

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

Informe de auditoría

Cuentas anuales al 31 de diciembre de 2022

Informe de gestión

Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente

Al socio único de Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal):

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Tech Natural Oleo, S.L. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo 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) 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* de nuestro informe.

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., Parque Tomás Caballero, 2, 6.ª planta, 31006 Pamplona, España
Tel.: +34 948 213 157 / +34 902 021 111, Fax: +34 948 228 770, www.pwc.es

Aspectos más relevantes de la auditoría	Modo en el que se han tratado en la auditoría
---	---

<p>Reconocimiento de ventas</p> <p>La partida más significativa de la cuenta de pérdidas y ganancias de la Sociedad es el importe de la cifra de ventas (nota 16.a de la memoria adjunta).</p> <p>Esta partida es un indicador clave de la actividad de la Sociedad.</p> <p>La cifra de ventas incluye multitud de transacciones y corresponde, principalmente, a la transformación de subproductos y residuos oleaginosos para la obtención de materias primas destinadas al mercado de biocombustibles, oleo químico y alimentación animal.</p> <p>Por lo mencionado, este es un aspecto relevante de la auditoría.</p>	<p>Nuestros procedimientos de auditoría han incluido procedimientos de comprobación, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realización de pruebas en detalle sobre las operaciones de venta verificando, para una muestra, el adecuado registro de las transacciones mediante documentación soporte. • Selección y comprobación, en su caso, de los asientos contabilizados en la cifra de ventas que hemos considerado que pudieran dar lugar a partidas inusuales o irregulares. • Comprobación de la razonabilidad de las toneladas de producto vendido respecto a las compras, existencias iniciales y existencias finales. • Obtención de las confirmaciones de determinadas facturas de clientes registradas a cierre para una muestra. • Comprobación de que las ventas se han reconocido en el periodo correcto en función de las condiciones establecidas, para una muestra de transacciones. <p>Como resultado de nuestras pruebas no tenemos observaciones relevantes sobre este aspecto.</p>
--	--

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad del administrador único de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión 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 en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del administrador único en relación con las cuentas anuales

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

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

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

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de 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.

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, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el administrador único.

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

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al administrador único de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

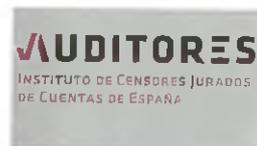
Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (S0242)



David Zubizarreta Lecumberri (21650)

20 de abril de 2023



PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDITORES, S.L.

2023 Núm. 16/23/00466

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

Tech Natural Oleo, S.L.
(Sociedad Unipersonal)

Cuentas Anuales e Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en Miles de Euros)

ACTIVO	Nota	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmovilizado intangible	5	496	516
Inmovilizado material	6	2.530	1.823
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		-	350
Créditos a empresas	7-8-22	-	350
Inversiones financieras a largo plazo		70	70
Instrumentos de patrimonio	7	24	24
Otros activos financieros	7-8	46	46
		3.096	2.759
ACTIVO CORRIENTE			
Existencias	9	1.865	469
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		7.355	4.537
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7-8	1.955	3.663
Clientes, empresas del grupo y asociadas	7-8-22	4.965	463
Otros créditos con las Administraciones Públicas	17	435	411
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	7-8	152	-
Periodificaciones a corto plazo		2	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10	2.702	905
		12.076	5.911
TOTAL ACTIVO		15.172	8.670

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en Miles de Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2022	2021
PATRIMONIO NETO			
Fondos propios		3.988	2.282
Capital	11	132	132
Prima de asunción	12	145	159
Reservas	13	2.005	390
Resultado del ejercicio	14	1.706	1.601
Subvenciones de capital		51	-
		4.039	2.282
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a largo plazo	7-15	2.377	1.723
Deudas con entidades de crédito		2.293	1.603
Acreeedores por arrendamiento financiero		84	120
		2.377	1.723
PASIVO CORRIENTE			
Deudas a corto plazo	7-15	6.211	3.004
Deudas con entidades de crédito		6.085	2.968
Acreeedores por arrendamiento financiero		36	36
Proveedores de inmovilizado a corto plazo		90	-
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		2.545	1.661
Proveedores	7-15	1.993	1.000
Acreeedores varios	7-15	82	108
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	7-15	26	28
Otras deudas con las Administraciones Públicas	17	444	525
		8.756	4.665
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		15.172	8.670

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresada en Miles de Euros)

	Nota	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	16	63.777	26.782
Ventas		62.766	26.408
Prestación de servicios		1.011	374
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	9	31	(328)
Aprovisionamientos		(53.845)	(20.046)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	16	(53.845)	(20.046)
Otros ingresos de explotación		110	15
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		-	15
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		110	
Gastos de personal	16	(1.269)	(1.091)
Sueldos, salarios y asimilados		(977)	(873)
Cargas sociales		(292)	(218)
Otros gastos de explotación		(5.992)	(2.861)
Servicios exteriores		(5.900)	(2.758)
Tributos		(92)	(103)
Amortización del inmovilizado	5-6	(325)	(219)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		6	-
Otros resultados		(51)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		2.442	2.252
Ingresos financieros		-	2
Gastos financieros		(167)	(99)
Variación de valor razonable en instrumentos financieros		-	(2)
RESULTADO FINANCIERO	18	(167)	(99)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		2.275	2.153
Impuestos sobre beneficios	17	(569)	(552)
RESULTADO DEL EJERCICIO	14	1.706	1.601

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresada en Miles de Euros)

	Nota	2022	2021
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	13	1.706	1.601
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		51	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		1.757	1.601

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresada en Miles de Euros)

	Capital (Nota 11)	Prima de asunción (Nota 12)	Reservas (Nota 13)	Resultado del ejercicio (Nota 14)	Dividendo a cuenta (Nota 14)	Subvenciones	Total
Saldo, final año 2020	132	159	390	1.244	(1.244)	-	681
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	1.601	-	-	1.601
Operaciones con socios o propietarios						-	
- Distribución de dividendos	-	-	-	(1.244)	1.244	-	-
Saldo, final año 2021	132	159	390	1.601	-	-	2.282
Total ingresos y gastos reconocidos	-	(14)	14	1.706	-	51	1.757
Operaciones con socios o propietarios	-	-	1.601	(1.601)	-	-	-
Saldo, final año 2022	132	145	2.005	1.706	-	51	4.039

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresado en Miles de Euros)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	19		
Resultado del ejercicio antes de impuestos		2.275	2.153
Ajustes del resultado		492	318
Cambios en el capital corriente		(3.179)	(2.355)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(835)	(230)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		<u>(1.247)</u>	<u>(114)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	20		
Pagos por inversiones		(1.164)	(1.180)
Cobros por desinversiones		350	78
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		<u>(814)</u>	<u>(1.102)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	21		
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		3.807	1.998
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		51	(553)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		<u>3.858</u>	<u>1.445</u>
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>1.797</u>	<u>229</u>
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio	10	905	676
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	10	2.702	905

MEMORIA

(Expresada en Miles de euros)

1. Información general

Tech Natural Oleo, S.L. fue constituida el 22 de noviembre de 2018, siendo participada al 100% por Oleofat Trader, S.L. Su domicilio social y fiscal se centra en Caparrosos (Navarra), CP 31380, Barrio de la Estación s/n, Carretera N-121, Kilómetro 52,5.

La Sociedad tiene por objeto social:

- La extracción de principios activos de materias primas, vegetales y otros productos de origen natural para su transformación en productos y alimentos funcionales destinados tanto a alimentación humana, animal, cosmética y facial.
- La destilación de diferentes compuestos, tales como glicerinas, aceites, ácidos grasos y productos similares para su purificación e incluso fraccionamiento.
- La transformación de subproductos y residuos oleaginosos para la obtención de materias primas destinadas al mercado de biocombustibles, oleoquímica, alimentación animal, etc.
- La comercialización, aprovisionamiento, compra y distribución de todos los productos anteriores y de cualquier tipo de materia prima de origen lipídico para su transformación y/o venta.
- La prestación de servicios a empresas de transporte por carretera.
- La tenencia, promoción, construcción, compra, venta, arrendamiento en general de toda clase de bienes inmuebles, edificaciones, terrenos, solares fincas rústicas y urbanas.

Con fecha 30 de abril de 2020 se acordó la fusión de las sociedades Extracte Lur, S.L. y Tech Natural Oleo, S.L. de tal forma que ambas sociedades se integraron en una única sociedad mediante la transmisión en bloque del patrimonio de Extracte Lur, S.L. a Tech Natural Oleo, S.L. (fusión por absorción). Esta operación supuso la ampliación de capital de la Sociedad por valor de 375 miles de euros en el ejercicio 2020.

A 31 de diciembre de 2022 la sociedad pertenece al grupo encabezado por Tellamendi 2021, S.L., domiciliado en Vitoria.

2. Bases de presentación

2.1. Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a éste siendo las últimas las incorporadas mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo.

Estas cuentas anuales que han sido formuladas por el administrador único de la Sociedad, se someterán a la aprobación por el socio único, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2021 fueron aprobadas por el socio único el 30 de junio de 2022.

2.2. Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, algunas partidas de estos estados se presentan de forma agrupada, recogiendo los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

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

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los valores en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

Vidas útiles de la fábrica y los equipos

La Dirección de la Sociedad determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por amortización para su fábrica y equipos. Esto podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones técnicas y acciones de la competencia en respuesta a ciclos del sector severos. La dirección incrementará el cargo por amortización cuando las vidas útiles sean inferiores a las vidas estimadas anteriormente o amortizará o eliminará activos obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

Impuesto sobre las ganancias

El cálculo del impuesto se realiza en función de las mejores estimaciones de la Dirección según la situación de la normativa fiscal actual y teniendo en cuenta la evolución previsible de la misma (Nota 17).

Cuando el resultado fiscal final sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto sobre beneficios en el ejercicio en que se realice tal determinación.

Correcciones de valor de activos corrientes

La Sociedad efectúa las correcciones de valor de existencias y cuentas a cobrar en función de su estimación del valor recuperable de tales activos. Un cambio en las condiciones económicas, de mercados o de solvencia de clientes podrían alterar significativamente los importes de las correcciones realizadas.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible al cierre de ejercicio sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, en próximos ejercicios, lo cual se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en la correspondiente cuenta de pérdidas y ganancias.

3. Criterios contables

3.1. Inmovilizado intangible

a) Fondo de comercio

El fondo de comercio representa el exceso, en la fecha de adquisición, del coste de la combinación de negocios sobre el valor razonable de los activos netos identificables adquiridos en la operación. En consecuencia, el fondo de comercio sólo se reconocerá cuando haya sido adquirido a título oneroso y corresponda a los beneficios económicos futuros procedentes de activos que no han podido ser identificados individualmente y reconocidos por separado.

El fondo de comercio se asigna a las unidades generadoras de efectivo (UGE) que se espera vayan a beneficiarse de la combinación de negocios en la que surgió dicho fondo de comercio.

El fondo de comercio reconocido por separado se amortiza linealmente durante su vida útil estimada, valorándose por su precio de adquisición menos la amortización acumulada, y en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas. La vida útil se determina de forma separada para cada una de las UGE a las que se haya asignado y se estima que es 10 años (salvo prueba en contrario). Al menos anualmente, se analiza si existen indicios de deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo a las que se haya asignado un fondo de comercio y, en caso de que exista, se comprueba su eventual deterioro. Las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el fondo de comercio no serán objeto de reversión en los ejercicios posteriores.

b) Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (4 años).

Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. Los costes directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la Sociedad, y que sea probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costes durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costes directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los costes de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas, que no superan los 4 años.

3.2. Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

El importe de los trabajos realizados por la empresa para su propio inmovilizado material se calcula sumando al precio de adquisición de las materias consumibles, los costes directos o indirectos imputables a dichos bienes.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Los coeficientes de amortización considerados a partir de las vidas útiles estimadas son:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Instalaciones técnicas	10
Maquinaria y utillaje	10
Mobiliario	10
Equipos para proceso de información	6
Elementos de transporte	8

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

3.3. Costes por intereses

Los gastos financieros directamente atribuibles a la adquisición o construcción de elementos del inmovilizado que necesiten un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso se incorporan a su coste hasta que se encuentran en condiciones de funcionamiento.

3.4. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

3.5. Activos financieros

La Sociedad, acorde a lo establecido en RD 1/2021, 1 de enero de 2021, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

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

En esta categoría se incluyen los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni que se deben valorar al coste, y sobre los que se ha realizado la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en la cuenta de pérdidas ganancias.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

Adicionalmente, se incluyen aquellos activos financieros designados, en el momento del reconocimiento inicial de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, y que en caso contrario se hubiera incluido en otra categoría, para eliminar o reducir significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en otro caso de la valoración de los activos o pasivos sobre bases diferentes.

Valoración inicial

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Valoración posterior

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

b) Activos financieros a coste amortizado

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, en los que la Sociedad 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 esté acordada a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

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

Valoración inicial

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

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal en la medida en la que se considerará que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Valoración posterior

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

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

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

Deterioro del valor

Se efectúan las correcciones valorativas necesarias, al menos al cierre y siempre que existe 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.

Con carácter general, 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. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

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. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

c) Activos financieros a coste

En todo caso, se incluyen en esta categoría de valoración:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones.
- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.
- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) Los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.
- f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Valoración inicial

Las inversiones incluidas en esta categoría se valorarán inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, no incorporándose éstos últimos en el coste de las inversiones en empresas del grupo.

No obstante, en los casos en los que existe una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considera como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

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

Valoración posterior

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

Cuando se debe asignar valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuye el valor contable de los respectivos activos.

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

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

Deterioro del valor

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcula, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

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

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

3.6. Existencias

Las existencias se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El coste se determina por el coste medio ponderado. El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad normal de trabajo de los medios de producción). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cambio, así como en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para completar su producción.

3.7. Patrimonio neto

El capital social está representado por participaciones ordinarias.

Los costes de emisión de nuevas participaciones u opciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores reservas.

En el caso de adquisición de participaciones propias de la Sociedad, la contraprestación pagada, incluido cualquier coste incremental directamente atribuible, se deduce del patrimonio neto hasta su cancelación, emisión de nuevo o enajenación. Cuando estas participaciones se venden o se vuelven a emitir posteriormente, cualquier importe recibido, neto de cualquier coste incremental de la transacción directamente atribuible, se incluye en el patrimonio neto.

3.8. Pasivos financieros

a) Pasivos financieros a coste amortizado

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

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio del tipo de interés acordado (cero o por debajo de mercado).

Valoración inicial

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, 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 tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, se valoren inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

3.9. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto, se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valorarán por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

Los saldos deudores y acreedores con las Administraciones Públicas procedentes de derechos y obligaciones para la Sociedad derivados de subvenciones concedidas, créditos o débitos con Organismos de la Seguridad Social o activos y pasivos fiscales, si bien suponen un derecho de cobro o una obligación de pago, no derivan una relación contractual, sino que tienen su origen en un requerimiento legal o en actividades de fomento por parte de las Administraciones Públicas, por lo que no se consideran activos o pasivos financieros.

3.10. Prestaciones a los empleados

a) Indemnizaciones por cese

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Sociedad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La Sociedad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese como consecuencia de una oferta para animar a una renuncia voluntaria. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

b) Planes de participación en beneficios y bonus

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para bonus y participación en beneficios en base a una fórmula que tiene en cuenta el beneficio atribuible a sus accionistas después de ciertos ajustes. La Sociedad reconoce una provisión cuando está contractualmente obligada o cuando la práctica en el pasado ha creado una obligación implícita.

3.11. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que serán necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

3.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes o servicios a los clientes. En ese momento los ingresos se registran por el importe de la contraprestación que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes y servicios comprometidos derivados de contratos con clientes, así como otros ingresos no derivados de contratos con clientes que constituyen la actividad ordinaria de la Sociedad. El importe registrado se determina deduciendo del importe de la contraprestación por la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con clientes u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la Sociedad, el importe de los descuentos, devoluciones, reducciones de precio, incentivos o derechos entregados a clientes, así como el impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos directamente relacionados con los mismos que deban ser objeto de repercusión.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

En los casos en los que en el precio fijado en los contratos con clientes existe un importe de contraprestación variable, se incluye en el precio a reconocer la mejor estimación de la contraprestación variable en la medida que sea altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la contraprestación variable. La Sociedad basa sus estimaciones considerando la información histórica, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de transacción y los términos concretos de cada acuerdo.

a) Venta de bienes

La Sociedad se dedica principalmente a la transformación de subproductos y residuos oleaginosos para la obtención de materias primas destinadas al mercado de biocombustibles, oleoquímica y alimentación animal entre otros. Las ventas de bienes se reconocen cuando se han entregado los productos al cliente y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar a la aceptación de los productos. La entrega no tiene lugar hasta que los productos se han enviado al lugar concreto, los riesgos de obsolescencia y pérdida se han transferido al cliente, y éste ha aceptado los productos de acuerdo con el contrato de venta, el período de aceptación ha finalizado o bien la Sociedad tiene evidencia objetiva de que se han cumplido los criterios necesarios para la aceptación.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Los descuentos por volumen se evalúan en función de las compras anuales previstas. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un período medio de cobro que se encuentra en línea con la práctica del mercado.

b) Prestación de servicios

La prestación de servicios se reconoce en el ejercicio contable en que se prestan los mismos, por referencia a la finalización de la transacción concreta evaluada en base al servicio real proporcionado.

3.13. Arrendamientos operativos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

3.14. Transacciones en moneda extranjera

a) Moneda funcional y de presentación

Las cuentas anuales de la Sociedad se presentan en miles de euros, siendo el euro la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversión neta cualificadas.

3.15. Estado de flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- Flujos de efectivo. Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.
- Actividades de explotación. Actividades típicas de la Sociedad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión. Las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación. Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

3.16. Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

3.17. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los gastos derivados de las actuaciones empresariales encaminados a la protección y mejora del medioambiente se contabilizan como gasto del ejercicio en que se incurren. Cuando dichos gastos supongan incorporaciones al inmovilizado material, cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente se contabilizan como mayor valor del inmovilizado.

4. Gestión del riesgo financiero

4.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo del tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre su rentabilidad financiera.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Financiero de la Sociedad que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros con arreglo a las políticas aprobadas por el Órgano de Administración.

a) Riesgo de mercado

i) Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad opera en el ámbito internacional y, por tanto, está expuesto a riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisas. El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos e inversiones netas en operaciones en el extranjero. La Dirección ha establecido una política de gestión del riesgo de tipo de cambio de moneda extranjera frente a la moneda funcional, si bien estas transacciones no son significativas.

ii) Riesgo de precio

La Sociedad se encuentra expuesta al riesgo del precio de la materia prima cotizada. El riesgo de precio se gestiona mediante el mantenimiento de unos inventarios operativos ajustados a las necesidades, así como a una monitorización permanente de los precios de las materias primas. La política de compras y de fijación de precios se establece de forma colegiada y tomando en consideración las fluctuaciones previstas en los precios.

El conflicto entre Rusia y Ucrania ha provocado, entre otros efectos, un incremento del precio de determinadas materias primas y del coste de la energía, así como la activación de sanciones, embargos y restricciones hacia Rusia que afectaron a la economía en general y a empresas con operaciones con y en Rusia específicamente. A pesar de la incertidumbre existente, los administradores de la Sociedad no esperan que esta situación pueda generar impactos relevantes en la Sociedad, incumplimiento de obligaciones contractuales relevantes, ni que afecte tampoco al cumplimiento del principio contable de empresa en funcionamiento.

iii) Riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo y del valor razonable

Como la Sociedad no posee activos ni pasivos a largo plazo remunerados significativos, los ingresos y los flujos de efectivo de sus actividades de explotación son bastante independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se gestiona por grupos. El riesgo de crédito surge de efectivo y equivalentes al efectivo y depósitos con bancos e instituciones financieras, así como de clientes, incluyendo cuentas a cobrar pendientes y transacciones comprometidas.

En relación con los bancos e instituciones financieras, únicamente se aceptan entidades a las que se ha calificado de forma independiente como entidades de solvencia. Si a los clientes se les ha calificado de forma independiente, entonces se utilizan dichas calificaciones. En caso contrario, si no hay una calificación independiente, el control de crédito evalúa la calidad crediticia del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites individuales de crédito se establecen en función de las calificaciones internas y externas de acuerdo con los límites fijados por la Dirección. Regularmente se hace un seguimiento de la utilización de los límites de crédito.

La cartera de clientes de la Sociedad se compone, principalmente, de clientes recurrentes y grandes corporaciones de reconocida solvencia y sin incidencias históricas en la recuperación normal de las cuentas a cobrar.

Se realizan circularizaciones a clientes, a través de e-mail, fax, carta y teléfono, recordando las facturas que vencen de forma inmediata o si hubiera facturas vencidas pendientes de pago.

Existe un seguimiento semanal de los créditos vencidos con información a los responsables de cada cliente para su conocimiento y rápida gestión.

c) Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

La Dirección realiza un seguimiento de las previsiones de la reserva de liquidez de la Sociedad, así como, de la deuda neta para poder hacer frente a las necesidades de tesorería a corto plazo y toma como recurso, ocasionalmente, el crédito bancario a corto plazo.

Teniendo en cuenta la posición financiera neta existente y las expectativas favorables de generación de tesorería, la Dirección no estima en el corto plazo tensiones que no puedan ser cubiertas con los medios financieros actuales o futuros de los que pueda disponer la Sociedad.

4.2. Estimación del valor razonable

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos (tales como los títulos mantenidos para negociar y los disponibles para la venta) se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente comprador.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable. El valor razonable de los pasivos financieros a efectos de la presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Sociedad para instrumentos financieros similares.

No existen activos o pasivos valorados a valor razonable significativos a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

5. Inmovilizado intangible

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en "Inmovilizado intangible", excluido el Fondo de comercio de consolidación, es el siguiente:

	Miles de euros		
	Fondo de comercio	Aplicaciones informáticas	Total
Ejercicio 2022			
Coste			
Saldo inicial	389	258	647
Altas	-	65	65
Saldo final	389	323	712
Amortización acumulada			
Saldo inicial	(78)	(53)	(131)
Altas	(78)	(7)	(85)
Saldo final	(156)	(60)	(216)
Valor neto			
Inicial	311	205	516
Final	233	263	496

	Miles de euros		
	Fondo de comercio	Aplicaciones informáticas	Total
Ejercicio 2021			
Coste			
Saldo inicial	389	14	403
Altas	-	244	244
Saldo final	389	258	647
Amortización acumulada			
Saldo inicial	-	(7)	(7)
Altas	-	(46)	(46)
Traspasos	(78)	-	(78)
Saldo final	(78)	(53)	(131)
Valor neto			
Inicial	389	7	396
Final	311	205	516

Las altas registradas producidas en el epígrafe de inmovilizado intangible en el ejercicio 2022 y 2021 se corresponden a la adquisición de aplicaciones informáticas relacionadas con el desarrollo de la actividad de la Sociedad.

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado intangible individual.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 no hay elementos del inmovilizado intangible que se encuentren totalmente amortizados y todavía en uso.

6. Inmovilizado material

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en Inmovilizado material es el siguiente:

	Miles de euros		
	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otro inmovilizado	Total
Ejercicio 2022			
Coste			
Saldo inicial	2.080	116	2.196
Altas	834	113	947
Saldo final	2.914	229	3.143
Amortización acumulada			
Saldo inicial	(353)	(20)	(373)
Dotaciones	(224)	(16)	(240)
Saldo final	(577)	(36)	(613)
Valor neto			
Inicial	1.718	105	1.823
Final	2.337	193	2.530

	Miles de euros		
	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otro inmovilizado	Total
Ejercicio 2021			
Coste			
Saldo inicial	1.572	38	1.610
Altas	580	6	586
Traspasos	(72)	72	-
Saldo final	2.080	116	2.196
Amortización acumulada			
Saldo inicial	(194)	(6)	(200)
Dotaciones	(168)	(5)	(173)
Saldo final	(362)	(11)	(373)
Valor neto			
Inicial	1.378	32	1.410
Final	1.718	105	1.823

Las adquisiciones de los ejercicios 2022 y 2021 se corresponden principalmente con la adquisición de maquinaria e instalaciones para la mejora de la capacidad productiva.

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro significativas para ningún inmovilizado material individual.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 no hay elementos del inmovilizado material que se encuentren totalmente amortizados y todavía en uso.

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetos los bienes del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 la Sociedad no tiene compromisos para la compra de inmovilizado.

La sociedad tiene arrendadas las instalaciones donde desarrolla su actividad. La sociedad tiene la posibilidad de rescindir el contrato en cualquier momento sin indemnización por lo que no considera la existencia de pagos mínimos futuros no cancelables por este contrato. Dicho contrato tiene una opción de compra. El arrendador puede igualmente rescindir el contrato bajo determinadas condiciones.

Dado que no puede concluirse que se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de las instalaciones, la sociedad considera dicho arrendamiento como arrendamiento operativo.

7. Análisis de instrumentos financieros

7.1. Análisis por categorías

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros", exceptuando efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es el siguiente:

	Miles de euros			
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, derivados y otros	
	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a largo plazo				
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	24	24	-	-
Activos financieros a coste amortizado (Nota 8)	-	-	46	396
	24	24	46	396
Activos financieros a corto plazo				
Activos financieros a coste amortizado (Nota 8)	-	-	7.072	4.126
	-	-	7.072	4.126

	Miles de euros	
	Derivados, acreedores y otros	
	2022	2021
Pasivos financieros a largo plazo		
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 15)	2.377	1.723
	2.377	1.723
Pasivos financieros a corto plazo		
Pasivos financieros a coste amortizado (Nota 15)	8.312	4.140
	8.312	4.140

7.2. Análisis por vencimientos

Los importes de los instrumentos financieros de activo a 31 de diciembre de 2022 con un vencimiento determinado o determinable clasificados por año de vencimiento, exceptuando efectivo y otros activos líquidos equivalentes, son los siguientes:

	Activos financieros					Total
	2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	
Activos a coste amortizado						
Créditos a empresas del grupo y asociadas	152	-	-	-	-	152
Otros activos financieros	-	-	-	-	46	46
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.955	-	-	-	-	1.955
Clientes, empresas del grupo y asociadas	4.965	-	-	-	-	4.965
	7.072	-	-	-	46	7.118

Al 31 de diciembre de 2022, los instrumentos financieros de pasivo con un vencimiento determinado o determinable clasificados por año de vencimiento son los siguientes:

	Pasivos financieros					Total
	2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	
Pasivos a coste amortizado						
Deudas con entidades de crédito	6.085	990	643	424	236	8.378
Acreedores por arrendamiento financiero	36	22	22	22	18	120
Proveedores	1.993	-	-	-	-	1.993
Acreedores varios	82	-	-	-	-	82
Personal	26	-	-	-	-	26
Intereses	81	62	39	30	4	216
	8.303	1.074	704	476	258	10.815

7.3. Calidad crediticia de los activos financieros

Los activos financieros, que todavía no han vencido y que tampoco han sufrido pérdidas por deterioro, se consideran de alta calidad crediticia y sin riesgos de deterioro. La mayor parte de los mismos se encuentran referidos a clientes recurrentes e históricos (grandes grupos industriales multinacionales). En todos los casos no existen incidencias históricas en la recuperación normal de los importes a cobrar.

8. Activos financieros

8.1. Activos a coste amortizado

	Miles de euros	
	2022	2021
Activos a coste amortizado a largo plazo:		
- Créditos a empresas del grupo y asociadas	-	350
- Otros activos financieros	46	46
	46	396
Activos a coste amortizado a corto plazo:		
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.955	3.663
- Clientes empresas del grupo y asociadas	4.965	463
- Créditos a empresas del grupo y asociadas	152	-
	7.072	4.126
	7.118	4.522

Los valores razonables de los créditos y partidas a cobrar no difieren significativamente de sus valores contables ya que la mayoría tienen su vencimiento, principalmente, a corto plazo.

Los valores contables de los activos financieros a coste amortizado están denominados en euros.

En el ejercicio 2022 la Sociedad ha otorgado un crédito a la empresa del grupo Tellamendi 2021, S.L. (Nota 22) cuyo saldo a 31 de diciembre del 2022 asciende a 152 miles de euros y tiene vencimiento en el corto plazo.

No se consideran cuentas a cobrar vencidas los saldos que han superado la fecha nominal de vencimiento y que se encuentran dentro de los plazos habituales de los sistemas de cobro establecidos con los distintos clientes y deudores. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existían saldos vencidos y no cobrados. Los importes clasificados como "Activos financieros a coste amortizado" no han sufrido deterioro de valor.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación de la información es el valor razonable de cada una de las categorías de cuentas a cobrar indicadas anteriormente. La Sociedad no mantiene ninguna garantía como seguro.

9. Existencias

	Miles de euros	
	2022	2021
Materias primas y otros aprovisionamientos	1.491	126
Productos en curso	-	230
Productos terminados	374	113
	1.865	469

a) Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos las existencias. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

10. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	Miles de euros	
	2022	2021
Tesorería	2.702	905
	2.702	905

Los valores contables del efectivo están denominados en su totalidad en euros.

No existe ninguna restricción para la libre disposición de los saldos que figuran en este epígrafe del balance.

11. Capital social

Capital

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital escriturado está compuesto de 131.884 participaciones sociales de un euro de valor nominal cada una de ellas, totalmente suscritas y desembolsadas. No existen restricciones para la libre transmisibilidad de las mismas.

El Socio Único de la sociedad es Oleofat Trader, S.L., por lo que de acuerdo con el artículo 13 de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad está inscrita en el Registro Mercantil como sociedad unipersonal.

12. Prima de asunción

El Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital permite expresamente la utilización del saldo de la prima de emisión de acciones para ampliar el capital y no establece restricción específica alguna en cuanto a la disponibilidad de dicho saldo.

13. Reservas

	Miles de euros	
	2022	2021
Legal y estatutarias:		
- Reserva legal	26	26
	26	26
Otras reservas:		
- Reservas voluntarias	1.979	364
	1.979	364
	2.005	390

Reserva legal

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social.

No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

Reservas voluntarias

Estas reservas son de libre disposición.

14. Resultado del ejercicio

Propuesta de distribución del resultado

La propuesta de distribución del resultado correspondiente al ejercicio 2022 a presentar al Socio Único y la aprobada por éste correspondiente al ejercicio 2022 son las siguientes:

	Miles de euros	
	2022	2021
<u>Base de reparto</u>		
Pérdidas y ganancias	1.706	1.601
	1.706	1.601
<u>Aplicación</u>		
Reservas voluntarias	1.706	1.601
	1.706	1.601

15. Pasivos financieros a coste amortizado

	Miles de euros	
	2022	2021
Pasivos financieros a largo plazo:		
- Deudas con entidades de crédito	2.293	1.603
- Acreedores por arrendamiento financiero	84	120
	2.377	1.723
Pasivos financieros a corto plazo:		
- Deudas con entidades de crédito	6.085	2.968
- Acreedores por arrendamiento financiero	36	36
- Proveedores de inmovilizado	90	-
- Proveedores	1.993	1.000
- Acreedores varios	82	108
- Remuneraciones pendientes de pago	26	28
	8.312	4.140

El valor contable de las deudas de la Sociedad está denominado, en su totalidad, en euros y el valor contable de las deudas se aproxima a su valor razonable dado que el efecto del descuento no es significativo.

La Sociedad no dispone dentro de su balance de saldos en moneda extranjera derivados de operaciones de compra y recepción de servicios.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

a) Deudas con entidades de crédito

	Miles de euros			
	2022		2021	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Préstamos	2.293	810	1.603	495
Líneas de descuento y confirming	-	5.275	-	2.473
	2.293	6.085	1.603	2.968

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad ha formalizado un nuevo préstamo con una entidad financiera por importe de 1.500 miles de euros. Adicionalmente, al cierre del ejercicio 2022 la Sociedad habría dispuesto de líneas de confirming por importe de 5.275 miles de euros (2.473 miles de euros de líneas de confirming y descuento al cierre del ejercicio 2021).

b) Información sobre los aplazamientos de pagos efectuados a proveedores. D.A. 3ª "Deber de información" de la Ley 15-2010 de 5 de julio

A lo largo del ejercicio 2022 el total de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad asciende a 3.095 facturas por importe total de 66.911 miles de euros, suponiendo un total del 76% sobre las facturas totales pagadas en el ejercicio así como un 92% sobre el importe total de los pagos.

El detalle de la información requerida en relación con el periodo medio de pago a proveedores es el siguiente:

	Días	
	2022	2021
Periodo medio de pago a proveedores	15	33
Ratio de operaciones pagadas	14	32
Ratio de operaciones pendientes de pago	50	61

	Miles de euros	
	2022	2021
Total pagos realizados	72.749	28.635
Total pagos pendientes	2.551	1.115

16. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios corresponde en su práctica totalidad a la transformación de subproductos y residuos oleaginosos para la obtención de materias primas destinadas al mercado de biocombustibles, oleoquímica y alimentación animal entre otros, tanto en el ejercicio 2022 como en el ejercicio anterior. La Sociedad obtiene ingresos de la transferencia de bienes y servicios en un momento determinado, habiéndose realizado la práctica totalidad de las ventas en el mercado nacional.

b) Consumo de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles

	Miles de euros	
	2022	2021
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras:		
- Compras nacionales	47.830	18.452
- Adquisiciones intracomunitarias	7.380	1.169
Variación de existencias (Nota 9)	(1.365)	425
	53.845	20.046

c) Gastos de personal

	Miles de euros	
	2022	2021
Sueldos, salarios y asimilados	(977)	(873)
Cargas sociales:		
- Gastos seguridad social	(271)	(197)
- Otras cargas sociales	(21)	(21)
	(1.269)	(1.091)

En los ejercicios 2022 y 2021 dentro del epígrafe "Sueldos, salarios y asimilados" no hay importe alguno en concepto de indemnizaciones.

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías es el siguiente:

	Número de personas	
	2022	2021
Titulados, Técnicos y Administrativos	13	8
Operarios	22	22
	35	30

Asimismo, la distribución por sexos al cierre del ejercicio del personal de la Sociedad es la siguiente:

	Número de personas					
	2022			2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Titulados, Técnicos y Administrativos	7	9	16	3	5	8
Operarios	21	1	22	1	21	22
	28	10	38	4	26	30

El número medio de personas discapacitadas empleadas durante el curso del ejercicio con una discapacidad mayor o igual al 33% es de 1 persona (2021: 1 persona).

Al 31 de diciembre de 2022 la persona física representante del Administrador Único es un hombre (2021: la persona física representante del Administrador Único era un hombre).

17. Impuesto de Sociedades

a) Saldos con Administraciones Públicas

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas es el siguiente:

	Miles de euros	
	2022	2021
Hacienda Pública, deudora por IVA	276	399
Hacienda Pública, deudora por subvenciones	159	-
Organismos de la Seguridad Social, deudores	-	12
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	(10)	(2)
Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	(404)	(503)
Hacienda Pública, acreedora por otros conceptos	(30)	(20)
	(9)	(114)

b) Impuesto sobre sociedades

La Sociedad tributa por el Impuesto sobre Beneficios en régimen general, y declara y paga sus impuestos en la Hacienda Foral de Navarra.

La conciliación entre el importe neto de ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

	Miles de euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado consolidado antes de impuestos			2.275
Diferencias permanentes	51	-	51
Diferencias temporarias	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)			2.326

El gasto por el impuesto sobre sociedades se compone de:

	Miles de euros	
	2022	2021
Impuesto corriente	569	552
	569	552

El impuesto sobre sociedades corriente resulta de aplicar un tipo impositivo del 28% sobre la base imponible, neto de deducciones aplicadas en el ejercicio. Las deducciones a la cuota aplicadas en el ejercicio 2022 han ascendido a 83 miles de euros (2021: 53 miles de euros) y las retenciones e ingresos a cuenta a 165 miles de euros (2021: 47 miles de euros).

La Sociedad no dispone de deducciones pendientes de aplicación (2021: 12 miles de euros).

c) Situación fiscal

La Sociedad tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales los ejercicios 2017 y siguientes respecto al Impuesto sobre Sociedades y los cuatro últimos ejercicios para el resto de los principales impuestos que le son aplicables.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como consecuencia de una inspección. En todo caso, los administradores consideran que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarán significativamente a las cuentas anuales del ejercicio 2022.

18. Resultado financiero

	Miles de euros	
	2022	2021
Ingresos financieros:		
De valores negociables y otros instrumentos financieros		
- De terceros	-	2
	<u>-</u>	<u>2</u>
Gastos financieros:		
- Por deudas con terceros	(167)	(99)
	<u>(167)</u>	<u>(99)</u>
Diferencias netas de tipo de cambio	-	(2)
Resultado financiero	<u>(167)</u>	<u>(99)</u>

19. Flujos de efectivo de las actividades de explotación

	Miles de euros	
	2022	2021
Resultado del ejercicio antes de impuestos	<u>2.275</u>	<u>2.153</u>
Ajustes del resultado:		
- Amortización del inmovilizado	325	219
- Ingresos financieros	-	(2)
- Gastos financieros	167	99
- Diferencias de cambio	-	2
	<u>492</u>	<u>318</u>
Cambios en el capital corriente:		
- Existencias	(1.396)	753
- Deudores y otras cuentas a cobrar	(2.818)	(3.394)
- Acreedores y otras cuentas a pagar	1.037	273
- Otros pasivos corrientes	(2)	13
	<u>(3.179)</u>	<u>(2.355)</u>
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:		
- Pagos de intereses	(167)	(99)
- Cobros de intereses	-	2
- Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	(668)	(131)
- Otros pagos	-	(2)
	<u>(835)</u>	<u>(230)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	<u>(1.247)</u>	<u>(114)</u>

20. Flujos de efectivo de las actividades de inversión

	Miles de euros	
	2022	2021
Pagos por inversiones:		
- Empresas del grupo y asociadas	(152)	(350)
- Inmovilizado intangible	(65)	(244)
- Inmovilizado material	(947)	(586)
	(1.164)	(1.180)
Cobros por desinversiones:		
- Otros activos financieros	350	78
	350	78
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(814)	(1.102)

21. Flujos de efectivo de las actividades de financiación

	Miles de euros	
	2022	2021
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:		
Emisión de		
- Deudas con entidades de crédito	4.302	2.995
Devolución de		
- Deudas con entidades de crédito	(495)	(997)
	3.807	1.998
Cobros y pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio:		
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos	51	-
- Dividendos	-	(553)
	51	(553)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	3.858	1.445

22. Operaciones con empresas del Grupo

a) Transacciones con empresas del Grupo

Las transacciones con empresas del Grupo en el ejercicio 2022 y 2021 corresponden a los siguientes conceptos e importes:

	Miles de euros	
	2022	2021
Ventas:		
Oleofat Trader, S.L.	9.558	634
	9.558	634
Compras y servicios recibidos:		
Oleofat Trader, S.L.	8.037	3.867
Ipar Tank, S.L.	163	-
Tellamendi 2021, S.L.	391	52
	8.591	3.919

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

Dichas transacciones son realizadas a valores de mercado.

Los saldos derivados de estas transacciones se encuentran recogidos en las Notas 8 y 15.

b) Saldos con empresas del Grupo al cierre

	Miles de euros	
	2022	2021
Créditos a empresas del grupo y asociadas a corto plazo:		
Tellamendi 2021, S.L.	152	-
	152	-
Créditos a empresas del grupo y asociadas a largo plazo:		
Oleofat Trader, S.L.	-	350
	-	350
Clientes, empresas del grupo y asociadas:		
Oleofat Trader, S.L.	4.965	443
Tellamendi 2021, S.L.	-	20
	4.965	463

23. Retribución al Consejo de Administración y Alta Dirección

a) Retribución y otras prestaciones al Administrador Único y Alta Dirección

El Administrador Único, así como la persona física que lo representa, no han percibido remuneración alguna a lo largo del ejercicio. Las operaciones mantenidas con el Administrador Único están incluidas en la Nota 22.

Las funciones de alta dirección de la Sociedad se realizan directamente por el Administrador Único, que es retribuido como personal de otras sociedades del Grupo.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad no tiene concedidos préstamos o créditos ni asumidas obligaciones en materia de pensiones o seguros de vida respecto a la persona física que representa al Administrador Único. Adicionalmente, la persona física que representa al Administrador Único no ha percibido remuneración alguna en concepto de participación en beneficios o primas. Tampoco ha recibido acciones ni opciones sobre acciones durante el ejercicio, ni ha ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar.

La prima del seguro de responsabilidad civil por daños ocasionados por actos u omisiones del Administrador Único de la Sociedad ha ascendido a 1 mil euros en 2022 (1 mil euros en 2021).

b) Otra información relativa a los Administradores

En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad, durante el ejercicio los administradores que han ocupado cargos en el Órgano de Administración han cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, tanto ellos como las personas a ellos vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflicto de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley, excepto en los casos en que haya sido obtenida la correspondiente autorización.

24. Información sobre medio ambiente

Se considera actividad medioambiental cualquier operación cuyo propósito principal sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente.

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se ha realizado inversión alguna en materia medioambiental.

- a) El activo inmovilizado no incluye bienes relacionados con la minimización del impacto ambiental.
- b) No han existido actuaciones de carácter extraordinario en este campo durante los años 2022 y 2021.
- c) No existen riesgos y costes de carácter medioambiental que resulte necesario cubrir con las correspondientes provisiones.
- d) Igualmente, no existen contingencias abiertas relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, así como tampoco existen compromisos de inversiones futuras en materia medioambiental ni responsabilidades de naturaleza medioambiental ni compensaciones pendientes de recibir al respecto.
- e) La Sociedad no ha recibido subvenciones de naturaleza medioambiental ni ingresos como consecuencia de actividades relacionadas con el medio ambiente.

25. Honorarios de auditores de cuentas

Los honorarios devengados durante el ejercicio por PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. por los servicios de auditoría de cuentas ascendieron a 15,5 miles de euros en 2022 (2021: 14,5 miles de euros).

Durante el ejercicio 2022 no se devengaron honorarios por otras sociedades de la red PwC.

26. Hechos posteriores al cierre

Desde la fecha de cierre de las cuentas anuales hasta la fecha de formulación de las mismas, no ha ocurrido ningún hecho ni se ha puesto de manifiesto ningún hecho o información que pudiera afectar significativamente a dichas cuentas anuales y que no esté reflejado en las mismas.

INFORME GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

Actividad de la sociedad

Durante el ejercicio 2022 el importe neto de la cifra de negocios de la sociedad ha ascendido a 63.777 miles de euros, lo que supone un crecimiento sobre el ejercicio anterior del 138%. Este aumento de las ventas se explica por un efecto tanto volumen por mejora de la capacidad productiva existente como un efecto precio por mayores precios en el ejercicio dentro del mercado de los biocombustibles, especialmente acentuado por el efecto de la guerra entre Rusia y Ucrania en los meses de primavera-verano de 2022.

Pese a este incremento de ventas, la subida del EBITDA fue de un 12%, ya que también se han sufrido un incremento de costes muy significativo, tanto a nivel de costes de materia prima como de otros suministros, como pueden ser el coste de transporte o el gas y la energía.

Las inversiones llevadas a cabo durante el ejercicio han ascendido a 947 miles de euros, y ha supuesto la consolidación y mejora de varias líneas de producción como la Neutralización de FAME, mejorar la línea de Refino de Aceites, así como Mejora de la Depuradora en Caparroso. Además, se ha realizado el adelanto para una inversión en una caldera de biomasa, que se espera finalizar en 2023.

En el capítulo de RRHH, TNO ha visto incrementada su plantilla en 5 empleados, pasando de 30 trabajadores en el 2021, hasta los 35 en el 2022.

Previsión para el próximo ejercicio

Para el próximo ejercicio, se espera un crecimiento de volúmenes de venta contenido, y se espera realizar una inversión en la instalación de la caldera de biomasa, así como una nueva línea de transesterificación para la producción de UCOME a partir de UCO y oleínas.

Actividades de I+D

No hay actividades de I+D.

Participaciones propias

La Sociedad no es titular de participaciones propias en autocartera.

Hechos posteriores

Los Administradores de la Sociedad no han identificado en los meses posteriores al cierre del ejercicio impactos relevantes en la Sociedad, ni que afecten tampoco al cumplimiento del principio contable de empresa en funcionamiento.

Otros

El periodo medio de pago es de 15 días.

Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal)

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, el Administrador Único de la Sociedad Tech Natural Oleo, S.L. (Sociedad Unipersonal), en fecha 30 de marzo de 2023, procede a formular las cuentas anuales e informe de gestión del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022, los cuales vienen constituidos por los documentos anexos que preceden a este escrito.

FIRMANTES:

TELLAMENDI 2021, S.L.

(Administrador único – Representado por D. Rafael Lavín Armentia)

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom, positioned to the right of the text.