
Teknia USA Inc (y sociedad dependiente)					
Teknia Nashville, L.L.C.)	2.395	148	(587)	-	1.956
Teknia Polska Sp. z o.o. (y sus sociedades dependientes)	137	(2)	(34)	-	101
Teknia Mexico City, S.A. de C.V.	373	41	(103)	-	311
Teknia Gebze Makine Sanayi VE Ticaret, A.S.	583	(138)	(89)	-	356
Teknia Ampuero, S.L.U.	3.676	-	(597)	-	3.079
Teknia Stuttgart GmbH	-	-	(157)	3.131	2.974
	7.631	49	(1.683)	3.131	9.128

La Sociedad Dominante realiza un test de deterioro de los fondos de comercio contabilizados, mediante la valoración de la empresa que los generó, en base a los flujos de efectivo esperado en el futuro. Las tasas de actualización empleadas se encuentran entre el 10% y 10,5% (10% y el 10,5% en el ejercicio 2022). Este importe se compara con el patrimonio neto contable de la sociedad y en caso de que la diferencia sea mayor se considera que el fondo de comercio contabilizado no está depreciado.



CLASE 8.ª



OP1106332

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

5. **SOCIOS EXTERNOS**

El Grupo no tiene socios externos.

6. **COMBINACIONES DE NEGOCIO**

Ejercicio 2023

En el ejercicio 2023 se han realizado dos ampliaciones de capital en Teknia Brasil Ltda. por importe total de 4.509 miles de euros y una aportación al patrimonio neto de Teknia Stuttgart GmbH por importe de 4.150 miles de euros.

El 23 de marzo de 2023 (con efecto 28 de febrero de 2023) se compró el 100% de las participaciones de la compañía sueca denominada STIMP Swedish Technical Industry Manufactory Progress AB por un importe de 15.594 miles de euros. Esta sociedad formaba hasta su fusión inversa un subgrupo con su filial productiva Svensk Tryckgjutning Sven Hjelte AB. La denominación al cierre del ejercicio de la sociedad en la que se participa es Teknia Vimmerby AB.

El importe de los activos y pasivos identificados en la combinación de negocios de este subgrupo han sido los siguientes:

<i>(miles de euros)</i>	Importe
ACTIVO	
Tesorería	1.144
Cuentas a cobrar	2.948
Existencias	2.619
Periodificaciones	64
Inmovilizado neto	5.392
Inversiones financieras	2
PASIVO	
Pasivos por impuestos diferidos	(345)
Otros pasivos financieros	(26)
Cuentas a pagar	(2.516)
Total neto de activos y pasivos	9.282
Precio pagado	(15.594)
Fondo de comercio	(6.312)

En el ejercicio 2023, esta incorporación ha supuesto para el Grupo unos ingresos por ventas y resultados desde su adquisición de 14.130 miles de euros y 1.200 miles de euros, respectivamente.



CLASE 8.ª



OP1106333

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Ejercicio 2022

El 5 de julio de 2022 se compró el 100% de las participaciones de la compañía alemana Teknia Stuttgart GmbH (anteriormente Forscher PTM GmbH) por un importe de 1 euro.

El importe de los activos y pasivos identificados en la combinación de negocios fueron los siguientes:

<i>(miles de euros)</i>	Importe
ACTIVO	
Tesorería	31
Cuentas a cobrar	2.014
Existencias	4.779
Activos por impuestos diferidos	69
Inmovilizado neto	2.485
PASIVO	
Deudas con entidades de crédito	(2.674)
Provisiones	(56)
Cuentas a pagar	(9.778)
Total neto de activos y pasivos	(3.130)
Precio pagado	(1)
Fondo de comercio	(3.131)

En el ejercicio 2022, esta incorporación ha supuesto para el Grupo unos ingresos por ventas y resultados desde su adquisición de 12.437 miles de euros y 365 miles de euros, respectivamente.

En caso de haberse realizado al inicio del ejercicio hubieran representado 25.669 miles de euros y 725 miles de euros de ingresos y resultados, respectivamente.

Asimismo, en este ejercicio 2022 se realizó la fusión por absorción de dos sociedades del Grupo (Teknia Pedrola, S.L. (Sociedad Unipersonal) y Teknia Épila S.L. (Sociedad Unipersonal)), contabilizada en la primera (sociedad absorbente) a valores consolidados, no afectando esta operación al Grupo consolidado (Nota 7).

7. PROCESOS DE FUSIÓN Y SEGREGACIÓN REALIZADOS DENTRO DEL GRUPO

Con fecha 29 de diciembre de 2023 se realizó una fusión inversa de la sociedad STIMP Swedish Technical Industry Manufactory Progress AB, nº de registro 556575-6003) sociedad absorbida, con su filial productiva Svensk Tryckgiutning Sven Hjelte AB, sociedad absorbente. El proceso de fusión se realizó con extinción mediante disolución sin liquidación de la sociedad absorbida y transmisión en bloque de todo su patrimonio de activo y pasivo a la sociedad absorbente, la cual adquirió por sucesión universal, los derechos y obligaciones de la sociedad absorbida. La denominación social de la sociedad absorbente paso a ser durante el ejercicio 2023 de Teknia Vimmerby AB.



OP1106334

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

La sociedad absorbente no procedió a realizar ningún canje de participaciones al estar íntegramente participada al 100%. La fecha a partir de la cual tuvo efectos contables la fusión fue el 1 de mayo de 2023, de acuerdo con la normativa contable, al tratarse de empresas del mismo Grupo.

En el ejercicio 2022, el Socio Único de Teknia Pedrola, S.L. (Sociedad Unipersonal) y de Teknia Épila, S.L. (Sociedad Unipersonal) aprobaron la fusión por absorción de las sociedades mencionadas, siendo la primera de ellas la sociedad absorbente y Teknia Épila S.L., (Sociedad Unipersonal) la sociedad absorbida. El proceso de fusión se realizó con extinción mediante disolución sin liquidación de la sociedad absorbida y transmisión en bloque de todo su patrimonio de activo y pasivo a la sociedad absorbente, la cual adquirió por sucesión universal, los derechos y obligaciones de la sociedad absorbida.

La sociedad absorbente no procedió a realizar ningún canje de participaciones al estar ambas sociedades íntegramente participadas por el mismo socio común. La fecha a partir de la cual tuvo efectos contables la fusión fue el 1 de enero de 2022, de acuerdo con la normativa contable, al tratarse de empresas del mismo Grupo.

Esta operación de fusión se acogió al régimen fiscal especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, previsto en el Capítulo VII del Título VII de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Toda la información requerida por la normativa fiscal se detalla en la memoria correspondiente a las cuentas anuales del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2022 de la sociedad Teknia Pedrola, S.L. (Sociedad Unipersonal).

En los últimos ejercicios, el Grupo ha llevado a cabo diversas operaciones societarias de reorganización, realizando operaciones de fusiones entre sociedades del Grupo. La información más significativa de cada una de estas operaciones, desarrolladas principalmente desde el ejercicio 2010, se recogen en las cuentas anuales consolidadas de los ejercicios en los que se realizaron dichas operaciones. En orden cronológico:

- Fusión por absorción de la Sociedad Industrial J. Gispert S.A.U. por Teknia Manresa, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Construcciones Mecánicas Croli, S.A. por Teknia Barcelona, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Teknia Dej, S.L.U. por Teknia Elorrio, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Acabados Plásticos, S.L. por Teknia Martos, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Fegomi, S.L. por Teknia Martos, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Segove Cataluña, S.L.U por la sociedad Teknia Barcelona, S.L.U.
- Segregación de Teknia Manufacturing Group, S.L.U. a favor de Teknia Entidad de Gestión, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Teknia Montmeló, S.L.U por la sociedad Teknia Bilbao XXI, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Teknia R&D, S.L.U por la sociedad Teknia Entidad de Gestión, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Teknia Épila, S.L.U por la sociedad Teknia Pedrola, S.L.U.
- Fusión por absorción de la Sociedad Teknia Vimmerby AB (anteriormente denominada STIMP Swedish Technical Industry Manufactory Progress AB) por la sociedad Svensk Tryckgjutning Sven Hjelte AB.



OP1106335

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

8. GASTOS DE INVESTIGACIÓN Y OTRO INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento de este capítulo en el ejercicio 2023 ha sido el siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	Gastos de I+D	Patentes, licencias, marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Otro inmovilizado intangible	Anticipos e inmovilizaciones intangibles en curso	TOTAL
SALDO INICIAL COSTE, 2023	10.841	395	8.060	1.809	32	21.137
(+) Adiciones	-	-	499	69	11	579
(+-) Traspasos	-	-	19	(21)	-	(2)
(-) Salidas, bajas y reducciones	-	-	(50)	(6)	-	(56)
(+) Entradas en el perímetro	-	-	-	-	-	-
(-) Diferencias de conversión	-	13	6	125	-	144
SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2023	10.841	408	8.534	1.976	43	21.802
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2023	(10.841)	(296)	(6.900)	(1.460)	-	(19.497)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	-	(3)	(295)	(91)	-	(389)
(+-) Traspasos	-	-	-	-	-	-
(+) Salidas, bajas o reducciones	-	-	50	6	-	56
(+) Entradas en el perímetro	-	-	-	-	-	-
(-) Diferencias de conversión	-	(8)	22	(89)	-	(75)
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2023	(10.841)	(307)	(7.123)	(1.634)	-	(19.905)
VALOR NETO CONTABLE, 2023	-	101	1.411	342	43	1.897



OP1106336

CLASE 8.^a
NET - IQ

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

El movimiento de este capítulo en el ejercicio 2022 fue el siguiente:

(miles de euros)	Gastos de I+D	Patentes, licencias, marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Otro inmovilizado intangible	Anticipos e inmovilizaciones intangibles en curso	TOTAL
SALDO INICIAL COSTE, 2022	10.841	366	7.812	1.739	25	20.783
(+) Adiciones	-	32	152	41	7	232
(+/-) Traspasos	-	-	-	-	-	-
(-) Salidas, bajas y reducciones	-	-	-	-	-	-
(+) Entradas en el perímetro	-	-	3	-	-	3
(-) Diferencias de conversión	-	(3)	93	29	-	119
SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022	10.841	395	8.060	1.809	32	21.137
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	(10.841)	(261)	(6.501)	(1.399)	-	(19.002)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	-	(36)	(370)	(64)	-	(470)
(+/-) Traspasos	-	-	-	-	-	-
(+) Salidas, bajas o reducciones	-	-	-	-	-	-
(+) Entradas en el perímetro	-	-	(2)	-	-	(2)
(-) Diferencias de conversión	-	1	(27)	3	-	(23)
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	(10.841)	(296)	(6.900)	(1.460)	-	(19.497)
VALOR NETO CONTABLE, 2022	-	99	1.160	349	32	1.640

Elementos totalmente amortizados

El Grupo cuenta con elementos de inmovilizado intangible, incluyendo gastos de I+D, totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2023 por importe de coste de 18.491 miles de euros (18.118 miles de euros en 2022).

Inversiones en el extranjero

El importe neto de inmovilizado intangible que al cierre del ejercicio 2023 pertenece a sociedades extranjeras asciende a 1.563 miles de euros (1.316 miles de euros en el ejercicio 2022).



CLASE 8.ª



OP1106337

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

9. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento del inmovilizado material en el ejercicio 2023 ha sido el siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	TOTAL
SALDO INICIAL COSTE, EJERCICIO 2023	30.158	302.634	2.529	335.321
(+) Adquisiciones	811	26.581	6.458	33.850
(+) Entradas en elperimetro de consolidación	2.765	16.002	-	18.767
(-) Salidas, bajas o reducciones	(606)	(4.703)	(65)	(5.374)
(-/+ Diferencias de conversión	(184)	5.035	(13)	4.838
(- /+) Traspasos a / de otras partidas	585	1.067	(1.355)	297
SALDO FINAL COSTE, EJERCICIO 2023	33.529	346.616	7.554	387.699
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2023	(11.444)	(234.594)	-	(246.038)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	(1.040)	(19.197)	-	(20.237)
(+) Entradas en elperimetro de consolidación	(472)	(12.903)	-	(13.375)
(+) Salidas, bajas o reducciones	173	4.388	-	4.561
(-/+ Diferencias de conversión	75	(3.684)	-	(3.609)
(- /+) Traspasos a / de otras partidas	(80)	87	-	7
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2023	(12.788)	(265.903)	-	(278.691)
DETERIORO, SALDO INICIAL EJERCICIO 2023	-	(98)	-	(98)
(+) Dotaciones del ejercicio	-	-	-	-
(-/+ Diferencias de conversión	-	-	-	-
(+) Salidas, bajas o reducciones	-	-	-	-
DETERIORO, SALDO FINAL EJERCICIO 2023	-	(98)	-	(98)
VALOR NETO CONTABLE 2023	20.741	80.615	7.554	108.910



CLASE 8.ª



OP1106338

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

El movimiento del inmovilizado material en el ejercicio 2022 fue el siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	TOTAL
SALDO INICIAL COSTE, EJERCICIO 2022	34.077	280.307	2.805	317.189
(+) Adquisiciones	390	10.914	2.691	13.995
(+) Entradas en el perímetro de consolidación	223	8.850	16	9.089
(-) Salidas, bajas o reducciones	(4.999)	(3.801)	(1.084)	(9.884)
(-/+) Diferencias de conversión	467	4.652	78	5.197
(- /+) Traspasos a / de otras partidas	-	1.712	(1.977)	(265)
SALDO FINAL COSTE, EJERCICIO 2022	30.158	302.634	2.529	335.321
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	(11.432)	(214.779)	-	(226.211)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio	(933)	(14.243)	-	(15.176)
(+) Entradas en el perímetro de consolidación	(100)	(6.504)	-	(6.604)
(+) Salidas, bajas o reducciones	1.143	3.810	-	4.953
(-/+) Diferencias de conversión	(122)	(2.878)	-	(3.000)
(- /+) Traspasos a / de otras partidas	-	-	-	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	(11.444)	(234.594)	-	(246.038)
DETERIORO, SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	-	(152)	-	(152)
(+) Dotaciones del ejercicio	-	-	-	-
(-/+) Diferencias de conversión	-	1	-	1
(+) Salidas, bajas o reducciones	-	53	-	53
DETERIORO, SALDO FINAL EJERCICIO 2022	-	(98)	-	(98)
VALOR NETO CONTABLE 2022	18.714	67.942	2.529	89.185

Inmuebles

Todas las sociedades que forman parte del Grupo desarrollan sus actividades en inmuebles alquilados a excepción de Teknia Uhersky Brod, AS, Componentes de Automoción Marroquíes S.A.R.L., Teknia KG doo, Kragujevac, Teknia Ampuero, S.L.U., Teknia Oradea, SRL., y Teknia Santander, S.L.U. (Nota 10.1). En el ejercicio 2023, la sociedad Teknia Germany GmbH ha vendido las oficinas donde desarrollaba su actividad comercial. Esta operación ha tenido un impacto en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2023 de 392 miles de euros. En el ejercicio 2022 la extinta Teknia Épila, S.L. (sociedad unipersonal) vendió su activo en el transcurso del ejercicio 2022 previo a su absorción por Teknia Pedrola, S.L. (sociedad unipersonal) (Notas 6 y 7) y Teknia USA Inc. realizó una venta de la nave de su propiedad en la que Teknia Nashville LLC. desarrollaba su actividad. Estas dos operaciones tuvieron un impacto en la cuenta de resultados consolidada del ejercicio 2022 de 531 miles de euros y 6.763 miles de euros de euros, respectivamente.

Garantías prestadas

Diversas sociedades del Grupo han prestado garantías hipotecarias y otras garantías que se recogen en la Nota 19.1 de esta memoria consolidada.



OP1106339

CLASE 8.^a

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Otra información del inmovilizado material

<i>(miles de euros)</i>	2023	2022
Elementos Amortizados en Uso (Coste)	181.215	156.413
Terrenos y construcciones, separación valores		
- Terrenos	2.769	2.679
- Construcciones coste	30.760	27.479
- Construcciones / Amortización	(12.788)	(11.444)
Totales neto	20.741	18.714
Inmovilizado fuera del territorio Español (importe neto)	64.334	58.705
Resultados Enajenación inmovilizado	677	8.798

El inmovilizado situado fuera del territorio español se corresponde con los poseídos por las empresas extranjeras y maquinaria de una sociedad española. Su composición es la siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	2023		2022	
	Terrenos y construcciones	Resto de inmovilizado	Terrenos y construcciones	Resto de inmovilizado
Coste	20.448	141.050	20.892	122.876
Amortización	(7.315)	(89.849)	(6.975)	(78.088)
Deterioro	-	-	-	-
	13.133	51.201	13.917	44.788

Al cierre del ejercicio existían compromisos firmes de compra de inmovilizado por importe aproximado de 3.095 miles de euros (1.270 miles de euros al cierre del ejercicio 2022). Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 no existían compromisos firmes de venta de inmovilizado material.

La política del Grupo es contratar pólizas de seguros que cubran a todas las sociedades del Grupo de los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material.

10. ARRENDAMIENTOS**10.1. Arrendamiento operativo**

En su posición de arrendatario, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada recoge gastos por arrendamiento de inmuebles, locales y terrenos, siendo los principales contratos los siguientes:



OP1106340

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Empresa	Arrendador	Importe anual (miles de euros)		Vencimiento	
		2023	2022	2023	2022
Teknia Elorrio, S.L.U.	Veradale, S.L.	(204)	(191)	2024	2022
Teknia Pedrola, S.L.U.	Veradale, S.L.	(258)	(214)	2026	2026
Teknia Barcelona, S.L.U.	Terceros	(316)	(319)	2026	2026
Teknia Martos, S.L.U.	Terceros	(216)	(223)	Anual prorrogable	Anual prorrogable
Teknia Azuqueca, S.L.U.	Clomi, S.L.U.	-	(101)	-	cancelado en 2022
	Terceros	(393)	(295)	2032 prorrogable 10 años más	2032 prorrogable 10 años más
	Terceros	(278)	(288)	2033	2033
Teknia Brasil Ltda.	Veradale, S.L.	(946)	(899)	2028	2028
Teknia Mexico City S.A. de C.V.	Terceros	(143)	(124)	Anual prorrogable	Anual prorrogable
Teknia Manresa, S.L.U.	Terceros	(363)	(344)	Anual prorrogable y 2026	Anual prorrogable y 2026
Teknia San Luis Potosí, S.A. de CV	Terceros	(32)	(29)	2025	2025
Teknia Bilbao XXI, S.L.U.	Veradale, S.L.	-	(118)	-	cancelado en 2022
	Terceros	(473)	(345)	2032 prorrogable 10 años más	2032 prorrogable 10 años más
Teknia Ampuero, S.L.U.	Terceros	(39)	(39)	2028	2028
Teknia Rzeszow Sp. Z.o.o.	Veradale Polska, Sp. z.o.o	(419)	(464)	2027	2027
Teknia Kalisz Sp. Z.o.o.	Veradale Polska, Sp. z.o.o	(740)	(642)	2027	2027
Teknia Gebze Makine Sanayi ve Ticaret A.S	Terceros	(138)	(125)	2032	2032
Teknia Tepejí, S.A. de C.V.	Terceros	(588)	(561)	2028	2022

La totalidad de transacciones con sociedades vinculadas al Grupo asciende a:

(miles de euros)	Gastos de explotación	
	2023	2022
Veradale, S.L.	1.408	1.523
Veradale Polska, Sp. z.o.o	1.159	1.106



OP1106341

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Los saldos pendientes por el concepto de arrendamiento u otros a 31 de diciembre de 2023 y 2022 son:

<i>(miles de euros)</i>	2023		
	Clientes	Acreeedores y Proveedores a corto plazo	Fianzas a largo plazo
Veradale, S.L.	-	-	244
Veradale Polska, Sp. z.o.o	-	-	151

<i>(miles de euros)</i>	2022		
	Clientes	Acreeedores y Proveedores a corto plazo	Fianzas a largo plazo
Veradale, S.L.	-	-	238
Veradale Polska, Sp. z.o.o	-	-	151

10.2. Arrendamiento financiero

El Grupo mantiene determinados contratos de arrendamiento financiero de inmovilizado material cuyos datos más significativos son los siguientes:

Concepto	Valor neto contable del bien <i>(miles de euros)</i>	
	2023	2022
Instalaciones, maquinaria y otro inmovilizado	10.435	3.455

El calendario de pagos futuros de estos contratos al cierre del ejercicio 2023 y 2022 es el siguiente, en miles de euros:

Años	31.12.2023	Años	31.12.2022
Corto plazo:		Corto plazo:	
2024	(2.480)	2023	(969)
	(2.480)		(969)
Largo plazo:		Largo plazo:	
2025	(2.009)	2024	(1.052)
2026	(1.820)	2025	(368)
2027	(1.714)	2026	(289)
2028 y siguientes	(1.777)	2027 y siguientes	(506)
	(7.320)		(2.215)



OP1106342

CLASE 8.ª**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes****11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS****11.1. Categoría de activos y pasivos financieros****11.1.1. Activos financieros**

A continuación, se detallan las partidas de activos financieros al 31 de diciembre, siendo su desglose, en miles de euros, el siguiente:

(euros)	2023		
	Instrumentos financieros a largo plazo		Instrumentos financieros a corto
	Instrumentos de patrimonio	Créditos, derivados y otros	Créditos, derivados y otros
Activos financieros a coste amortizado	375	1.853	71.151
Total	375	1.853	71.151

(euros)	2022		
	Instrumentos financieros a largo plazo		Instrumentos financieros a corto
	Instrumentos de patrimonio	Créditos, derivados y otros	Créditos, derivados y otros
Activos financieros a coste amortizado	75	2.853	59.415
Total	75	2.853	59.415

Activos financieros a largo plazo

Los vencimientos por años de los activos financieros a largo plazo son los siguientes:

Ejercicio 2023

(miles de euros)	2025	2026	2027	2028 y siguientes	Sin vencimiento fijado	Total
Fianzas y depósitos	672	75	151	805	22	1.725
Instrumentos de patrimonio	-	-	-	-	375	375
Otros	-	-	-	-	128	128
						2.228

Los vencimientos por años de los activos financieros a largo plazo más significativos del ejercicio 2022 eran:

Ejercicio 2022

(miles de euros)	2024	2025	2026	2027 y siguientes	Sin vencimiento fijado	Total
Fianzas y depósitos	199	393	685	900	71	2.248
Deudores comerciales no corrientes	501	-	-	-	-	501
Instrumentos de patrimonio	-	-	-	-	75	75
Otros	-	-	-	-	104	104
						2.928



OP1106343

CLASE 8.ª**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes**Instrumentos de patrimonio

En esta clase de activos financieros la Sociedad Dominante registra el valor total desembolsado en un Fondo de Transición Energética en colaboración con A&G Banco que al 31 de diciembre 2023 asciende a 375 miles de euros (75 miles de euros a 31 de diciembre de 2022).

Créditos, derivados y otros a largo plazo

El capítulo "Créditos, derivados y otros" por importe total de 1.853 miles de euros (2.853 miles de euros en el ejercicio anterior), recoge principalmente fianzas y depósitos por importe de 1.725 miles de euros (2.248 miles de euros en el ejercicio anterior) de los cuales 395 miles de euros son con partes relacionadas (389 miles de euros en el ejercicio 2022) (Nota 10.1).

Además, en 2022 se incluían 611 miles de euros de un depósito en una cuenta ante notario de la mitad del importe debido a los antiguos dueños de la sociedad Teknia Stuttgart, GmbH (anteriormente denominada Forschner PTM GmbH) que ha sido entregado como parte del precio durante el ejercicio 2023, así como Deudores comerciales no corrientes por importe de 501 miles de euros, por el saldo pendiente de cobro por parte de Teknia Kalisz, sp. Z. o.o. por la venta de un terreno en 2022.

Activos financieros a corto plazo

La composición de los créditos, derivados y otros a corto plazo es la siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	2023	2022
Clientes	68.726	57.460
Personal	137	100
Deudores varios	2.269	1.832
Otros activos financieros	19	23
	71.151	59.415

El movimiento de las correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito con clientes durante el ejercicio ha sido el siguiente:

	<i>(miles de euros)</i>
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2023	<u>(651)</u>
(+) Entrada al perímetro	-
(+) Dotación deterioro	(23)
(-) Reversión deterioro	75
(-) Provisiones aplicadas	-
(+) Diferencias de conversión y otros	<u>(20)</u>
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2023	<u>(619)</u>



OP1106344

CLASE 8.ª**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes**

El movimiento de las correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito con clientes durante el ejercicio anterior fue el siguiente:

	<i>(miles de euros)</i>
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio 2022	(672)
(+) Entrada al perímetro	(10)
(-) Reversión deterioro	24
(-) Provisiones aplicadas	-
(+) Diferencias de conversión y otros	7
Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2022	(651)

Líneas de factoring sin recurso.

En el ejercicio 2020, varias sociedades del Grupo firmaron pólizas de factoring sin recurso con varias entidades financieras. El límite conjunto al cierre del ejercicio 2023 asciende a 23.760 miles de euros y 2.661 miles de dólares (17.188 miles de euros y 3.067 miles de dólares en 2022).

Los importes factorizados han sido dados de baja de la cifra de clientes por haber transmitido los riesgos derivados a las entidades financieras y no mantener el Grupo involucración continuada con los mismos. Al 31 de diciembre de 2023 el importe total factorizado por el Grupo asciende a 11.466 miles de euros y 1.387 miles de dólares (11.483 miles de euros y 1.845 miles de dólares al cierre del ejercicio 2022).

11.1.2. Pasivos financieros

La composición de los pasivos financieros por clases y categorías al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	2023			
	Instrumentos financieros a largo		Instrumentos financieros a corto	
	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros
Pasivos financieros a coste amortizado	(60.608)	(1.738)	(30.863)	(113.795)
Total	(60.608)	(1.738)	(30.863)	(113.795)

<i>(miles de euros)</i>	2022			
	Instrumentos financieros a largo		Instrumentos financieros a corto	
	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros
Pasivos financieros a coste amortizado	(53.766)	(3.553)	(26.621)	(99.529)
Total	(53.766)	(3.553)	(26.621)	(99.529)



OP1106345

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Deudas con entidades de crédito

En este capítulo se recogen las deudas por arrendamiento financiero y las deudas con entidades de crédito por préstamos y otros conceptos.

(miles de euros)	2023			2022		
	Largo plazo	Corto Plazo	Total	Largo plazo	Corto Plazo	Total
Deudas con entidades de crédito	(53.288)	(28.383)	(81.671)	(51.551)	(25.652)	(77.203)
Acreedores por arrendamiento financiero	(7.320)	(2.480)	(9.800)	(2.215)	(969)	(3.184)
	(60.608)	(30.863)	(91.471)	(53.766)	(26.621)	(80.387)

Los acreedores por arrendamiento financiero se corresponden con las deudas por las operaciones de arrendamiento financiero indicadas en la Nota 10.2.

El vencimiento de las deudas con entidades de crédito al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 se desglosa como sigue, en miles de euros:

Vencimiento	2023	Vencimiento	2022
Corto plazo:		Corto plazo:	
2024	(28.383)	2023	(25.652)
Largo plazo:		Largo plazo:	
2025	(22.884)	2024	(15.807)
2026	(14.935)	2025	(14.657)
2027	(9.484)	2026	(11.378)
2028	(5.896)	2027	(5.720)
2029 y años posteriores	(89)	2028 y años posteriores	(3.989)
	(53.288)		(51.551)

Dentro del capítulo de entidades de crédito a corto plazo se encuentran efectos descontados pendientes de vencimiento, por importe de 4.057 miles de euros y 4.911 miles de dólares (5.341 miles de euros y 3.075 miles de dólares en el ejercicio anterior). En el ejercicio 2023 el límite de descuento de efectos, anticipos de facturas, etc. asciende a 21.300 miles de euros (22.350 miles de euros en el ejercicio 2022).

Por otro lado, al cierre del ejercicio 2023, el Grupo cuenta con cuentas de crédito concedidas por entidades financieras cuyo límite total asciende a 16.100 miles de euros y 6.000 miles de zlotys (18.100 miles de euros y 6.000 miles de zlotys en 2022) de las que al cierre del ejercicio 2023 había dispuesto un importe de 125 miles de euros y cero zlotys (1.106 miles de euros y cero de zlotys al cierre del ejercicio 2022). De los 16.100 miles de euros de créditos concedidos a 31 de diciembre de 2023, 400 miles de euros tendrían un vencimiento superior a 18 meses (De los 18.100 miles de euros de créditos concedidos a 31 de diciembre de 2022, cero euros tendrían un vencimiento superior a 18 meses a esa fecha).

Al cierre del ejercicio 2023, la Sociedad Dominante tiene un total de 8.734 miles de euros (12.126 miles de euros al cierre del ejercicio 2022) de préstamos que se encuentran parcialmente avalados por el Instituto de Crédito Oficial (ICO) amparados en una de las líneas referidas en el Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social de la COVID-19, y, por tanto, el destino de estos fondos está sujeta a lo dispuesto por dicha entidad (Nota 19.1).



OP1106346

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Derivados y otros

El desglose de este capítulo es el siguiente, en miles de euros:

<i>(miles de euros)</i>	2023		2022	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Anticipos y préstamos reembolsables	(1.064)	(1.182)	(2.029)	(1.097)
Proveedores de inmovilizado	-	(4.986)	-	(1.800)
Otras deudas	(674)	(810)	(1.524)	(582)
Pagarés	-	(23.409)	-	(17.281)
Proveedores	-	(52.868)	-	(52.461)
Otros acreedores:				
Personal	-	(8.252)	-	(7.280)
Anticipos de clientes	-	(12.726)	-	(11.316)
Otros	-	(9.562)	-	(7.712)
	(1.738)	(113.795)	(3.553)	(99.529)

El Grupo no ha contratado instrumentos de cobertura (derivados especulativos y derivados de cobertura, respectivamente) durante los ejercicios 2023 y 2022.

Anticipos y préstamos reembolsables (CDTI, Ministerio de Educación y Ciencia, Ministerio de Industria y Tecnología y Plan de Competitividad):

El nominal de los préstamos sin tipo de interés asciende a 2.728 miles de euros (3.311 miles de euros en el ejercicio anterior).

Los vencimientos al cierre del ejercicio 2023 y 2022 son los siguientes:

<u>Año</u>	<u><i>(miles de euros)</i></u>	<u>Año</u>	<u><i>(miles de euros)</i></u>
Corto plazo:		Corto plazo:	
2024	<u>(1.182)</u>	2023	<u>(1.097)</u>
	(1.182)		(1.097)
Largo plazo:		Largo plazo:	
2025	(655)	2024	(1.026)
2026	(250)	2025	(507)
2027	(159)	2026	(266)
2028	-	2027	(230)
Resto	-	Resto	-
	<u>(1.064)</u>		<u>(2.029)</u>

Proveedores de inmovilizado

Los vencimientos de los proveedores de inmovilizado al cierre del ejercicio 2023 y 2022 son los siguientes:



OP1106347

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Año	(miles de euros)	Año	(miles de euros)
Corto plazo:		Corto plazo:	
2024	(4.986)	2023	(1.800)
	<u>(4.986)</u>		<u>(1.800)</u>

Otras deudas

Otras deudas a largo plazo al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 recogen el importe pendiente de abonar a los anteriores dueños de la sociedad Teknia Stuttgart, GmbH (anteriormente denominada Forscher PTM GmbH) por la adquisición en 2022 de la titularidad de la deuda de dicha filial (Nota 6), y en el ejercicio 2022 también el importe pendiente de pago por la compra de las participaciones de las sociedades Teknia Santander, S.L.U. en 2021.

Emisión de Pagarés

Con fecha 12 de marzo de 2024, la Sociedad Dominante ha procedido a la incorporación en el Mercado Alternativo de Renta Fija (MARF) del Documento Base Informativo a Inversores (DBII) de valores a corto plazo, denominado "Commercial Paper Programme Teknia 2024", para un importe máximo de hasta 30.000.000 euros.

En el ejercicio anterior, con fecha 1 de marzo de 2023, se procedió por parte de la Sociedad Dominante a la incorporación en el Mercado Alternativo de Renta Fija (MARF) del Documento Base Informativo a Inversores (DBII) de valores a corto plazo, denominado "Commercial Paper Programme Teknia 2023", para un importe máximo de hasta 30.000.000 euros.

Al cierre del ejercicio 2023 el valor nominal de la deuda por los pagarés asciende a 23.600.000 euros y vencen a lo largo del año 2024, estando situado su tipo de interés entre el 4,98% y el 5,042%.

Al cierre del ejercicio 2022 el valor nominal de la deuda por los pagarés ascendía a 17.400.000 euros y vencían a lo largo del año 2023, estando situado su tipo de interés entre el 1,963% y el 3,438%.

11.2. Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros**11.2.1. Cualitativa**

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

a) Riesgo de crédito:

Con carácter general el Grupo mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel de solvencia.

El riesgo de crédito viene dado por las ventas de las sociedades del grupo a sus clientes. En este momento, dada la actual coyuntura económica se ha estudiado individualmente cada cliente con objeto de minimizar el impacto de este tipo de riesgo.



CLASE 8.ª



OP1106348

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

b) Riesgo de liquidez:

Con el fin de poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Grupo dispone de tesorería y activos suficientes de gran liquidez, tal y como se desprende del balance consolidado.

La política de dividendos seguida es prudente y se tiene en cuenta las inversiones necesarias, para el mantenimiento de la competitividad del Grupo. Asimismo, se mantienen los límites de crédito indicados en la Nota 11.1.2.

c) Riesgo de mercado (tipo de interés, tipos de cambio, etc.):

A 31 de diciembre más de un tercio de los pasivos financieros significativos a largo plazo están formalizados a tipo fijo. La Dirección Financiera lleva un estricto control de la deuda y del coste de la misma trabajando en la reducción de spreads crediticios de cara a mitigar eventuales subidas de tipos, no esperadas a la fecha.

Respecto al riesgo de tipo de cambio, el Grupo no considera la necesidad de cubiertas al respecto, ya que históricamente se ha comprobado que el sector de la automoción es un negocio del largo plazo en el cual las oscilaciones de los tipos afectarán tanto positiva como negativamente, pero su efecto será prácticamente neutro en el tiempo.

La actividad del Grupo se centra en el sector de automoción, por lo que el riesgo de caída de mercado es el mismo que el del sector en el que opera. El Grupo está presente en diversos países para minimizar el impacto que pudiera tener la distinta evolución de los costes de fabricación y del propio consumo de automóviles en cada país.

11.2.2. Información cuantitativa

Como se ha indicado anteriormente el principal riesgo se correspondería a las variaciones de tipo de cambio de las sociedades cuya moneda funcional no es el euro. Se aplica una política de cobertura natural de las sociedades que operan en más de una divisa. La información cuantitativa, a este respecto, se encuentra en la Nota 20.5.

12. EXISTENCIAS

La composición de este capítulo a cierre de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente en miles de euros:

<i>(miles de euros)</i>	2023	2022
Mercaderías, materias primas auxiliares y otros	28.602	31.721
Producto en curso	22.892	17.345
Producto terminado	20.494	22.128
Subproductos y residuos	1	32
Anticipos a proveedores	7.069	6.526
Deterioro	(2.745)	(2.862)
	76.313	74.890



OP1106349

CLASE 8.ª**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes****13. FONDOS PROPIOS****13.1. Capital Social**

El capital social de la Sociedad Dominante está representado por 332.779 participaciones (332.779 participaciones en el ejercicio anterior) sociales de 60,10 euros de valor nominal siendo su Socio Único Siuled, S.L.

El capital social de la Sociedad Dominante está totalmente suscrito y desembolsado, mediante las siguientes aportaciones, en miles de euros:

	<i>(miles de euros)</i>
Aportación no dineraria de acciones de sociedades	23.547
Aportación dineraria en constitución	1.030
Aportación dineraria en ampliaciones de capital	5.053
Redenominación a euros	(1)
Reducción de capital en 2013	(9.629)
	20.000

13.2. Reservas

La composición al cierre del ejercicio de este capítulo es la siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	2023	2022
Reserva legal de la Sociedad Dominante	4.000	4.000
Reservas voluntarias de la Sociedad Dominante	30.996	27.106
Reservas de consolidación	38.403	32.709
	73.399	63.815

De acuerdo con el artículo 214 de la ley de Sociedades de Capital, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social.

La reserva legal, mientras no alcance el límite indicado, sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas en el caso de que no existan otras reservas disponibles para tal fin.

El movimiento de las reservas se recoge en el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado.

13.3 Diferencias de conversión

Este importe procede de determinadas sociedades del Grupo, según el siguiente detalle en miles de euros:



OP1106350

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

<i>(miles de euros)</i>	2023	2022
Teknia Brasil, Ltda.	(6.212)	(6.174)
Teknia Polska Spolka z o.o y sus sociedades dependientes	(684)	(2.430)
Teknia Uhersky Ubrod, AS	855	1.154
Teknia USA Inc, y su sociedad dependiente	134	726
Componentes de Automoción Marroquíes SARL	(93)	(152)
Teknia San Luis Potosí, S.A. de C.V.	569	(246)
Teknia Mexico City, S.A. de C.V.	319	22
Teknia KG doo, Kragujeva	48	45
Teknia Gebzre Makine Sanayi VE Ticaret, A.S.	(1.272)	(1.569)
Teknia Japan, GK	(15)	(8)
Teknia Tepeji, S.A. de C.V.	1.841	671
Teknia Vimmerby AB	(15)	-
Teknia Oradea, S.R.L.	(104)	(89)
	(4.629)	(8.050)

Los tipos de cambio en relación con el euro, aplicados en la conversión de los estados financieros de las sociedades extranjeras han sido los siguientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	2021	% var. 2023/2022	% var. 2022/2021
Real Brasileño	5,3618	5,6386	6,3101	-4,91%	-10,64%
Zloty Polaco	4,3395	4,6808	4,5969	-7,29%	1,83%
Corona Checa	24,7240	24,1160	24,8580	2,52%	-2,98%
Dólar Americano	1,105	1,0666	1,1326	3,60%	-5,83%
Peso Mejicano	18,7231	20,8560	23,1438	-10,23%	-9,89%
Dirham Marroquí	10,9445	11,1592	10,5165	-1,92%	6,11%
Dinar Serbio	117,1737	117,3224	117,5821	-0,13%	-0,22%
Lira Turca	32,6531	19,9649	15,2335	63,55%	31,06%
Leu Rumano	4,9756	4,9495	4,9490	0,53%	0,01%
Yen Japonés	156,33	140,66	130,38	11,14%	7,88%
Corona Sueca	11,096	n/a	n/a	n/a	n/a



OP1106351

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

14. SITUACION FISCAL**14.1. Administraciones públicas**

La composición de este capítulo es la siguiente, en miles de euros:

<i>(miles de euros)</i>	2023		2022	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Impuesto corriente	1.834	(998)	1.497	(910)
I.R.P.F	155	(1.710)	199	(1.338)
I.V.A.	8.404	(1.124)	8.301	(1.018)
Otros	138	(340)	65	(799)
Seguridad Social	115	(2.747)	96	(2.353)
Hacienda Pública deudora/(acreedora)	8.812	(5.921)	8.661	(5.508)

14.2. Conciliación del importe neto de ingresos y gastos con la base imponible del impuesto sobre beneficios

La información correspondiente al ejercicio 2023 es la siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		
	Importe del ejercicio 2023			Importe del ejercicio 2023		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			14.027			3.483
	Aumento	Disminución	Efecto neto	Aumento	Disminución	Efecto neto
Impuesto sobre Sociedades	5.419	-	5.419	-	-	-
Diferencias permanentes:						
-de ajustes de consolidación	3.726	(337)	3.389	-	(3.483)	(3.483)
-de sociedades individuales	9.184	(10.455)	(1.271)	-	-	-
Diferencias temporarias de ajustes de consolidación	451	(1.127)	(676)	-	-	-
Diferencias temporarias de sociedades individuales	5.370	(1.035)	4.335	-	-	-
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			(576)			-
Base imponible (resultado fiscal)			24.647			-



CLASE 8.^a



OP1106352

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

La información correspondiente el ejercicio 2022 fue la siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		
	Importe del ejercicio 2022			Importe del ejercicio 2022		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			<u>15.973</u>			<u>2.248</u>
	<u>Aumento</u>	<u>Disminución</u>	<u>Efecto neto</u>	<u>Aumento</u>	<u>Disminución</u>	<u>Efecto neto</u>
Impuesto sobre Sociedades	6.239	-	6.239	-	-	-
Diferencias permanentes:						
-de ajustes de consolidación	13.254	(947)	12.307	-	(2.248)	(2.248)
-de sociedades individuales	3.161	(10.028)	(6.867)	-	-	-
Diferencias temporarias de ajustes de consolidación	516	(230)	286	-	-	-
Diferencias temporarias de sociedades individuales	3.944	(3.905)	39	-	-	-
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			<u>(5.999)</u>			<u>-</u>
Base imponible (resultado fiscal)			<u>21.978</u>			<u>-</u>

Respecto a las diferencias permanentes más significativas que han surgido de los asientos de consolidación, así como en las sociedades individuales, tanto en el ejercicio 2023 como en el ejercicio 2022, hacen referencia a los dividendos y deterioros de las participaciones en sociedades dependientes.

14.3. Conciliación de los impuestos diferidos pasivos y activos

La conciliación de los impuestos diferidos es la siguiente, en miles de euros:



OP1106353

CLASE 8.ª**TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes**

(miles de euros)

	2023		2022	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Saldo Inicial	10.644	(4.042)	10.899	(3.289)
Aumentos				
* Por Bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar	910	-	1.452	-
* Subvenciones imputadas directamente al patrimonio (Nota 15)	-	(29)	-	(9)
* Ajustes en consolidación	-	-	-	-
* Por Fondo de comercio	-	-	-	(160)
* Otros	65	(571)	257	(1.159)
* Diferencias de conversión	218	-	146	-
Disminuciones				
* Bases imponibles negativas y deducciones	(657)	-	(1.232)	-
* Subvenciones transferidas a la Cuenta de PyG (Nota 15)	-	28	-	39
* Ajustes en consolidación	(122)	117	(200)	97
* Otros	(52)	140	(678)	430
* Diferencias de conversión	-	3	-	9
Saldo Final	11.006	(4.354)	10.644	(4.042)

Las bases imponibles negativas aplicadas en el ejercicio han ascendido a 576 miles de euros (5.999 miles de euros en el ejercicio anterior).

Las sociedades españolas disponen de deducciones por inversiones, gastos de investigación y otras, pendientes de aplicar por un importe de 12.193 miles de euros (12.571 miles de euros en el ejercicio anterior) y bases imponibles negativas pendientes de compensación por importe de 12.478 miles de euros (12.890 miles de euros en el ejercicio anterior). Las sociedades extranjeras disponen de bases imponibles negativas por importe de 25 millones de euros (importe similar en el ejercicio anterior).

Con respecto a las sociedades del grupo domiciliadas en Bizkaia, la legislación aplicable para la liquidación del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2023, al igual que el ejercicio anterior, es la correspondiente a la Norma Foral de Bizkaia.

14.4. Años abiertos a inspección

De acuerdo con la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción legal.

Las sociedades del Grupo tienen abiertos a inspección los ejercicios no prescritos para todos los impuestos.

Con fecha 25 de mayo de 2022, la sociedad Componentes de Automoción Marroquíes SARL, recibió notificación de apertura de actividades inspectoras para los años 2018, 2019, 2020, 2021 sobre el impuesto de sociedades, IRPF, derecho de registro e impuesto de contribución social. Con fecha 25 de enero de 2023 se firmó memorándum de entendimiento con la Dirección Regional de Impuestos Marroquí, cerrando, de manera definitiva, las actuaciones anteriormente mencionadas y suponiendo para la sociedad el registro de un gasto adicional por impuesto de sociedades de 305 miles de euros (3.403 miles de dirhams), multa por importe de 54 miles de euros (605 miles de dirhams) e intereses financieros por importe de 35 miles de euros (392 miles de dirhams).



CLASE 8.^a



OP1106354

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Con fecha 22 de septiembre de 2022 Teknia Stuttgart GmbH (antes Forschner PTM GmbH) recibió de la oficina de impuestos de Tuttlingen notificación de apertura de proceso de inspección del impuesto sobre los salarios de los años 2018 a 2022 inclusive. Este proceso fue concluido a mediados del 2023 sin recargos significativos para la sociedad. Así mismo, con fecha 2 de noviembre de 2022 Teknia Stuttgart GmbH recibió de la oficina de impuestos de Rottenweil notificación de apertura de proceso de inspección sobre el impuesto de Sociedades, IVA e impuesto de actividades económicas de los años 2017, 2018, 2019 y 2020, como parte integrante del perímetro fiscal de sus antiguos dueños el grupo Foschner. A fecha de formulación de las presentes cuentas anuales consolidadas esta inspección sigue en curso, aunque no se esperan recargos significativos para la sociedad.

Con fecha 10 de marzo de 2023, la Sociedad Dominante del grupo y representante del Grupo Fiscal consolidado (Nota 14.5), recibió de la Subdirección de Inspección de la Diputación Foral de Vizcaya, notificación de requerimiento de información, con transcendencia tributaria, en relación con las deducciones de los fondos de comercio financieros practicadas en los impuestos de sociedades de los ejercicios 2018, 2020 y 2021, habiéndose cerrado el expediente sancionador con fecha 20 de noviembre de 2023 con una sanción en conformidad por importe de 25 miles de euros, sin cuota tributaria, pero con una reducción de las bases imponibles negativas pendientes de aplicar y contabilizar por importe de 264 miles de euros y de deducciones pendientes de aplicar de 276 miles de euros. Además, la inspección ha validado los importes de fondo de comercio que podrán ser aprovechados por la Sociedad Dominante en las autoliquidaciones del IS de ejercicios siguientes, siendo el importe pendiente a 31 de diciembre de 2023 de 2.586 miles de euros.

Los administradores de la Sociedad Dominante y de las sociedades dependientes consolidadas, consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación de la normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales consolidadas adjuntas.

14.5 Grupo fiscal consolidado

La Sociedad Dominante forma parte y es la sociedad representante de un Grupo Fiscal consolidado que tributa en el territorio Foral de Bizkaia.

De acuerdo a la aprobación del Decreto Foral Normativo 2/2015 de 10 de febrero por el que se modifican la Norma Foral 12/2013 de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes y la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades (NFIS) y más concretamente, del artículo 2 apartado 2 que modifica el artículo 85 de la NFIS, la entidad dominante Siuled, S.L., socio único de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal), no forma parte del Grupo Fiscal que tributa bajo Normativa Foral.

Atendiendo a lo que disponen los artículos 83.2 y 88.6 de la NFIS, Siuled, S.L., no residente en territorio foral y dominante del Grupo Fiscal conforme a la normativa aplicable desde el 1 de enero de 2015, acordó que Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) actúe como representante del Grupo Fiscal.

El Grupo Fiscal consolidado en el ejercicio 2023, al igual que en el ejercicio 2022, lo forman además de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal), Teknia Elorrio, S.L. (Sociedad Unipersonal) y Teknia Bilbao XXI, S.L. (Sociedad Unipersonal).



CLASE 8.ª



OP1106355

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

14.6 Activos y pasivos por impuesto corriente

El desglose en concepto del impuesto de sociedades a las distintas Administraciones Públicas es el siguiente:

(miles de euros)

	Deudor		Acreedor	
	2023	2022	2023	2022
Hacienda Foral País Vasco	116	28	-	-
Hacienda Estatal	681	1.104	(116)	-
Haciendas extranjeras	1.037	365	(882)	(910)
	1.834	1.497	(998)	(910)

15. SUBVENCIONES

A continuación, se detalla el movimiento habido en el ejercicio en el capítulo de subvenciones:

Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el balance consolidado, otorgados por terceros distintos a los socios:*(miles de euros)*

	2023	2022
Saldo al inicio del ejercicio	206	209
Aumentos	121	139
Devoluciones	(30)	-
Efecto impositivo (Nota 14.3)	(29)	(9)
Imputación a resultados	(109)	(172)
Efecto impositivo (Nota 14.3)	28	39
Saldo al cierre del ejercicio	187	206

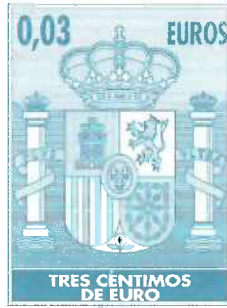
Las subvenciones de capital recogen básicamente las subvenciones concedidas por el CDTI por inversiones realizadas, así como la actualización del préstamo de los planes de competitividad concedidos a las sociedades del Grupo.

Todas las subvenciones tienen su origen en las sociedades dependientes y el Grupo considera que se están cumpliendo las condiciones asociadas a las mismas.

Subvenciones imputadas a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

La composición de este capítulo es la siguiente, en miles de euros:

<i>(miles de euros)</i>	2023	2022
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	948	310
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero	20	13
Imputación de subvenciones de carácter financiero	89	76
	1.057	399



OP1106356

CLASE 8.^a
CORREOS

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

16. PROVISIONES

La composición de este capítulo es la siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	2023		2022	
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo
Retribuciones al personal	(181)	(1.687)	(211)	(1.497)
Otras provisiones	(593)	(1.624)	(751)	(1.354)
	(774)	(3.311)	(962)	(2.851)

El capítulo de otras provisiones a largo plazo al 31 de diciembre de 2023 recoge 1.373 miles de euros (1.354 miles de euros en 2022) de la sociedad brasileña para litigios fiscales.

16.1. Retribuciones al personal

En este capítulo se recogen provisiones por compromisos por pensiones realizadas por las sociedades polacas y mexicanas, de acuerdo con las legislaciones de sus países. El valor actual de los compromisos ha sido determinado aplicando para su cuantificación los tipos de interés de actualización y tablas de vida y otras hipótesis actuariales generalmente aceptadas, siguiendo las normas legales de cada país (Nota 3.14).

El movimiento en los ejercicios 2023 y 2022 ha sido el siguiente:

<i>(miles de euros)</i>	2023	2022
Saldo inicial del ejercicio	(1.708)	(1.584)
Variación de dotaciones	(15)	(79)
Diferencias de conversión	(145)	(45)
Saldo final	(1.868)	(1.708)

17. INGRESOS Y GASTOS**17.1. Importe neto de la cifra de negocios**

El detalle del importe neto de la cifra de negocios, según destino de los mercados geográficos es el siguiente:

	2023	2022
Nacional	15%	16%
Resto Unión Europea	44%	43%
Resto del Mundo	41%	41%



OP1106357

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

El Grupo cuenta con 1 cliente (1 en 2022) al que individualmente se le ha facturado un porcentaje superior al 10% del importe neto de la cifra de negocios del Grupo. A este cliente se le ha facturado en los ejercicios 2023 y 2022 los siguientes porcentajes:

	%	
	2023	2022
	22%	25%

A efectos de esta nota se considera cliente una empresa o grupo de empresas.

17.2. Compras

El detalle de las compras de mercaderías y de materias primas y otros aprovisionamientos por mercados geográficos es el siguiente:

	%	
	2023	2022
Nacional	34%	35%
Resto Unión Europea	39%	45%
Resto del Mundo	27%	20%

17.3. Personal

A continuación, se muestra el desglose de personal medio, así como el personal al cierre del ejercicio del Grupo por categorías y sexo:

	Personal Medio 2023	Personal al 31 diciembre 2023			Personal Medio con discapacidad
		Total	Hombres	Mujeres	
Administradores (no personal de empresa)	2,00	2	2	-	-
Administradores (personal de empresa)	2,00	2	2	-	-
Alta dirección	9,00	9	7	2	-
Estructura	318,46	305	156	149	7,00
Mano de obra indirecta	1.087,76	1.067	879	188	18,00
Mano de obra directa	2.199,42	2.204	1.237	967	43,00
Totales	3.616,64	3.587	2.281	1.306	68,00

Dos de los administradores de la Sociedad Dominante en el ejercicio 2023 son, a su vez, trabajadores del Grupo (dos en el ejercicio 2022).



CLASE 8.^a



OP1106358

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

A continuación, se muestra el desglose de personal medio, así como el personal al cierre del ejercicio anterior del Grupo por categorías y sexo:

Personal Medio 2022	Personal al 31 diciembre 2022			Personal Medio con discapacidad
	Total	Hombres	Mujeres	
Administradores (no personal de empresa)	2,00	2	2	-
Administradores (personal de empresa)	2,00	2	2	-
Alta dirección	7,58	9	7	2
Estructura	298,06	283	146	137
Mano de obra indirecta	932,90	956	802	154
Mano de obra directa	2.176,30	2.231	1.284	947
Totales	3.416,84	3.481	2.241	1.240

18. OPERACIONES Y SALDOS CON PARTES VINCULADAS

18.1 Saldos y transacciones con el socio único

Además de las operaciones con las sociedades vinculadas indicadas en la Nota 10, el Grupo ha mantenido las siguientes operaciones con el Socio Único de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal):

(miles de euros)	Dividendos		Compra Inmovilizado	
	2023	2022	2023	2022
Siuled S.L.	6.389	6.000	-	60

Al 31 de diciembre de 2023, al igual que a la fecha de cierre del ejercicio 2022, el Grupo no mantiene saldos con esta sociedad.

18.2 Retribución administradores y personal clave

El importe cobrado en el ejercicio 2023 por todos los Administradores de la Sociedad Dominante ha ascendido a 423 miles de euros, (411 miles de euros en el ejercicio 2022), de los que 274 miles de euros se han percibido en concepto de retribuciones salariales (234 miles de euros en 2022) y 149 miles de euros en concepto de servicios (177 miles de euros en el ejercicio 2022).

El Socio Único de la Sociedad Dominante, Siuled, S.L., que a su vez es administrador tiene saldos y transacciones que se indican en las notas correspondientes de esta memoria consolidada (Nota 18.1).



CLASE 8.ª



OP1106359

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

La retribución satisfecha en el ejercicio 2023 al personal considerado clave por el Grupo ha ascendido a 1.276 miles de euros (1.342 miles de euros en el ejercicio 2022).

Asimismo, la Sociedad Dominante tiene contratado un seguro de responsabilidad civil de Administradores y Directivos cuya prima asciende a 6 miles de euros, impuestos incluidos (en el ejercicio anterior 5 miles de euros).

19. ESTRUCTURA FINANCIERA

La Dirección Financiera del Grupo es la que arbitra la política financiera global pero dejando a las sociedades nacionales autonomía de gestión. Aunque cada sociedad genera su propia tesorería y gestiona sus calendarios de cobros y pagos, así como realiza sus presupuestos de tesorería, la Sociedad Dominante ha centralizado la gestión financiera de las sociedades filiales del Grupo, obteniendo financiación, mediante créditos bancarios y emitiendo pagarés, que posteriormente se traspasa a las filiales y manteniendo una cuenta corriente con cada subsidiaria.

Las sociedades extranjeras gestionan independientemente su tesorería en base a las directrices marcadas por la Dirección del Grupo.

19.1 Avales y garantías

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad Dominante tiene avalados parcialmente por parte del Instituto de crédito oficial (ICO) préstamos cuyo saldo al 31 de diciembre de 2023 ascienden a 8.734 miles de euros (12.126 miles de euros en el ejercicio 2022).

En el ejercicio 2023, la Sociedad Dominante tiene emitidas tres Comfort Letter genéricas ante clientes de Teknia Azuqueca, S.L. (Sociedad Unipersonal), Teknia Bilbao XXI, S.L. (Sociedad Unipersonal) y Teknia Brasil Ltda. y además, otra Comfort Letter ante entidades financieras de Componentes de Automoción Marroquíes, SARL. (En el ejercicio 2022, tres Comfort Letter genéricas ante clientes de Teknia Pedrola, S.L. (Sociedad Unipersonal), Teknia Azuqueca, S.L. (Sociedad Unipersonal) y Teknia Bilbao XXI, S.L. (Sociedad Unipersonal), y tres Comfort Letter ante entidades financieras de Teknia Rzeszow Sp. Zoo, de Componentes de Automoción Marroquíes, SARL. y de Teknia Gebze Makine Sanayi VE Ticaret A.S.).

Asimismo, en el ejercicio 2023, la Sociedad Dominante garantiza como avalista solidario el pago de las rentas de los contratos de arrendamientos que tienen suscritos las filiales Teknia Azuqueca, S.L. (Sociedad Unipersonal) y Teknia Bilbao XXI, S.L. (Sociedad Unipersonal) con un tercero, y es fiador y garante solidario de préstamos cuyos titulares son sociedades dependientes cuyo saldo total al cierre del ejercicio 2023 asciende a 11.746 miles de euros (7.325 miles de euros a cierre del ejercicio 2022).

La sociedad Teknia Rzeszów Sp. z o.o., tiene firmados contratos ante entidades financieras como garantía del pago de los préstamos, créditos, líneas de descuento y demás financiación obtenida por un importe de 3.103 miles de zlotys (3.388 miles de zlotys en 2022). Adicionalmente en 2022 tenía firmado un "Blank Bill" ante entidades financieras, garantizando sus leasings, por un total de 274 miles de euros.

La sociedad Teknia Kalisz, Sp. z o.o tiene firmados contratos ante entidades financieras como garantía de las líneas de descuento vigentes por importe de 6.000 miles de zlotys que, a cierre del 2023 no están dispuestas (6.000 miles de zlotys en 2022 que al cierre 2022 no estaban dispuestas) (Nota 11.1.2).



CLASE 8.^a



OP1106360

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

La sociedad de la República Checa, Teknia Uhersky Brod, a.s., tiene concedida garantía hipotecaria que asciende a un importe de 1.028 miles de euros (1.525 miles de euros en 2022), así mismo ha firmado "Blank Bill" para esos préstamos.

La sociedad Teknia Brasil Ltda. garantiza con maquinaria e instalaciones un préstamo por importe de 320 miles de reales brasileños (639 miles de reales brasileños, en el ejercicio anterior), avalado por la Sociedad Dominante.

La sociedad Teknia Oradea, S.R.L. tiene un préstamo hipotecario por importe de 117 miles de euros (200 miles de euros en 2022), siendo el coste del bien hipotecado de 892 miles de euros (1.220 miles de euros en el ejercicio 2022) avalado por su sociedad dominante Teknia Ampuero, S.L. (Sociedad Unipersonal).

20. OTRA INFORMACIÓN

20.1 Información sobre los precios de coste de adquisición de las acciones aportadas

Los valores por los que estaban contabilizadas las acciones aportadas a la Sociedad Dominante en el momento de su constitución se encuentran recogidos en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2007 y anteriores.

En caso de venta de estas participaciones, la plusvalía fiscal a declarar sería la diferencia entre el precio de venta y el valor de coste fiscal anteriormente citado.

20.2 Honorarios auditores

Los honorarios devengados por los auditores de la Sociedad Dominante por la realización de la auditoría de las cuentas anuales consolidadas y cuentas anuales de sociedades del Grupo han ascendido a 140 miles de euros (127 miles de euros en el ejercicio anterior) y por la realización de otros trabajos a 24 miles de euros, (18 miles de euros en el ejercicio anterior).

Asimismo, los honorarios de las auditorías de las sociedades extranjeras y españolas, realizadas por otros auditores de la Red Moore Global han ascendido a 83 miles de euros (58 miles de euros en 2022) y 6 miles de euros por otros trabajos para el grupo (5 miles de euros en el ejercicio 2022).

Otros auditores han percibido un importe de 201 miles de euros por trabajos de auditoría (136 miles de euros en 2022) y no se han realizado otros trabajos en 2023 ni 2022.

20.3 Artículo 229 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital

Los Administradores manifiestan que ni ellos, ni las personas vinculadas a los mismos, como se definen en el Art 231 de la Ley de Sociedades de Capital, incurrir en ninguna de las situaciones de conflicto de interés que se enumeran en el art 229 de la Ley de Sociedades de Capital. Si bien se indica que tienen participaciones y ostentan cargos en las empresas vinculadas.



OP1106361

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

20.4 Donativos y aportaciones a asociaciones sin ánimo de lucro

Es de interés del Consejo de Administración, del Socio Único y, en última instancia, de su Fundador, fomentar e incrementar anualmente la actividad filantrópica de las distintas sociedades del Grupo Teknia.

En el ejercicio 2023, las sociedades del Grupo han realizado aportaciones a organizaciones sin ánimo de lucro por importe de 476 miles de euros (445 miles de euros en 2022).

20.5 Moneda extranjera

El importe global de los elementos de activo y pasivo más significativos denominados en moneda extranjera es el siguiente:

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

ACTIVO	Reales brasileños		PLN		Dirham		Corona checa		Peso mejicano		USD	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Inmovilizado material	6.111	5.392	10.289	9.103	3.783	3.513	10.674	11.889	14.867	9.218	8.886	7.620
Existencias	3.207	2.714	8.372	8.680	611	1.112	2.889	4.224	15.447	14.799	3.075	2.373
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5.573	5.192	2.842	9.868	3.240	-	5.585	4.120	11.758	8.867	6.982	6.081
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	467	260	1.394	4.321	83	-	1.474	548	876	2.639	4.715	1.486

(miles de euros)

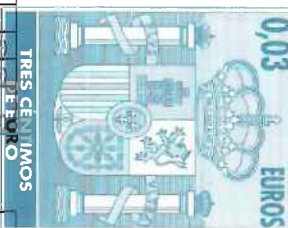
PASIVO	Reales brasileños		PLN		Dirham		Corona checa		Peso mejicano		USD	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Deudas con entidades de crédito a largo plazo	-	(57)	-	-	(289)	(382)	(594)	(1.027)	(9.450)	(3.671)	676	(632)
Deudas con entidades de crédito a corto plazo	(60)	(56)	(251)	(534)	(128)	-	(539)	(1.070)	(2.861)	(1.446)	(2.999)	(2.395)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(7.080)	(4.110)	(11.089)	(8.068)	(1.814)	(2.041)	(4.388)	(4.874)	(16.250)	(8.757)	(5.236)	(4.763)

(miles de euros)

PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Reales brasileños		PLN		Dirham		Corona checa		Peso mejicano		USD	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Aprovisionamientos	(9.672)	(12.058)	(17.813)	(28.577)	(5.816)	(5.495)	(19.467)	(13.522)	(42.216)	(23.231)	(11.095)	(16.894)
Importe neto de la cifra de negocios	17.301	18.983	26.530	58.132	8.287	8.610	(42)	22.075	19.180	44.807	68.553	31.445



CLASE 0



TRES CENÍSIMOS

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

ACTIVO	Dinar Serbia		Lira turca		LEU Rumano		Yen japones		Coronas suecas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Inmovilizado material	5.566	4.872	373	205	3.368	2.297	-	n.d	5.289	n.d
Existencias	1.324	1.753	936	773	762	1.095	-	n.d	2.830	n.d
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.524	1.538	608	1.465	876	762	1	n.d	1.070	n.d
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	39	18	4	37	262	737	40	n.d	221	n.d

(miles de euros)

PASIVO	Dinar Serbia		Lira turca		LEU Rumano		Yen japones		Coronas suecas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Deudas con entidades de crédito a largo plazo	-	-	-	-	(993)	(275)	-	n.d	-	n.d
Deudas con entidades de crédito a corto plazo	-	-	-	(24)	(299)	(177)	-	n.d	-	n.d
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(3.422)	(1.036)	(5.050)	(1.792)	(1.063)	(1.181)	(13)	n.d	(3.635)	n.d

(miles de euros)

PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Dinar Serbia		Lira turca		LEU Rumano		Yen japones		Coronas suecas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Aprovisionamientos	(5.562)	(4.401)	(7.276)	(4.430)	(2.976)	(1.984)	-	n.d	(11.271)	-
Importe neto de la cifra de negocios	7.775	6.636	3.277	6.202	4.849	4.875	235	n.d	2.785	-





OP1106364

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

21. INFORMACION MEDIOAMBIENTAL Y SOBRE DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES EFECTO INVERNADERO**21.1. Información Medioambiental**

El Grupo en el desarrollo de sus actividades productivas está comprometido con la eliminación, o en su defecto, la minimización del impacto ambiental.

En este sentido, la mayoría de las plantas productivas del Grupo cuentan con un sistema de gestión ambiental certificado de acuerdo a estándares internacionales (ISO 14001 o ISO/TS 16949). Como agente tier 2 del sector de automoción, las sociedades del Grupo Teknia apuestan por la inversión continua en I+D con objeto de mejorar la eficiencia energética de sus procesos productivos y desarrollar nuevos productos o piezas más ligeras de cara a colaborar en el desarrollo de vehículos de nueva generación (vehículos de emisiones de CO2 reducidas).

Los gastos destinados por las sociedades españolas a la protección y mejora del medio ambiente imputados directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio 2023 ascienden a 402 miles de euros (337 miles euros en el ejercicio 2022) y corresponden básicamente a los gastos originados por el tratamiento de residuos.

21.2. Información sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero

Las sociedades del Grupo no ejercen actividades en instalaciones que dan lugar al comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero, y en consecuencia, no se registra ninguna partida de esta naturaleza.

22. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. «DEBER DE INFORMACIÓN» DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

La información correspondiente al periodo medio de pago a proveedores de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

	Pagos realizados y pendientes de pago en la fecha de cierre del balance consolidado	
	2023	2022
	Días	
Periodo medio de pago a proveedores	62,65	59,36
Ratio de operaciones pagadas	66,20	63,05
Ratio de operaciones pendientes de pago	61,69	45,38
	Importe (miles de euros)	
Total pagos realizados	158.759	132.287
Total pagos pendientes	32.643	30.274
Volumen pagado < o = 60 días	52.688	50.489
Nº Fact pagadas < o = 60 días	14.085	13.836
% Volumen monetario	33%	38%
% nº facturas pagadas	39%	48%



CLASE 8.^a



OP1106365

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

23. HECHOS POSTERIORES

Con fecha 16 de enero de 2024 Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) ha constituido con un capital social de 3 mil euros la sociedad Teknia & Partners, S.L. (Sociedad Unipersonal), cuyo objeto social es la inversión minoritaria en empresas del ámbito de la nueva movilidad.

Con fecha 31 de enero de 2024 Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) ha adquirido el 100% de las participaciones de la compañía española KH Xpander S.L. (posteriormente denominada Teknia Xpander, S.L. (Sociedad Unipersonal)), dedicada a la consultoría de transformación digital, venta de software propio y desarrollos basados en tecnología blockchain. Gracias a esta adquisición, Teknia pretende impulsar su estrategia de transformación digital interna, así como aumentar la confianza de sus clientes a través de la trazabilidad de los procesos productivos, la seguridad en los datos y el cálculo de impacto en huella de carbono de sus procesos.

No existen otros hechos posteriores dignos de mención que pudieran afectar de forma significativa a las cuentas anuales consolidadas adjuntas.

24. INFORMACION SEGMENTADA

24.1. Criterios de asignación e imputación utilizados para determinar y ofrecer la información de cada uno de los segmentos

Como se ha indicado anteriormente (Nota 3.16), en los ejercicios 2023 y 2022 el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante ha identificado un único segmento (Automoción), por lo que no procede recoger información segmentada referente a este ejercicio.

Elorrio, 27 de marzo de 2024.

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. (SDAD. UNIPERSONAL) Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ANEXO I

(Miles de euros)

	Teknia Elorrio, S.L.U.		Teknia Bilbao XXI, S.L.U.		Teknia Martos, S.L.U.		Teknia Brasil, Ltda.		Teknia Barcelona, S.L.U.	
Domicilio social	Barrio San Agustín nº11 Elorrio – (Bizkaia)		Abanto y Ciervana (Bizkaia)		Martos (Jaén)		Jacarei (São Paulo) BRASIL		Cl Comte de Montemolin 39, Pol. Ind. Leixample (Parets del Valles)	
Actividad	Fabricación conjuntos tubo		Decoletaje		Inyección de plástico		Fabricación conjuntos tubo, estampación e inyección de plástico		Decoletaje	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Porcentaje de participación										
- Directo	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
- Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titular de la participación indirecta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos acordados en el ejercicio	-	409	-	-	89	116	-	-	2.054	1.897
Patrimonio neto:										
- Capital	60	60	174	174	139	139	30.239	24.476	240	240
- Prima de emisión, reservas y resultados de ejercicios anteriores.	4.568	5.088	1.104	1.600	4.886	4.886	(25.772)	(24.276)	3.258	3.258
- Otras partidas de patrimonio propio	-	30	14	18	28	42	-	-	97	41
- Resultado del ejercicio	782	(520)	(215)	(495)	319	89	958	(231)	2.458	2.054
- Resultado de explotación	1.190	(651)	16	(567)	164	80	1.117	(871)	3.288	2.634
- Resultado de operaciones interrumpidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor contabilizado de la participación	7.822	9.443	3.209	5.309	5.373	6.841	4.509	-	11.289	11.289
Auditor de la Sociedad	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore MSLL Lima Lucchesi	Moore MSLL Lima Lucchesi	Moore Addveris Auditores Y Consultores S.L.P.	Moore Addveris Auditores Y Consultores S.L.P.

CLASE 8.ª



OP1106366

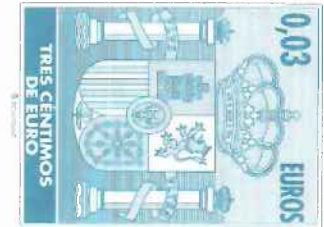
TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. (SDAD. UNIPERSONAL) Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ANEXO I

(Miles de euros)

	Teknia Pedrola S.L.U.		Teknia Polska Sp. z o.o.		Teknia Kalisz Sp. z o.o.		Teknia Rzeszów, Sp. z o.o.		Teknia Azuqueca, S.L.U.	
Domicilio social	Pol. Ind. El Pradillo Pedrola - Zaragoza		Nowogrodza, 12 (Varsovia) POLONIA		Przemysłowa, 3-5, (Popówek) POLONIA		Przemysłowa, 4 (Rzeszow) POLONIA		Pol. Ind. Miralcampo de Arriba – Azuqueca de Henares (Guadalajara)	
Actividad	Fabricación conjuntos tubo		Holding		Estampación y tubo		Inyección de plásticos		Inyección de plásticos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Porcentaje de participación										
- Directo	100%	100%	100%	100%	-	-	-	-	100%	100%
- Indirecto	-	-	-	-	100%	100%	100%	100%	-	-
Titular de la participación indirecta	-	-	-	-	Teknia Polska Sp. z o.o.		Teknia Polska Sp. z o.o.		-	-
Dividendos acordados en el ejercicio	-	-	-	2.295	-	-	-	-	-	-
Patrimonio neto:										
- Capital	500	500	2.281	2.115	311	288	135	125	3.500	3.500
- Prima de emisión, reservas y resultados de ejercicios anteriores.	306	1.408	8.035	5.556	8.279	6.395	10.720	9.939	(1.154)	(979)
- Otras partidas de patrimonio propio	28	30	-	-	-	-	-	-	21	46
- Resultado del ejercicio	(787)	(1.102)	1.830	1.893	132	1.281	3.377	2.197	(91)	(174)
- Resultado de explotación	(670)	(1.069)	(421)	(19)	647	1.826	3.621	2.670	124	(118)
- Resultado de operaciones interrumpidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor contabilizado de la participación	47	835	2.395	2.395	-	-	-	-	-	-
Auditor de la Sociedad	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	No auditada	No auditada	TPA Sp. Z.o.o Spk.	TPA Sp. Z.o.o Spk.	TPA Sp. Z.o.o Spk.	TPA Sp. Z.o.o Spk.	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.

CLASE 8.ª



OP1106367

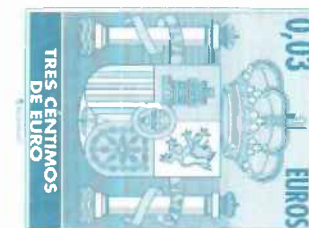
TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. (SDAD. UNIPERSONAL) Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ANEXO I

(Miles de euros)

	Teknia Uhersky Brod a.s.		Teknia San Luis Potosi, S.A. de C.V.		Teknia Germany GmbH		Componentes de Automoción Marroquíes SARL		Teknia Manresa, S.L.U.	
Domicilio social	Rybárská 2330 (Uherský Brod), REP. CHECA		Parque Industrial San Luis Potosí MEXICO		(Stuttgart) ALEMANIA		TFZ D'Exportation Ilot 30-Lot n02 Mod.1 (Tánger) MARRUECOS		Pg Ind. Bufalvent, C/ Doctor Esteve Terrades 3 (Manresa)	
Actividad	Inyección de plásticos		Inyección de plásticos		Gestion de actividades comerciales		Inyección de plásticos		Estampación de piezas metálicas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Porcentaje de participación										
- Directo	100%	100%	100,0%	100,0%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
- Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titular de la participación indirecta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos acordados en el ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	1.107	1.316
Patrimonio neto:										
- Capital	4.926	5.050	7.089	6.364	25	25	3.133	3.073	60	60
- Prima de emisión, reservas y resultados de ejercicios anteriores.	6.937	7.803	886	(1.052)	839	819	(42)	(155)	6.235	6.235
- Otras partidas de patrimonio propio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Resultado del ejercicio	846	(690)	860	1.847	267	20	952	113	1.481	1.107
- Resultado de explotación	1.322	(879)	2.257	1.997	369	24	1.188	577	1.926	1.403
- Resultado de operaciones interrumpidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor contabilizado de la participación	3.636	3.636	6.709	6.709	620	620	3.145	3.031	3.825	3.825
Auditor de la Sociedad	Kratkyaudit, s.r.o.	Kratkyaudit, s.r.o.	Moore Orozco Medina, S.C.	Moore Orozco Medina, S.C.	No auditada	No auditada	Moore Bernossi	Moore Bernossi	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.

CLASE 8.ª



OP1106368

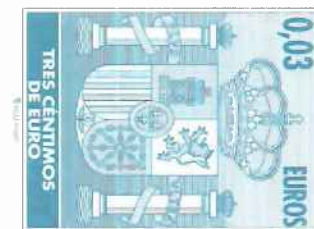
TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. (SDAD. UNIPERSONAL) Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ANEXO I

(Miles de euros)

	Teknia USA Inc.		Teknia Mexico City, S.A. de C.V.		Teknia KG doo, Kragujevac		Teknia Nashville, LLC	
Domicilio social	601 Abbot Road, East Lansing, Michigan 48823 ESTADOS UNIDOS		Calle Avena nº 218, Colonia Granjas Mexico. Distrito Federal MEXICO		Kragujevac, 56 Dragoslav Srejavic street. SERBIA		94 Belinda Parkway, Mt Juliet, 37122 Tennessee, ESTADOS UNIDOS.	
Actividad	Gestion de actividades comerciales		Compra-venta, distribución y fabricación de troqueles o torneados, entre otros.		La producción de otras partes y equipos adicionales para los vehículos		Estampación de piezas metálicas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Porcentaje de participación								
- Directo	100%	100%	100%	100%	100%	100%	-	-
- Indirecto	-	-	-	-	-	-	100%	100%
Titular de la participación indirecta	-	-	-	-	-	-	Teknia USA Inc.	
Dividendos acordados en el ejercicio	-	-	-	391	-	-	-	-
Patrimonio neto:								
- Capital	11.869	12.296	892	801	1.829	1.827	8.928	9.249
- Prima de emisión, reservas y resultados de ejercicios anteriores.	5.463	861	1.666	1.259	883	616	(890)	(578)
- Otras partidas de patrimonio propio	-	-	-	-	-	-	-	-
- Resultado del ejercicio	394	4.798	335	237	144	266	(44)	(344)
- Resultado de explotación	(95)	6.628	561	364	351	347	282	(904)
- Resultado de operaciones interrumpidas	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor contabilizado de la participación	11.614	11.614	2.620	2.584	1.680	1.680	-	-
Auditor de la Sociedad	Brown & Maguire CPAs, PLLC es auditor del consolidado de Teknia USA Inc. y su sociedad dependiente	Brown & Maguire CPAs, PLLC es auditor del consolidado de Teknia USA Inc. y su sociedad dependiente	Moore Orozco Medina, S.C.	Moore Orozco Medina, S.C.	Moore Stephens Revizija i Racunovodstvo d.o.o.	Moore Stephens Revizija i Racunovodstvo d.o.o.	Brown & Maguire CPAs, PLLC	Brown & Maguire CPAs, PLLC

CLASE 8.^a



OP1106369

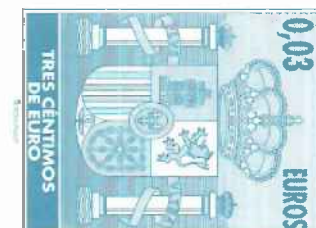
TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. (SDAD. UNIPERSONAL) Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

ANEXO I

(Miles de euros)

	Teknia Gebze Makine Sanayi VE Ticaret A.S.		Teknia Entidad de Gestión S.L.U.		Teknia Japan GK		Teknia Ampuero, S.L.U.	
Domicilio social	Dilovasi/Kocaeli, TURQUÍA		Pol. Ind. Miralcampo – Azuqueca de Henares (Guadalajara)		1-1+-7 Sakuragi-cho Naka-ku, Yokohama-shi, Kanagawa, JAPÓN		Polígono Industrial barrio Marrón, Nº 1, Ampuero - Cantabria	
Actividad	Fabricación y comercialización piezas maquinaria industrial y del automovil		Prestación de servicios de gestión y asesoramiento técnico, económico y financiero		Gestion de actividades comerciales		Inyección de aluminio	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Porcentaje de participación								
- Directo	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
- Indirecto	-	-	-	-	-	-	-	-
Titular de la participación indirecta	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos acordados en el ejercicio	-	-	-	-	-	-	2.543	2.570
Patrimonio neto:								
- Capital	24	39	153	153	19	21	2.889	2.889
- Prima de emisión, reservas y resultados de ejercicios anteriores.	(521)	(430)	896	795	48	47	6.834	6.834
- Otras partidas de patrimonio propio	124	62	-	-	-	-	-	-
- Resultado del ejercicio	(587)	(485)	125	101	2	6	2.656	2.543
- Resultado de explotación	808	12	199	156	9	11	3.598	3.143
- Resultado de operaciones interrumpidas	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor contabilizado de la participación	(1.084)	417	468	468	36	36	14.308	14.308
Auditor de la Sociedad	Consulta Bagimsiz Denetim ve YMM A.S.	Consulta Bagimsiz Denetim ve YMM A.S.	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	No auditada	No auditada	Moore AMS Auditores, S.L.	Moore AMS Auditores, S.L.

CLASE 8.^a



OP1106370

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L. (SDAD. UNIPERSONAL) Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

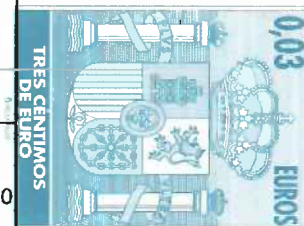
NIVEL I

(Miles de

euros)

	TEKNIA TEPEJI, S.A. DE C.V.		Teknia Oradea, S.R.L.		Teknia Santander, S.L.U.		Teknia Stuttgart GmbH		Teknia Vimmerby
Domicilio social	Tapejé del Río (Hidalgo) - MEXICO		Oradea - Bihor RUMANÍA		Ampuero (Cantabria)		(Stuttgart) ALEMANIA		(Vimmerby) SUECIA
Actividad	Inyección de aluminio		Inyección de aluminio		Fabricación y venta de piezas metálicas de cualquier clase		Fabricación y venta de piezas metálicas de cualquier clase		Inyección de aluminio
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Porcentaje de participación									
- Directo	-	-	-	-	100%	100%	100%	100%	100%
- Indirecto	100%	100%	100%	100%	-	-	-	-	-
Titular de la participación indirecta	Teknia Ampuero, S.L.U.		Teknia Ampuero, S.L.U.		-	-	-	-	-
Dividendos acordados en el ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Patrimonio neto:									
- Capital	4.687	4.209	1.082	1.089	920	920	256	256	90
- Prima de emisión, reservas y resultados de ejercicios anteriores.	6.736	3.662	1.683	1.273	2.553	2.733	1.127	(3.387)	9.176
- Otras partidas de patrimonio propio	-	-	-	-	99	115	-	-	-
- Resultado del ejercicio	1.669	2.385	382	418	353	(179)	(1.059)	365	1.200
- Resultado de explotación	3.095	3.983	498	506	412	(352)	(597)	506	1.284
- Resultado de operaciones interrumpidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor contabilizado de la participación	-	-	-	-	3.561	3.561	4.150	-	15.594
Auditor de la Sociedad	Moore Orozco Medina, S.C.	Moore Orozco Medina, S.C.	S.C. Repoexpert, S.R.L.	S.C. Repoexpert, S.R.L.	Moore AMS Auditores, S.L.	Despacho de auditores, S.L.P.	HWS Reutlingen GmbH & Co. KG	LFK Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH	Solid Revision I Vimmerby AB

CLASE 8^a



OP1106371



CLASE 8.ª



OP1106372

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

INFORME DE GESTION CONSOLIDADO 2023

1. SITUACIÓN DEL GRUPO TEKNIA Y EVOLUCIÓN PREVISIBLE

La industria de fabricación de automóviles, que comprende la producción de vehículos de pasajeros, vehículos comerciales, autobuses y camiones alcanzó su máximo histórico en 2017 cuando se registró un volumen de producción de 97,3 millones de unidades, según la Organización Internacional de Constructores de Automóviles (OICA). Desde entonces, crisis de diversas naturalezas (sanitaria, de suministros, de transporte, geopolíticas...) están sobreviniendo en el panorama económico internacional lo que provoca un crecimiento del sector paulatino pero moderado, lejos de alcanzar niveles del 2017.

En el año 2023 el volumen de producción mundial alcanzado se sitúa en torno a los 90,3 millones de unidades (+10% a/a, siendo 82,3 millones de unidades del 2022). Por su parte, los volúmenes de ventas en 2023 se situaron en 86,4 millones de unidades de vehículos producidos, esperando para 2024 un aumento del 3%, alcanzando los 88,6 millones de unidades. El crecimiento esperado hasta 2030 está representado por una CAGR del 2,8%, estimando superar los 100 millones de vehículos en 2033, no obstante, deberemos estar muy expectantes al comportamiento de China, agente clave en la evolución del actual ciclo económico y en el devenir de la oferta del coche eléctrico.

A nivel europeo, las matriculaciones de turismos y todoterrenos en el conjunto de Europa alcanzaron un volumen de 12,85 millones de unidades durante 2023, un 13,7% de subida si se compara con los 11,3 millones de unidades comercializadas en 2022, según datos publicitados por la Asociación Europea de Constructores de Automóviles (ACEA). Estas ventas se vieron impulsadas por las ayudas directas en la adquisición de coche eléctrico y a la necesidad de renovación de un parque de vehículos envejecido.

Por su parte, el mercado de coches nuevos en España ha cerrado un 2023 de crecimiento, pero en el que, por cuarto ejercicio consecutivo, se ha situado por debajo del millón de ventas de turismos. En concreto, las ventas de vehículos en España crecieron en el año un 16,7%, hasta las 949.359 unidades.

La situación de incertidumbre del sector, que quiere avanzar hacia el coche eléctrico y abandonar el coche de combustión, genera dudas sobre qué medios productivos se deben mantener e invertir para hacer frente a este cambio de demanda, dentro de un entorno donde los volúmenes de producción tienen mucha volatilidad y los OEMs no tienen una definición clara de cómo afrontar las producciones de los próximos años.

Durante el ejercicio 2023, Teknia ha presentado su nuevo Plan Estratégico 2023-2025, que marcará la hoja de ruta y los planes de crecimiento de la compañía para los próximos años. Bajo el nombre 'Moving Teknia 2025', este plan marca una serie de metas económicas que buscan mejorar la rentabilidad. Dentro del marco del este plan también se presentó el Plan de Sostenibilidad 2023-2025, que busca dar respuesta a los retos de sostenibilidad del futuro vinculados con el cambio climático, la economía circular, la transparencia y los derechos humanos en toda la cadena de valor.

Adicionalmente, durante el año 2023, Teknia realizó diferentes cambios organizativos e incorporaciones para reforzar la estructura del Grupo y adaptarse al momento actual. El nuevo esquema organiza el conjunto de las Operaciones en seis entidades organizativas, que se han dado en llamar "Business". También se ha unificado en un mismo área la innovación tecnológica y la fabricación avanzada, crea un departamento de Sistemas Integrados de Gestión que incorpora Prevención que incluye un coordinador de Riesgos Laborales, se ha reforzado la estrategia de M&A en Norteamérica e incorporado nuevos perfiles para mejorar las relaciones institucionales.



CLASE 8.^a



OP1106373

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Evolución de la Cifra de Negocios

El importe neto de la cifra de negocio del Grupo ha sido de 459.463 miles de euros, un 19,48% superior al del 2022, alcanzando un nuevo récord histórico.

La distribución de los ingresos del Grupo por mercados EMEA ha supuesto un 78% sobre el total (75% en 2022), el mercado NAFTA que supone un 18% (20% en 2022) y finalmente el brasileño con un 4% (5% en 2022).

En ventas por tecnología, se aprecia un ligero incremento del peso del mecanizado e inyección de aluminio con respecto al año anterior, acorde con las últimas operaciones en M&A realizadas. Así, la distribución por tecnologías queda como sigue: inyección de plástico es el 32% (33% en 2022), metal (estampación y conformado de tubo) es el 31% (35% en 2022), mecanizado el 22% (18% en 2022) e inyección de aluminio el 16% (14% en 2022).

Las cifras de negocio y su evolución en los últimos años son:

	2023		2023		2022		2022		2021		2021	
	Euros		Vs		Euros		Vs		Euros		Vs	
	'000	%	2022	%	'000	%	2021	%	'000	%	2020	%
Imp. neto Cifra de Negocios	459.463	100%	19,48%		384.568	100%	18,78%		323.753	100%	13,79%	
Margen explotación	25.854	5,63%	11,27%		23.234	6,04%	40,88%		16.493	5,09%	75,51%	
EBITDA ¹	48.785	10,62%	20,31%		40.549	10,54%	23,46%		32.845	10,15%	24,32%	

A nivel comercial, Teknia ha sabido adaptarse a los retos del sector y mejorar los resultados del ejercicio previo, ya de por sí positivos, mediante la consecución de un volumen de proyectos muy relevante diversificado a nivel geográfico y tecnológico.

En este capítulo, Teknia ha cerrado un ejercicio 2023 con cifras de captaciones récord hasta la fecha alcanzando estas un valor de 97,5 millones de euros de facturación anual promedio, lo que supone un crecimiento con respecto al ejercicio 2022 del 37%. Con este resultado, Teknia no solo asegura el mantenimiento del nivel de negocio actual, sino que garantiza el crecimiento orgánico de la compañía para los próximos años.

€'000	2023	2022	2021	2020
Captaciones ²	97.543	71.315	59.428	63.683

Dentro del amplio abanico de consecuciones de nuevo negocio, algunas de las más destacadas son la captación de Teknia Ampuero S.L. (Sociedad Unipersonal) con Borgwarner para un proyecto de electrificación de vehículos de alta gama, la captación de Teknia Pedrola (Sociedad Unipersonal) con TI Automotive para un proyecto de hibridación de varios de los vehículos producidos en Península Ibérica, las captaciones de Teknia Brasil Ltda. para la producción de tubos de motor para el OEM Renault y la producción de recubrimientos interiores para el OEM Volkswagen y las captaciones de Teknia Tepeji del Río con los clientes Vitesco y Continental para un proyectos de electrificación y otro de sistema de frenos respectivamente, ambos para el modelo superventas de Ford en Norte América, la pick up F-150.

¹ EBITDA calculado como el resultado de explotación deducido en la dotación a la amortización, la imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero, y excesos de provisiones.

² Las Captaciones hacen referencia a proyectos de fabricación de piezas en términos de venta anual prevista.



OP1106374

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Con la cifra total de nuevo negocio captado, TEKNIA no sólo confirma su diversificación geográfica y tecnológica, sino que además sienta las bases para el crecimiento orgánico de los próximos años, así como la consolidación de nuevos clientes vitales para el cumplimiento del exigente plan estratégico del Grupo a nivel de ventas.

Niveles de EBITDA y ENDEUDAMIENTO

El EBITDA también ha alcanzado una cifra récord de 48,8 millones de euros en 2023, un 20% superior al registrado en 2022, mientras que el margen de explotación fue de 25,9 millones de euros, un crecimiento del 11%. Este desempeño se ha alcanzado gracias al foco del Grupo por seguir una política de gestión eficiente. De este modo, la rentabilidad ha seguido aumentando hasta situarse el 10,62%, un 1% superior al registrado en 2022.

En cuanto a los niveles de deuda, el Grupo continuó con su objetivo de contención iniciado hace 3 años. Así, pese a la actividad de inversión en CAPEX y M&A, los niveles de deuda neta bruta se mantienen con una ratio de 1,89 veces DFN/EBITDA, por debajo del 2 veces DFN/EBITDA objetivo.

A este respecto, en 2023, Teknia continúa creciendo y se constata como un agente relevante en el sector de automoción en España y amplia su visibilidad en los países en los que tiene presencia.

Teknia ha continuado con su estrategia de expansión internacional y ha adquirido la compañía sueca Teknia Vimmerby AB (anteriormente Svensk Tryckgjutning AB), dedicada a la inyección y mecanizado de productos de aluminio y magnesio para piezas de seguridad y alta precisión del entorno de la dirección y el chasis. Con esta compra, el Grupo suma ya 23 instalaciones productivas y su presencia alcanza los 13 países.

El Grupo prevé continuar con el crecimiento inorgánico en el ejercicio 2024, centrando sus esfuerzos en entidades con un cierto tamaño y rentabilidad demostrada, y en empresas tecnológicamente competitivas que aporten un valor diferencial. El Grupo también está abierta a operaciones de más envergadura.

Adicionalmente a la caja registrada en balance a cierre del ejercicio, el Grupo dispone a 31 de diciembre de una “reserva de liquidez”, entendida como todas las posiciones líquidas de tesorería más la parte no dispuesta de las líneas de crédito, descuento de facturas y similares, actualmente contratadas, de 50 millones de euros (52 millones de euros a 31 de diciembre del 2022).

Diferencias de Cambio (financieros)

El siguiente cuadro muestra la variación anual que han sufrido las monedas más significativas, en las que opera el Grupo Teknia en los últimos años.³

³ En la tabla, variación (-) significa apreciación y variación (+) depreciación



CLASE 8.^a
C-10000000



OP1106375

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

	% var. 2023 vs 2022		% var. 2022 vs 2021		% var. 2021 vs 2020	
	2023	2022	2022	2021	2021	2020
Real brasileño	5,3618	(4,91%)	5,6386	(10,64%)	6,3101	(0,99%)
Zloty polaco	4,3395	(7,29%)	4,6808	1,83%	4,5969	0,82%
Corona checa	24,724	2,52%	24,116	(2,98%)	24,858	(5,27%)
Dólar americano	1,105	3,60%	1,0666	(5,83%)	1,1326	(7,70%)
Dirham marroquí	10,9445	(1,92%)	11,1592	6,11%	10,5165	(3,83%)
Peso mexicano	18,7231	(10,23%)	20,8560	(9,89%)	23,1438	(5,21%)
Dinar serbio	117,1737	(0,13%)	117,3224	(0,22%)	117,5821	0%
Lira turca	32,6531	63,55%	19,9649	31,06%	15,2335	67,16%
Leu rumano	4,9756	0,53%	4,9495	0,01%	4,949	1,66%
Yen japonés	156,33	11,14%	140,66	7,88%	130,38	3,07%
Corona sueca	11,096	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a

Fuente: www.ecb.europa.eu, datos a 31 de diciembre de cada año.

Destacar en este ámbito, la gran devaluación de la lira turca, principal divisa del impacto en la cuenta de resultados a nivel contable, pero que no ha supuesto salida de caja.

2. SITUACIÓN, POLÍTICA FINANCIERA Y RATIOS FINANCIEROS DEL GRUPO

La gestión de los riesgos financieros del Grupo está centralizada en la Dirección Financiera Corporativa, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez.

El Grupo tiene como objetivo la diversificación de las fuentes de financiación. Este plan de diversificación cierra el año 2023 una composición de la deuda del Grupo distribuida al 28% en financiación alternativa y al 72% en financiación bancaria (24% y 76% respectivamente en 2022).

(miles de euros)	2023	2022	2021	2020	2019
Coste Deuda ⁴	(5.139)	(2.146)	(2.088)	(2.505)	(3.041)
Deuda	(123.596)	(104.700)	(95.567)	(106.890)	(98.506)
Coste Deuda/Deuda	4,16%	2,05%	2,2%	2,3%	3,1%

Los mercados monetarios mundiales han continuado en 2023 con las subidas de tipos, iniciada en el segundo trimestre del 2022, de todas las referencias. La Reserva Federal de Estados Unidos subió los tipos de interés de forma agresiva para combatir la alta inflación. Hubo 10 aumentos consecutivos, desde marzo de 2023 hasta el mes julio, por un total de 525 puntos básicos. Por su parte, el Banco Central Europeo (BCE) también subió los tipos, aunque a un ritmo más lento que la Fed. Se produjeron 4 subidas en 2023 extendiendo el ciclo hasta septiembre, por un total de 400 puntos básicos. La curva de Euribor hizo máximos en agosto con un valor de 4,16% y desde entonces la pendiente se invierte situándose en 3,68% a finales de año.

⁴ La partida Coste Deuda aglutina todos los gastos financieros e intereses de deuda tanto a corto como a largo plazo



OP1106376

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

De cara al 2024, la evolución de la inflación seguirá siendo el principal factor determinante de la política monetaria. Dado el ciclo económico favorable, los bancos centrales no se encuentran presionados para modificar los tipos y, por tanto, no esperamos que se empiecen a recortar las tasas de interés hasta el comienzo de la segunda mitad del año 2024. Según los expertos, se espera que en EEUU se produzcan tres recortes de 25 puntos básicos (hasta cerrar el año en 4,50%-4,75%), mientras que en la zona euro la bajada situará el EURIBOR a 12 meses en 3,25% a cierre de año. La Dirección financiera del Grupo lleva un estricto control mensual del coste de la deuda, como así lo demuestran las ratios a continuación, y espera aprovechar la curva descendente de tipos en 2024 para mejorar el resultado neto del Grupo.

RATIOS

	2023	2022	2021	2020	2019
ENDEUDAMIENTO Y LIQUIDEZ					
ACT. CORRIENTE / PAS. CORRIENTE	1,23	1,32	1,23	1,14	1,19
PASIVO CORR + NO CORR / EQUITY	2,18	2,16	2,04	2,65	2,30
DEUDA FRA NETA / EQUITY	0,89	0,79	0,96	0,91	1,13
DEUDA FRA NETA / EBITDA	1,89x	1,80x	2,38x	2,48x	2,76x
RENTABILIDAD					
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS (ROS)	3,05%	4,15%	3,31%	0,67%	1,62%
RENTABILIDAD ECONÓMICA (ROA)	7,89%	7,99%	6,80%	3,59%	5,26%
RENTABILIDAD FINANCIERA (ROE)	13,62%	17,37%	13,41%	2,65%	7,80%
RENTABILIDAD CAPITAL INVERTIDO (ROCE)	14,94%	14,84%	12,08%	7,27%	9,50%

3. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE DEL EJERCICIO

Con fecha 16 de enero de 2024 Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) ha constituido con un capital social de 3 mil euros la sociedad Teknia & Partners, S.L. (Sociedad Unipersonal), cuyo objeto social es la inversión minoritaria en empresas del ámbito de la nueva movilidad. La constitución de este vehículo inversor responde a uno de los pilares del plan estratégico "Moving Teknia 2025". Este plan tiene como uno de sus objetivos aprovechar las oportunidades que ofrece la industria de la nueva movilidad y a expandirse en nuevos proyectos, donde su experiencia multitecnológica le permite ofrecer soluciones de fabricación innovadoras para sus clientes en todo el mundo.

Con fecha 31 de enero de 2024 Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) ha adquirido la compañía española KH Xpander S.L. (posteriormente denominada Teknia Xpander, S.L. (Sociedad Unipersonal)), dedicada a la consultoría de transformación digital, venta de software propio y desarrollos basados en tecnología blockchain y que se engloba funcionalmente dentro del departamento de Tecnología y Fabricación Avanzada.

Con la incorporación de Teknia Xpander al portfolio de compañías, se pretende profundizar con mayor determinación en nuestra transformación tecnológica. Adicionalmente, durante 2024, Teknia creará una oficina de Transformación Digital, liderada por la propia Xpander ya que su experiencia será clave en la implantación de iniciativas de digitalización e industria 4.0 en las plantas del Grupo, una prioridad en el momento actual, tal y como marca el plan estratégico "Moving Teknia 2025".



CLASE 8.ª



OP1106377

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

Siguiendo con la estrategia de diversificación de fuentes de financiación y continuar mostrando transparencia en el mercado frente a inversores, se ha renovado en marzo de 2024 el programa de pagarés en el mercado MARF por 30 millones de euros.

Desde el cierre del ejercicio hasta la fecha no se ha producido ningún acontecimiento, adicional a los ya comentados, que por su importancia tenga un efecto especial sobre los estados financieros y la situación global del Grupo, y que no haya sido mencionado en la memoria de las cuentas anuales consolidadas.

4. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Con la implantación del nuevo plan estratégico 2023-2025, la actividad de I+D+i se ha convertido en uno de los pilares estratégicos para Teknia en el corto, medio y largo plazo. Teknia Group ha decidido en 2023 unificar todos los departamentos que lideran actividades innovadoras bajo una misma área denominada *Technology and Advanced Manufacturing*:

Esta área se divide en cuatro departamentos que interactúan a diario entre sí y con otras áreas de la compañía, como el equipo comercial, compras u operaciones:

- 1- **Tecnologías primarias:** Teknia domina la inyección de plástico, aluminio, el conformado de metal y el mecanizado de barra. Para cada una de estas tecnologías se ha creado o creará la posición de *Technology manager* para desarrollar las siguientes tareas:
 - a. Optimizar los equipos y procesos relacionados con su tecnología mediante pequeñas y medianas innovaciones que tienen un impacto inmediato en las operaciones de nuestras fábricas.
 - b. Industrializar los proyectos más complejos e innovadores que se van a poner en producción en el corto plazo.
 - c. Realizar y ejecutar una hoja de ruta tecnológica para poder ofrecer a nuestros clientes procesos y productos punteros en el futuro. En este punto es donde los managers de las tecnologías primarias más interactúan con el equipo de I+D para desarrollar proyectos conjuntos.
- 2- **I+D:** en este departamento se sigue dando continuidad a los *D&D centers* donde Teknia agrupa un elevado conocimiento en productos y procesos muy particulares asociados a una aplicación en concreto. Además, durante 2023 se está potenciado el desarrollo de producto y de nuevas tecnologías de proceso.
 - a. *D&D center para reservoirs:* se trata de un centro altamente especializado en la cocreación con cliente de tanques de almacenamiento de líquidos de freno y de refrigerante. Este centro, pionero a nivel internacional y ubicado en Polonia, está formado por más de 25 ingenieros y un taller de mecanizado de moldes y fabricación de líneas automatizadas de producción. En 2023, este centro ha abierto nuevas líneas de desarrollo para nuevos productos muy relacionados con la electrificación, como los tanques y *manifolds* para refrigeración de baterías de coche eléctrico o sensores de temperatura.
 - b. *D&D center de safety:* este centro de competencias ubicado en Azuqueca de Henares (Guadalajara) desarrolla principalmente cubiertas de airbags junto con los principales clientes.
 - c. Desarrollo de producto: se trata de una nueva actividad para Teknia ya que tradicionalmente se ha trabajado en modalidad *build to print*, es decir, recibir planos de piezas casi listos para ser fabricados. Desde 2023, Teknia se ofrece como un proveedor *full service supplier*, abarcando los proyectos desde la fase de concepción y desarrollo de la pieza.



OP1106378

CLASE 8.ª

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

- d. Nuevas tecnologías de proceso: desde esta área se desarrollan proyectos para generar conocimiento que permita a Teknia poder ofertar nuevos procesos en el futuro. En la actualidad y con el objetivo de potenciar el aspecto multitecnológico y diferenciador de la compañía, se realizan proyectos de procesos de unión multimaterial para aplicaciones en la gestión térmica de los coches eléctricos.

3- **Excelencia operacional:** en 2023 se ha definido un modelo de excelencia operativa para las fábricas del grupo Teknia. Este modelo está basado en la eficiencia operacional (*lean manufacturing*), la captura de datos o monitorización de procesos y la automatización. Estos pilares, fundamentales para Teknia preceden a las iniciativas más innovadoras relacionadas con la fabricación avanzada o industria 4.0. A este respecto, se ha establecido en 2023 una hoja de ruta para la digitalización de las fábricas donde los pilares básicos del modelo están más arraigados. Este plan de transformación digital deberá ser iniciado en 2024 y contempla iniciativas como arquitectura de datos común, plataforma de captación de señales, sistemas de comunicación digital entre operarios y mantenimiento predictivo entre muchas otras.

4- IT: el área de sistemas pasa a ir de la mano con la tecnología de las operaciones (OT) mencionada en el apartado anterior. Durante 2023 se ha implantado un ERP en modalidad SAAS lo que supone una innovación interna importante. Este hecho, nos facilitará la implementación en 2024 de aplicaciones más innovadoras que se enlacen con este ERP, como por ejemplo Apps para los departamentos de mantenimiento. En 2024 se consolidará este nuevo formato de ERP y se abrirá una “oficina de transformación digital” que dé soporte a todas las iniciativas de nuestra hoja de ruta de digitalización: arquitectura común de datos, analítica de datos, block chain, etc.

5. PARTICIPACIONES EN AUTOCARTERA

Durante el ejercicio 2023 no se ha producido ninguna operación de adquisición de participaciones (o acciones) propias por parte de ninguna de las sociedades que integran el Grupo Teknia.

6. LA EXPOSICIÓN DEL GRUPO AL RIESGO DE PRECIO, RIESGO DE CRÉDITO, RIESGO DE LIQUIDEZ Y RIESGO DE FLUJO DE EFECTIVO.

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

- Riesgo de crédito:

Con carácter general el Grupo mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel de solvencia.

El riesgo de crédito viene dado por las ventas de las sociedades del Grupo a sus clientes. En este momento, dada la actual coyuntura económica se ha estudiado individualmente cada cliente con objeto de minimizar el impacto de este tipo de riesgo.



CLASE 8.^a



OP1106379

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

- Riesgo de liquidez:

Con el fin de poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, el Grupo dispone de tesorería y activos suficientes de gran liquidez, tal y como se desprende del balance consolidado. La política de dividendos seguida es prudente y se tiene en cuenta las inversiones necesarias, para el mantenimiento de la competitividad del Grupo. Asimismo, se mantienen los límites de crédito indicados en la Nota 11.1.2. de la memoria consolidada.

- Riesgo de mercado (tipo de interés, tipos de cambio, etc.):

A 31 de diciembre más de un tercio de los pasivos financieros significativos a largo plazo están formalizados a tipo fijo. La Dirección Financiera lleva un estricto control de la deuda y del coste de la misma trabajando en la reducción de spreads crediticios de cara a mitigar eventuales subidas de tipos, no esperadas a la fecha.

Respecto al riesgo de tipo de cambio, el Grupo no considera la necesidad de cubiertas al respecto, ya que históricamente se ha comprobado que el sector de la automoción es un negocio del largo plazo en el cual las oscilaciones de los tipos afectarán tanto positiva como negativamente, pero su efecto será prácticamente neutro en el tiempo.

La actividad del Grupo se centra en el sector de automoción, por lo que el riesgo de caída de mercado es el mismo que el del sector en el que opera. El Grupo está presente en diversos países para minimizar el impacto que pudiera tener la distinta evolución de los costes de fabricación y del propio consumo de automóviles en cada país.

- Seguros

i. Daños Materiales

La política del Grupo es contratar pólizas de seguros que cubran a todas las sociedades del grupo de los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material.

El criterio de cálculo de los capitales asegurados es el de reposición a nuevo a valores de mercado, por lo que creemos que con las actuales pólizas de Teknia y actualizaciones futuras, los activos del Grupo están asegurados al 100% ante posibles e imprevistos siniestros.

A su vez, en colaboración con la aseguradora, se están realizando estudios de siniestralidad en las plantas a fin de obtener un informe detallado de las necesidades que pueda haber para evitar los mismos.

ii. Responsabilidad Civil

El Grupo asegura los riesgos de su actividad mediante una póliza de Responsabilidad Civil General cuyo objetivo es asegurar al máximo los siniestros que puedan ser derivados de la actividad del Grupo.

En relación con la cobertura de explotación y producto, los límites por siniestro son los siguientes:

Responsabilidad Civil Explotación	12.000.000€	Por siniestro
Responsabilidad Civil de Productos /Postrabajos	12.000.000€	Por siniestro y año
Extensión Exportaciones USA/Canadá	12.000.000€	Por siniestro y año



CLASE 8.^a



OP1106380

TEKNIA MANUFACTURING GROUP, S.L., (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes

7. PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES

El período medio de pago a proveedores asciende a 62,65 (59,36 en el ejercicio 2022). El Grupo está trabajando de cara a reducir paulatinamente este promedio.

8. ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

De acuerdo con lo establecido en la Ley 11/2018 de 28 de diciembre, por la que se modifican el Código de Comercio, el Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital y la Ley 22/2015 de 20 de julio de auditoría de cuentas, en materia de información no financiera y diversidad, el grupo ha elaborado el estado de información no financiera, que forma parte integrante de este informe de gestión y que se presenta en un informe separado.

Elorrio, a 27 de marzo de 2024.



CLASE 8.^a



OP1106381

Las presentes Cuentas Anuales consolidadas (Balance consolidado, Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto consolidado, Estado de Flujos de Efectivo consolidado y Memoria consolidada) y el Informe de Gestión consolidado del ejercicio 2023 de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes se encuentran recogidos en el anverso de los folios de papel timbrado, con los números OP1106310 al OP1106380, ambos inclusive.

El Consejo de Administración firma la presente hoja número OP1106381, en reconocimiento de la formulación de las Cuentas Anuales consolidadas y del Informe de Gestión consolidado de Teknia Manufacturing Group, S.L. (Sociedad Unipersonal) y sociedades dependientes:

	Firma
Consejero-Presidente: JAVIER LÁZPITA SARRIUGARTE	
Consejero: JAVIER QUESADA DE LUIS	
Consejero: IÑIGO MIGUEL MARCO-GARDOQUI ALCALÁ-GALIANO	
Consejero: JOSÉ ANTONIO JAINAGA GÓMEZ	