

**INFORME DE REVISIÓN LIMITADA DE ESTADOS
FINANCIEROS INTERMEDIOS CONSOLIDADOS
A 30 DE JUNIO DE 2017**

TECNOQUARK, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

Informe de revisión limitada de estados financieros intermedios consolidados a 30 de junio de 2017

A los accionistas de Tecnoquark Trust, S.A. por encargo del Consejo de Administración

Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios consolidados del grupo **Tecnoquark Trust, S.A.**, que comprenden el balance consolidado a 30 de junio de 2017, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y las notas explicativas a los estados financieros consolidados relativos al periodo intermedio de seis meses terminado en dicha fecha. Los administradores son responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros intermedios, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que se identifica en la nota 2 de las notas explicativas adjuntas, y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros consolidados intermedios basada en nuestra revisión limitada.

Alcance de la revisión

Hemos llevado a cabo nuestra revisión limitada de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de la Información Financiera Intermedia Realizada por el Auditor Independiente de la Entidad”. Una revisión limitada de estados financieros consolidados intermedios consiste en la realización de preguntas, principalmente a las personas responsables de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor al de una auditoría y, en consecuencia, no nos permite obtener seguridad de que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que podrían haberse identificado en una auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión de auditoría.

Fundamento de la conclusión de la revisión limitada con salvedades

Tal y como se puede observar en la Nota 4 adjunta, en el inmovilizado intangible del balance consolidado, figura la rúbrica de Fondo de comercio de consolidación valorado 1.875 miles de euros (en 1.875 miles de euros al cierre del ejercicio anual 2016). Dicho Fondo de comercio de consolidación se generó por la diferencia de valor en libros que presentaba el coste de la inversión que la sociedad Dominante poseía en la participada Tecnoquark Tooling, S.L. y el correspondiente porcentaje de valor teórico contable

Tel. (+34) 93 414 59 28 | Fax (+34) 93 414 02 48

E-mail: audiec@pkf.es | www.pkf.es

PKF-Audiec, S.A.P. | Av. Diagonal, 612, 7º | 08021 Barcelona, Spain

resultante o de los fondos propios de dicha participada mostrado en sus estados financieros a la fecha de su incorporación al Grupo. El valor por el cual se registró dicha participación en los estados financieros contable de la sociedad Dominante quedó recogido en el Informe de Experto Independiente emitido a instancia del Registro Mercantil de Barcelona. No obstante lo anterior, al tratarse de una aportación no dineraria de un negocio entre empresas de un mismo grupo, de acuerdo con la norma de registro y valoración 21ª del plan general contable, dicha aportación su hubiese tenido que registrar por el valor contable de los elementos patrimoniales que integraban dicho negocio, por lo que tanto el Fondo de comercio de consolidación como las Reservas mostradas en el balance consolidado adjunto se encuentra sobrevaloradas en el importe indicado al inicio del presente apartado.

Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros consolidados intermedios adjuntos no expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de la situación financiera de **Tecnoquark Trust, S.A.** a 30 de junio de 2017, y de los resultados de sus operaciones para el periodo de seis meses terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

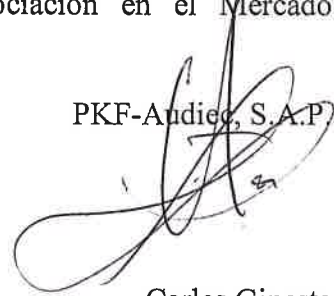
Párrafo de énfasis

Sin que afecte a nuestra conclusión, llamamos la atención sobre lo expuesto en la nota 2 (principio de empresa en funcionamiento) en la que se indica, entre otras cosas, que el Grupo se encuentra inmerso en un proceso de expansión, como parte de su Plan estratégico de negocio para los próximos años. En los ejercicios pasados y en el presente ejercicio, se han registrado pérdidas contables que han dado lugar a la reducción del Patrimonio neto consolidado deficitario cercano a los 80 mil euros. Por otro lado, el Grupo presenta un capital circulante deficitario por valor de 3 millones de euros que los administradores de la sociedad Dominante esperan poder equilibrar a través de la mejora del resultado de los ejercicios futuros a partir del año 2018 derivada de la implementación del nuevo Plan de Negocio, tal y como se resume en la nota 2 y a la entrada de nuevos accionistas. En consecuencia, los administradores han formulado los estados financieros consolidados bajo el principio contable de gestión continuada. Hasta que los diferentes hitos del plan de negocio y la entrada de nuevos accionistas no se materialicen, existe una incertidumbre material sobre la capacidad de la Sociedad para realizar sus activos, y atender los pasivos por los importes y plazos indicados en los estados financieros consolidados adjuntos.

Otras cuestiones

Este informe ha sido preparado a petición del Consejo de Administración de la Sociedad en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por la Circular 7/2016 del Mercado Alternativo Bursátil sobre la información a suministrar por empresas en expansión y SOCIMI incorporadas a negociación en el Mercado Alternativo Bursátil.

PKF-Auditec, S.A.P



Carles Ginesta

Barcelona, 31 de octubre de 2017

TECNOQUARK TRUST, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES
AL PERIODO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 30 DE JUNIO DE 2017

TECNOQUARK TRUST, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES
Balances Consolidados al 30 de junio de 2017 y a 31 de diciembre de 2016
(expresados en euros)

ACTIVO	Notas	30/06/17	31/12/16	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	30/06/17	31/12/16
A) ACTIVO NO CORRIENTE		7.008.694,86	7.378.590,87	A) PATRIMONIO NETO	11	-81.572,08	1.659.570,18
I Inmovilizado intangible	4	4.146.029,61	4.168.420,54	A-1) Fondos propios		153.861,46	1.957.433,82
				I Capital		5.325.249,00	5.325.249,00
				1 Capital escriturado		5.325.249,00	5.325.249,00
				2 (capital no exigido)		0,00	0,00
				II Prima de emisión		2.184.239,04	2.184.239,04
				III Reservas		-5.669.001,87	-4.016.529,85
				IV (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		-150.177,79	-81.524,94
II Inmovilizado material	5	2.782.032,40	2.973.508,17	V Otras aportaciones de socios			
1 Terrenos y construcciones		126.489,93	88.973,52	VI Resultado ejercicio atribuido a sdad dominante		-1.536.446,92	-1.535.524,37
2 Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		2.653.994,97	2.822.162,64	VIII (Dividendo a cuenas)			
3 Inmovilizado en curso y anticipos		1.547,50	62.372,01	A-2 Ajustes por cambio de valor		0,00	0,00
				I Diferencias de conversión			
				II Otros ajustes por cambios de valor			
IV Inversiones en empresas asociadas y vinculadas	7	964,00	150.965,20	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
1 Participaciones sociedades vinculadas			150.001,20	A-4) Socios externos	12	-235.433,54	-216.338,70
2 Créditos a sociedades asociadas y vinculadas		964,00	964,00	B) PASIVO NO CORRIENTE		3.908.994,65	2.589.149,51
3 Otros activos financieros				I Provisiones a largo plazo			
V Inversiones financieras a largo plazo	7	79.668,85	85.696,96	II Deudas a largo plazo	8	3.893.644,36	2.573.799,22
VI Activos por impuesto diferido				1 Obligaciones y otros valores negociables		2.381.124,76	1.996.639,75
				2 Deudas con entidades de crédito		104.968,76	117.597,07
				3 Acreedores por arrendamiento financiero		1.407.550,84	459.562,40
				4 Otros pasivos financieros		0,00	0,00
B) ACTIVOS CORRIENTE		3.254.178,35	4.138.203,67	IV Deudas con empresas asociadas a corto plazo		15.350,29	15.350,29
II Existencias		954.917,09	824.059,46	IV Pasivos por impuesto diferido	13		
III Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	1.328.536,31	2.767.017,43	V Periodificaciones a largo plazo			
1 Clientes por ventas y prestaciones de servicios		757.976,75	2.376.158,70	C) PASIVO CORRIENTE		6.435.450,64	7.268.074,85
2 Empresas asociadas		0,00	0,00	I Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos vta		0,00	0,00
3 Activos por impuesto corriente			42.097,79	II Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
4 Otros deudores		570.559,56	348.760,94	III Deudas a corto plazo	8	3.314.134,26	4.127.237,45
IV Inversiones en empresas grupo y asociadas a C.P.		0,00	69.938,96	1 Obligaciones y otros valores negociables		3.094.019,42	3.322.010,22
1 Créditos a empresas asociadas			69.938,96	2 Deudas con entidades de crédito		58.757,94	66.746,19
2 Otros activos financieros			0,00	3 Acreedores por arrendamiento financiero		161.356,90	738.481,04
V Inversiones financieras a corto plazo	7	454.092,56	116.644,16	4 Otros pasivos financieros		0,00	150.001,20
VI Periodificaciones a corto plazo		35.531,48	20.721,11	IV Deudas con empresas asociadas a corto plazo			
VII Efectivo y otros activos líquidos	7	481.100,91	339.822,55	V Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		3.121.316,38	2.990.836,20
				1 Proveedores	17	1.600.266,55	1.600.503,89
				2 Proveedores, empresas puestas en equivalencia			
				3 Pasivos por impuesto corriente			0,00
				4 Otros acreedores	17 y 18	1.521.049,83	1.390.332,31
				VI Periodificaciones a corto plazo			
TOTAL ACTIVO		10.262.873,21	11.516.794,54	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		10.262.873,21	11.516.794,54

TECNOQUARK TRUST, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES**Cuentas de Pérdidas y Ganancias Consolidada al 30 de junio de 2017 y a 31 de diciembre de 2016****(expresadas en de euros)**

Descripción	Notas	30/06/17	31/12/16
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1 Importe neto de la cifra de negocios			
a) Ventas		2.549.398,26	4.016.756,09
b) Prestaciones de servicios		311.892,24	1.384.665,07
2 Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		218.307,12	696.920,84
3 Trabajos realizados por la empresa para su activo			201.054,73
4 Aprovisionamientos			
a) Consumo de mercaderías	14	(53.215,38)	-349.285,21
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	14	(1.746.714,63)	-881.316,69
c) Trabajos realizados por otras empresas		(34.224,94)	-1.659.686,11
5 Otros ingresos de explotación			
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		15.785,88	27.525,68
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio			4.737,39
6 Gastos de personal			
a) Sueldos, salarios y asimilados		(1.052.086,74)	-2.023.682,17
b) Cargas sociales	14	(322.636,38)	-411.359,57
7 Otros gastos de explotación			
a) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(307.954,66)	-1.625.615,10
b) Otros gastos de gestión corriente		(710.835,70)	-31.961,10
8 Amortización del inmovilizado		(264.102,96)	-737.870,51
11 Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		1.973,81	1.537,80
14 Otros resultados		5.134,63	1.515,20
A1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		(1.389.279,45)	(1.386.063,66)
15 Ingresos financieros		116.544,59	1.281,11
16 Gastos financieros		(270.871,49)	-262.525,79
17 Variación de valor razonable en instrumentos financieros			-26.515,76
18 Diferencias de cambio		1,34	826,12
19 Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			-552,52
A2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		(154.325,56)	(287.486,84)
A3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A1+A2+19+20+21)		(1.543.605,01)	(1.673.550,50)
24 Impuestos sobre beneficios			-12.692,64
A4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A3+22)		(1.543.605,01)	(1.686.243,14)
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
25 Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
A5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A4+23)		(1.543.605,01)	(1.686.243,14)
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	15	(1.536.446,92)	(1.535.524,37)
Resultado atribuido a socios externos.....	15	(7.158,09)	(150.718,77)

TECNOQUARK TRUST, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

NOTAS EXPLICATIVAS CONSOLIDADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE JUNIO DE 2016

NOTA 1. SOCIEDADES DEL GRUPO

1.1) Sociedad Dominante

a) Constitución y Domicilio

Tecnoquark Trust, S.A. (en adelante, “ la Sociedad” o "la Sociedad Dominante"), fue constituida por tiempo indefinido con fecha 29 de octubre de 2013, con domicilio social en Manresa (Barcelona), Polígono Industrial Bufalvent, calle Ramon Farguell, número 54, mediante escritura autorizada por el Notario de Manresa, Doña Cristina García Lamarca, con número 1.138 de su protocolo. Inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona, al tomo 44.184, folio 152, hoja B-448.943, inscripción 1ª, con el CIF número A-66152984.

Tecnoquark Trust, S.A. es una sociedad holding que desarrolla su actividad económica principalmente a través de Tecnoquark Tooling, S.L., sociedad de la que posee el 92,516% y, en menor medida, a través de la sociedad Tecnoquark Aero, S.L., de la que posee el 100%.

Desde el 17 de diciembre de 2015, las acciones de la Sociedad Dominante cotizan en el Mercado Alternativo Bursátil (MAB).

b) Actividad

Constituye su objeto social la adquisición, tenencia, disfrute y administración de valores mobiliarios o cualquier tipo de títulos que conceden la participación, en cualquier forma admitida en derecho, en otras sociedades, con el fin de gestionar y dirigir dicha participación y, en su caso, gestionar y dirigir las actividades de las compañías participadas.

c) Régimen Legal

Cada una de las sociedades del Grupo se rige, por sus estatutos sociales y por la vigente Ley de Sociedades de Capital.

1.2) Sociedades Dependientes

La Sociedad Dominante posee, directa o indirectamente, participaciones en diversas sociedades y ostenta, directa e indirectamente, el control de diversas sociedades. Al 30 de junio de 2017, se ha efectuado la consolidación de la totalidad de las sociedades integrantes del Grupo.

El detalle de las Sociedades Dependientes incluidas en el perímetro de consolidación al 30 de junio de 2017 y al cierre del ejercicio 2016 era el siguiente:

Sociedad	Porcentaje de Participación Directa	Método de Consolidación Aplicado
Tecnoquark Tooling, S.L.	92,516%	Integración global
Tecnoquark Aero, S.L.U.	100%	Integración global
Tecnoquark Trust France SAS que posee el 100% de:	80%	Integración global
Famo SN SAS	80%	Integración global
Techno Meca SAS	80%	Integración global

El detalle del domicilio y actividades de las Sociedades Dependientes incluidas en el perímetro de consolidación al 30 de junio de 2017, se indica a continuación:

Tecnoquark Tooling, S.L.

Se constituyó, por tiempo indefinido en 1987, con domicilio social en Manresa (Barcelona), Polígono Industrial Bufalvent, calle Ramon Farguell número 54, siendo su NIF B-58452806. Está inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona, Tomo 23765, Libro -, Sección -, Folio 82, Hoja B-60880, Inscripción 4ª.

Constituye su objeto social la construcción de utillajes y matricería en general.

Tecnoquark Aero, S.L.U.

Se constituyó, por tiempo indefinido en 2007, con domicilio social en Manresa (Barcelona), Polígono Industrial Bufalvent, calle Ramon Farguell número 54, siendo su NIF B-85151454. Está inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona, Tomo 40775, Libro -, Sección -, Folio 53, Hoja B-374683, Inscripción 4ª.

Constituye su objeto social el diseño y la construcción de utillaje, maquinaria especial y componentes para el sector aeronáutico.

Tecnoquark Trust France SAS

Se constituyó, por tiempo indefinido en 2016, con domicilio social en Morlaas (Francia), 20 rue du Pont Long – ZI de Berlanne.

Constituye su objeto social la adquisición, tenencia, disfrute y administración de valores mobiliarios o cualquier tipo de títulos que conceden la participación, en cualquier forma admitida en derecho, en otras sociedades, con el fin de gestionar y dirigir dicha participación y, en su caso, gestionar y dirigir las actividades de las compañías participadas.

Famo SN SAS

Se constituyó, por tiempo indefinido en Pau (Francia) el 18 de abril de 1983, con domicilio social en Morlaas (Francia), 20 rue du Pont Long – ZI de Berlanne.

Constituye su objeto social la creación, fabricación artesanal e industrial de moldes y

utillajes,

la comercialización de todas materias primas utilizadas en la industria de la mecánica de precisión, la rectificación, tratamiento de piezas metálicas y la fabricación de piezas de metal.

Techno Meca SAS

Se constituyó, por tiempo indefinido en Pau (Francia) el 30 de julio de 1993, con domicilio social en Morlaas (Francia), 20 rue du Pont Long – ZI de Berlanne.

Constituye su objeto social la mecánica general de precisión y la fabricación de piezas que se utilicen para la mecánica de precisión.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

a) Imagen Fiel

Los Estados Financieros Consolidados adjuntos al 30 de junio de 2017 han sido presentados por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante a partir de los registros contables de las distintas sociedades que componen el Grupo, cuyos respectivos estados financieros son preparados de acuerdo la legislación mercantil vigente y a las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y se presentan de acuerdo con lo establecido en el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio consolidado, de la situación financiera consolidada y de los resultados consolidados, así como la veracidad de los flujos incorporados en el Estado Consolidado de Flujos de Efectivo correspondientes a los Estados Financieros Consolidados a dicha fecha.

Las diferentes partidas de los estados financieros consolidados de cada una de las sociedades han sido objeto de la correspondiente homogeneización valorativa, adaptando los criterios aplicados a los utilizados en la consolidación.

b) Moneda de Presentación

De acuerdo con la normativa legal vigente en materia contable, los estados financieros consolidados se presentan expresados en euros.

c) Aspectos Críticos de la Valoración y Estimación de la Incertidumbre

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad del Consejo de Administración del Grupo. En los presentes estados financieros intermedios consolidados se han utilizado estimaciones realizadas para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en las mismas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil del inmovilizado intangible y material

La Dirección del Grupo determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por amortización para sus inmovilizados. Esta estimación, se basa en su vida útil prevista, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento y uso.

- La aplicación del principio de empresa en funcionamiento. (Nota 2.d)
- Estimación del potencial deterioro del inmovilizado intangible, basado en la obtención de flujos de efectivos derivados del cumplimiento del plan de negocio que el Grupo ha realizado.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de los estados financieros intermedios consolidados, es posible que acontecimientos que pudieran tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios. En tal caso, ello se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias consolidadas.

d) Principio de Empresa en Funcionamiento

Los estados financieros intermedios consolidados han sido preparados y formulados asumiendo el principio de empresa en funcionamiento, es decir, asumiendo que la actividad del Grupo continuará. Si bien, podrían existir circunstancias que puedan suscitar dudas sobre la capacidad del Grupo para seguir como empresa en funcionamiento, éstas serían compensadas por otras circunstancias que mitigan a las mismas. A continuación se enumeran ambos tipos de circunstancias o factores.

Los factores causantes de dicha situación son los siguientes:

- Al 30 de junio de 2017 el Grupo presenta un fondo de maniobra negativo de 35.383,14 euros.
- Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por importe de 224.255,42 euros al 30 de junio de 2017.

Los factores que mitigan la duda sobre la capacidad del Grupo para continuar con su actividad:

- A fecha de formulación de los estados financieros intermedios consolidados, los principales accionistas del Grupo ponen de manifiesto su compromiso de apoyo financiero a la misma.
- Actualmente se está desarrollando una labor tendente a dar entreda a nuevos accionistas, con el objetivo que aporten nuevos recursos financieros.
- La implementación y puesta en marcha del Plan estratégico de negocio diseñado por la dirección de la sociedad Dominante.

En consecuencia, los Administradores de la sociedad Dominante han formulado los estados financieros del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2017 aplicando el principio de empresa en funcionamiento, ya que consideran que el Grupo dispondrá de los recursos financieros necesarios para continuar con su actividad.

e) Comparación de la Información

El Consejo de Administración de la sociedad Dominante presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance Consolidado, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada, del Estado Consolidado de Cambios en el Patrimonio Neto y del Estado Consolidado de Flujos de Efectivo del ejercicio, además de las cifras del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2017, las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

f) Agrupación de Partidas

A efectos de facilitar la comprensión del Balance Consolidado, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado y del Estado Consolidado de Flujos de Efectivo, dichos estados se presentan de forma agrupada, presentándose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

g) Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en estos estados financieros intermedios consolidados es responsabilidad del Consejo de Administración de la sociedad Dominante. En los presentes estados financieros intermedios consolidados se han utilizado estimaciones realizadas para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en los mismos.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de los estados financieros, es posible que acontecimientos que pudieran tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos en próximos ejercicios. En tal caso, ello se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias consolidadas.

h) Elementos Recogidos en Varias Partidas

No existen elementos patrimoniales de naturaleza similar registrados en distintas partidas dentro del Balance Consolidado.

i) Cambios en Criterios Contables

Durante este ejercicio, no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

j) Corrección de Errores

No se han detectado ni corregido errores de ejercicios precedentes.

NOTA 3. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por el Grupo en la elaboración de sus Estados Financieros Consolidados al 30 de junio de 2017, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) **Principios de Consolidación**

La consolidación de los Estados Financieros de **Tecnoquark Trust, S.A.** con los Estados Financieros de sus sociedades dependientes mencionadas en la Nota 1.2, se ha realizado siguiendo el método de integración global para todas las sociedades del Grupo, puesto que existe un control efectivo. Se entiende por control efectivo, aquellas sociedades dependientes en las que la Sociedad Dominante tiene una participación directa o indirecta superior al 50% que permite disponer de la mayoría de los derechos de voto en los correspondientes órganos de administración.

En este caso, las sociedades dependientes se consolidaron por primera vez en el ejercicio 2014, integrándose en los estados financieros consolidados la totalidad de sus activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo una vez realizados los ajustes y eliminaciones correspondientes de las operaciones intragrupo.

La consolidación de los resultados generados por las sociedades adquiridas en un ejercicio se realiza tomando en consideración, únicamente, los relativos al período comprendido entre la fecha de adquisición y la del cierre de ese ejercicio.

La consolidación de las operaciones de **Tecnoquark Trust, S.A.** con las de las mencionadas sociedades filiales, se ha efectuado siguiendo los siguientes principios básicos:

- Los criterios utilizados en la elaboración de los Balances, de las Cuentas de Pérdidas y Ganancias, así como los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto y los Estados de Flujos de Efectivo, de cada una de las sociedades consolidadas son, en general y en sus aspectos básicos, homogéneos.
- El Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Estado de Flujos de Efectivo Consolidados incluyen los ajustes y eliminaciones propios del proceso de consolidación, así como las homogeneizaciones valorativas pertinentes para conciliar saldos y transacciones entre las sociedades que consolidan.
- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada recoge los ingresos y gastos de las sociedades que dejan de formar parte del Grupo hasta la fecha en que se ha vendido la participación o liquidado la sociedad, y de las sociedades que se incorporan al Grupo a partir de la fecha en que es adquirida la participación o constituida la sociedad, hasta el cierre del ejercicio.
- Los activos y pasivos de las filiales cuya moneda funcional es distinta al euro han sido convertidos a euros utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre del ejercicio y los fondos propios al tipo de cambio histórico (el vigente a la fecha de la primera consolidación). Las cuentas de pérdidas y ganancias de estas sociedades se han convertido a euros utilizando, los tipos de cambio finales de cada uno de los meses del ejercicio. El efecto global de las diferencias entre estos tipos de cambio figura, neto de su efecto fiscal, en el Patrimonio Neto Consolidado bajo el epígrafe de "Diferencias de Conversión".
- Los saldos y transacciones entre las sociedades consolidadas han sido eliminados en el proceso de consolidación.
- El Balance Consolidado no incluye el efecto fiscal correspondiente a la incorporación de las reservas de las sociedades filiales al consolidado del Grupo,

ya que se estima que no se realizarán transferencias de reservas no sujetas a tributación en origen, por considerarse que estas reservas serán utilizadas en cada sociedad filial como fuente de autofinanciación.

- Tal y como se ha mencionado anteriormente, el ejercicio 2014 fue el primer ejercicio de consolidación del Grupo. En consecuencia y de acuerdo con una de las alternativas permitidas por el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre, se considera la fecha 1 de enero de 2014 como la de incorporación al Grupo de cada sociedad dependiente, excepto para aquellas sociedades que fueron adquiridas con posterioridad, que se considera como fecha de incorporación al Grupo la fecha de adquisición, entendiéndose como tal aquella en la que se adquiere el control del negocio o negocios adquiridos.
- La eliminación de la inversión del patrimonio de las sociedades dependientes se ha efectuado compensando la participación de la Sociedad Dominante con la parte proporcional del patrimonio neto de las sociedades dependientes que represente dicha participación a la fecha de primera consolidación. Las diferencias de primera consolidación han sido registradas como reservas por integración global.
- Cualquier exceso del coste de adquisición con respecto a los valores razonables de los activos netos identificables adquiridos se reconoce como fondo de comercio. Cualquier defecto del coste de adquisición con respecto a los valores razonables de los activos netos identificables adquiridos, es decir, descuento en la adquisición, se imputa a resultados en la fecha de adquisición. La participación de los accionistas o socios minoritarios se establece en la proporción de los valores razonables de los activos y pasivos reconocidos de la minoría.
- El resultado consolidado del ejercicio muestra la parte atribuible a la Sociedad Dominante, que está formada por el resultado obtenido por ésta más la parte que le corresponde, en virtud de la participación financiera, del resultado obtenido por las sociedades participadas.

b) Inmovilizado Intangible

Los activos fijos o no corrientes cuya vida útil tenga un límite temporal deberán amortizarse de manera racional y sistemática durante el tiempo de su utilización. No obstante, aun cuando su vida útil no esté temporalmente limitada, cuando se produzca el deterioro de esos activos se efectuarán las correcciones valorativas necesarias para atribuirles el valor inferior que les corresponda en la fecha de cierre del balance.

Los inmovilizados intangibles son activos de vida útil definida. Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente.

Gastos de Investigación y Desarrollo

Los gastos de investigación y desarrollo activados están específicamente individualizados por proyectos y su coste está claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo. Asimismo, la Dirección del Grupo tiene motivos fundados del éxito técnico y de la rentabilidad económico-comercial de dichos proyectos.

Los gastos de investigación y desarrollo que figuran en el activo se amortizan linealmente durante su vida útil, a razón de un 20% anual, y siempre dentro del plazo de 5 años.

En el momento en que existen dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial de un proyecto, los importes registrados en el activo correspondientes al mismo, se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

Al cierre del ejercicio, el Grupo evalúa si existen indicios de deterioro del valor de un elemento activado como desarrollo, en cuyo caso, se estiman los importes recuperables y se efectúan las correcciones valorativas necesarias. Se entiende que existe una pérdida por deterioro del valor de un elemento activado como desarrollo cuando su valor contable supera a su importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos activados como desarrollo, así como su reversión, cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Propiedad Industrial

Corresponde a los gastos de desarrollo capitalizados para los que se ha obtenido la correspondiente patente o similar, e incluyen los costes de registro y formalización de la propiedad industrial, así como los costes de adquisición a terceros de los derechos correspondientes. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la vida útil de la propiedad industrial es de cinco años.

Aplicaciones Informáticas

El grupo registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición a terceros y se reconocen en la medida que cumplen las condiciones ya expuestas para los gastos de desarrollo. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de cinco años.

Fondo de Comercio de Consolidación

El fondo de comercio de consolidación se ha obtenido por la diferencia entre el valor en libros de la participación en la filial Tecnoquark Tooling, S.L. y el porcentaje de participación sobre los fondos propios que tiene la sociedad dominante de la sociedad dependiente (Ver Nota 4). Tras el reconocimiento inicial, el fondo de comercio de consolidación se valora a su coste menos, en su caso, las pérdidas por deterioro acumuladas, las cuales se consideran irreversibles. Se realizan las pruebas de deterioro de valor del fondo de comercio de consolidación anualmente, o con más frecuencia si los acontecimientos o cambios de las circunstancias indican que el valor en libros pueda haberse deteriorado.

Con el propósito de comprobar el deterioro del valor, el fondo de comercio de consolidación adquirido en una combinación de negocios es asignado, desde la fecha de adquisición, entre cada una de las unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo de la empresa, sobre los que se espere que recaigan

los beneficios de las sinergias de la combinación de negocios.

La posible pérdida de valor se determina mediante el análisis del valor recuperable de dicha unidad generadora de efectivo y, en caso que éste sea inferior al valor neto contable, se reconoce una pérdida irreversible por deterioro en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

El fondo de comercio únicamente podrá figurar en el activo del balance cuando se haya adquirido a título oneroso. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la vida útil del fondo de comercio es de diez años. La amortización del fondo de comercio de consolidación se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de diez años.

c) **Inmovilizado Material**

El inmovilizado material se encuentra valorado por su precio de adquisición o coste de producción, neto de la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, del importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

El precio de adquisición o coste de producción incluye, en su caso, los gastos financieros correspondientes a financiación externa devengados durante el período de construcción o fabricación hasta la puesta en condiciones de funcionamiento de aquellos activos que necesiten más de un año para entrar en condiciones de uso.

Los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada. Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material, que representan un aumento de la capacidad, productividad o un alargamiento de la vida útil, se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes, una vez dados de baja los valores contables de los elementos que hayan sido sustituidos.

El inmovilizado material, neto en su caso del valor residual del mismo, se amortiza linealmente en función de los años de vida útil estimada que constituyen el período en el que el Grupo espera utilizarlos, según el siguiente cuadro:

	Porcentaje anual	Años de vida útil estimados
Construcciones	3%	33,33
Instalaciones técnicas	7,5%	13,33
Maquinaria	13,5%	7,4
Utillaje	20%	5
Otras instalaciones	10%	10
Mobiliario	10%	10
Equipos informáticos	25%	4
Elementos de transporte	13,5%	7,4
Otro inmovilizado material	13,5%	7,4

d) **Deterioro de valor de Activos Intangibles**

Al cierre de cada ejercicio o siempre que existan indicios de pérdida de valor, el Grupo procede a estimar mediante el denominado “Test de deterioro” la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable

menos los costes de venta y el valor en uso.

El procedimiento implantado por la Dirección de la Sociedad Dominante para la realización de dicho test es el siguiente:

Los valores recuperables se calculan para cada unidad generadora de efectivo, los cálculos de deterioro se efectúan elemento a elemento, de forma individualizada.

La Dirección prepara anualmente para cada unidad generadora de efectivo su plan de negocio por mercados y actividades, abarcando generalmente un espacio temporal de cinco ejercicios. Los principales componentes de dicho plan son los siguientes:

- Proyecciones de resultados y de EBITDA
-
- Proyecciones de deuda financiera neta

Otros variables que influyen en el cálculo del valor recuperable son los siguientes:

- Tipo de descuento a aplicar, entendiéndose éste como la media ponderada del coste de capital, siendo las principales variables que influyen en su cálculo, el coste de los pasivos y los riesgos específicos de los activos
- Tasa de crecimiento de los flujos de caja empleada para extrapolar las proyecciones de flujos de efectivo más allá del periodo cubierto por los presupuestos o previsiones.

Las proyecciones son preparadas sobre la base de la experiencia pasada y en función de las mejores estimaciones disponibles, siendo éstas consistentes con la información procedente del exterior.

Los planes de negocio así preparados son revisados y finalmente aprobados por el Consejo de Administración.

En el caso de que deba reconocer una pérdida por deterioro, se reduce el valor contable del fondo de comercio.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente (circunstancia no permitida en el caso específico del fondo de comercio), el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como un ingreso.

e) Arrendamientos y Otras Operaciones de Carácter Similar

El Grupo clasifica un arrendamiento como financiero cuando de las condiciones económicas del acuerdo de arrendamiento se deduce que se le han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso de que no se cumplan las condiciones del contrato de arrendamiento para ser considerado como financiero, éste se considerará como un arrendamiento operativo.

Para los contratos de arrendamiento financiero, al inicio del mismo, el Grupo registra un activo de acuerdo con su naturaleza, según se trate de un elemento del inmovilizado material, y un pasivo financiero por el mismo importe, que será el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados. Para el cálculo del valor actual de los pagos mínimos por el arrendamiento se utiliza el tipo de interés implícito del contrato y si éste no se puede determinar, el tipo de interés del arrendatario para operaciones similares.

La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo del arrendamiento y se imputa a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

A los activos reconocidos en el balance como consecuencia de arrendamientos financieros, se les aplican los criterios de amortización, deterioro y baja que les corresponden según su naturaleza.

Los gastos de arrendamientos operativos incurridos durante el ejercicio se cargan a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

f) Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros, a efectos de su valoración, se clasificarán en alguna de las siguientes categorías:

Préstamos y Partidas a Cobrar y Débitos y Partidas a Pagar

Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se clasifican:

- a) Créditos por operaciones comerciales: activos financieros originados por la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Créditos por operaciones no comerciales: activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial, cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, y que no se negocian en un mercado activo.

Débitos y partidas a pagar

En esta categoría se clasifican:

- a) Débitos por operaciones comerciales: pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial.

Inicialmente, los activos y pasivos financieros incluidos en esta categoría, se valoran por su valor razonable, que es el precio de la transacción, y que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les son directamente atribuibles. Posteriormente, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Consolidada, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante lo anterior, los créditos y débitos con vencimiento no superior a un año que se valoraron inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo, en el caso de créditos, que se hubieran deteriorado.

No obstante lo señalado en el párrafo anterior, los créditos y débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir o pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no resulta significativo.

Al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias si existe evidencia objetiva de que el valor de un crédito, se ha deteriorado, es decir, si existe evidencia de una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros. La pérdida por deterioro del valor de préstamos y cuentas a cobrar, corresponde a la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento

Corresponden a valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, que comportan cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocian en un mercado activo, y para los que el Grupo tiene la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les son directamente atribuibles. Posteriormente, se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo, se ha deteriorado. La pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre su valor en libros y el valor de mercado del instrumento.

Activos Financieros Disponibles para la Venta

En esta categoría se incluye los valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio de otras empresas que no se han clasificado en ninguna de las categorías anteriores.

Inicialmente se valoran por su valor razonable o precio de la transacción que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles. Posteriormente, se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

No obstante a lo anterior, las correcciones valorativas por deterioro del valor y las

pérdidas y ganancias que resultan por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, se registran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

También se registran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo y de los dividendos devengados.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no se puede determinar con fiabilidad se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro del valor.

Al cierre del ejercicio se efectúan las correcciones valorativas necesarias cuando existe evidencia objetiva de que el valor de un activo, o grupo de activos con similares características de riesgo valoradas colectivamente se ha deteriorado.

En el momento en que existe una evidencia objetiva de deterioro en el valor de un activo, las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, se reconocen en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores se revierte con abono a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada del ejercicio, excepto cuando se trate de un instrumento de patrimonio, en cuyo caso, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no se revierte y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

Intereses Recibidos de Activos Financieros

Los intereses de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo. A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero, o parte del mismo, se da de baja cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue la obligación correspondiente.

Fianzas Entregadas

Las fianzas entregadas por arrendamientos operativos se valoran por el importe desembolsado.

g) Clasificación de Saldos por Vencimientos

La clasificación entre corriente y no corriente se realiza teniendo en cuenta el plazo previsto para el vencimiento, enajenación o cancelación de las obligaciones y derechos de las sociedades. Se considera no corriente cuando es superior a doce meses contando a partir de la fecha de cierre del ejercicio.

h) Existencias

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valoran por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción, según el método FIFO.

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.

Cuando el valor neto realizable de las existencias resulta inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

Cuando las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión, reconociéndolo como un ingreso en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

i) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran contablemente por su contravalor en euros, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se realizan. Al cierre de cada ejercicio, las partidas monetarias se valoran aplicando el tipo de cambio a la fecha de cierre.

Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se originan en este proceso, se reconocen en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada del ejercicio.

j) Impuesto sobre Beneficios

El Impuesto sobre Beneficios se registra en la Cuenta Pérdidas y Ganancias Consolidada o directamente en el Patrimonio Neto Consolidado, en función de donde se encuentran registradas las ganancias o pérdidas que lo han originado. El Impuesto sobre Beneficios de cada ejercicio recoge tanto el impuesto corriente como los impuestos diferidos, si procede.

El importe por impuesto corriente es la cantidad a satisfacer por el Grupo como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal, generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se prevea recuperar o pagar el activo o el pasivo.

Las variaciones producidas en el ejercicio en los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada o directamente en el Patrimonio Neto Consolidada, según corresponda.

Los activos por impuesto diferido se reconocen únicamente en la medida en que resulta probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos.

En cada cierre de balance se analiza el valor contable de los activos por impuestos diferidos registrados, y se realizan los ajustes necesarios en la medida en que existan dudas sobre su recuperabilidad fiscal futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en el balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

k) Ingresos y Gastos

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

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para dichos bienes o servicios, deducido el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el porcentaje de realización del servicio en la fecha de cierre del ejercicio. En consecuencia, sólo se contabilizan los ingresos procedentes de prestación de servicios cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos puede valorarse con fiabilidad.
- b) Es probable que el Grupo reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, en la fecha de cierre del ejercicio, puede ser valorado con fiabilidad, y
- d) Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser valorados con fiabilidad.

l) Elementos Patrimoniales de Naturaleza Medioambiental

Los gastos relacionados con minimización del impacto medioambiental así como la protección y mejora del medio ambiente, se registran conforme a su naturaleza en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada del ejercicio en que se producen.

m) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones existentes al cierre del ejercicio, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para el Grupo, y cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados, se registran en el balance como provisiones y se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del

importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación.

n) Subvenciones

Las subvenciones de explotación, se abonan a los resultados del ejercicio en el momento de su devengo.

o) Transacciones con Partes Vinculadas

Con carácter general, los elementos objeto de una transacción con partes vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

NOTA 4. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle del inmovilizado intangible a lo largo del ejercicio 2017, hasta 30 de junio es el siguiente, en euros:

	31/12/2016	30/06/2017
Coste:		
Desarrollo	1.824.957,66	1.828.374,89
Concesiones administrativas	115.742,91	114.219,00
Propiedad industrial	1.650,00	5.196,46
Aplicaciones informáticas	114.700,07	122.753,07
Fondo de comercio de sociedades consolidadas	4.183.479,78	4.183.479,78
	6.240.530,42	6.254.023,20
Amortización Acumulada:		
Desarrollo	1.549.200,48	1.578.554,92
Concesiones administrativas	113.558,22	114.219,00
Propiedad industrial	234,16	353,62
Aplicaciones informáticas	95.783,68	101.532,71
Fondo de comercio de sociedades consolidadas	313.333,34	313.333,34
	2.072.109,88	2.107.993,59
Inmovilizado Intangible Neto	4.168.420,54	4.146.029,61

El detalle del inmovilizado intangible a lo largo del ejercicio 2016, fue el siguiente, expresado en euros:

	31/12/2015	31/12/2016
Coste:		
Desarrollo	1.606.413,79	1.824.957,66
Concesiones administrativas		115.742,91
Propiedad industrial	1.650,00	1.650,00
Aplicaciones informáticas	114.700,07	114.700,07
Fondo de comercio de sociedades consolidadas	2.083.186,95	4.183.479,78
	3.805.950,81	6.240.530,42
Amortización Acumulada:		
Desarrollo	1.354.896,43	1.549.200,48
Concesiones administrativas		113.558,22
Propiedad industrial	69,16	234,16
Aplicaciones informáticas	85.949,09	95.783,68
Fondo de comercio de sociedades consolidadas		313.333,34
	1.440.914,68	2.072.109,88
Inmovilizado Intangible Neto	2.635.036,13	4.168.420,54

Fondo de Comercio de Sociedades Consolidadas

El fondo de comercio de consolidación se ha obtenido por la diferencia entre el valor en libros de la participación en la Sociedad Dependiente Tecnoquark Tooling, S.L. y el porcentaje de participación sobre los fondos propios que tiene la sociedad dominante de la sociedad dependiente. El valor de la participación de la Sociedad Dependiente Tecnoquark Tooling, S.L. resulta del Informe del Experto Independiente designado por el Registro Mercantil de Barcelona, conforme a lo previsto en el artículo 67 de la Ley de Sociedades de Capital y está incorporado en la escritura de constitución de la Sociedad matriz Tecnoquark Trust, S.A.

Unidad Generadora de Efectivo y test de deterioro de valor

Las unidades generadoras de efectivo, sobre las que quedaron asignados los activos, se corresponden con el proceso descrito en el párrafo anterior.

En relación al fondo de comercio, aunque tiene una vida útil definida y está sujeto a amortización, se ha de someter a pruebas de pérdidas por deterioro de valor anualmente. El valor recuperable del fondo de comercio se estima a partir de la aplicación de modelo de valoración consistente en descuento de flujos, a partir del plan de negocio previsto.

De acuerdo con las estimaciones y proyecciones de las que disponen los Administradores de la Sociedad Dominante, las previsiones de los flujos de caja atribuibles a esta unidad generadora de efectivo a los que se encuentra asignado el fondo de comercio permiten recuperar el valor neto del mismo registrado a 30 de junio de 2017.

NOTA 5. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle del inmovilizado material a lo largo del ejercicio 2017, hasta 30 de junio es el siguiente, expresado en euros:

	31/12/2016	30/06/2017
Coste:		
Construcciones	116.023,78	288.848,86
Instalaciones técnicas y maquinaria	5.226.661,16	5.181.832,51
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	1.907.071,76	1.773.801,38
Equipos proceso de información	356.169,86	317.449,24
Elementos de transporte	75.445,69	72.301,53
Otro inmovilizado material	42.359,26	158.692,26
Anticipos	62.372,01	1.547,50
	7.786.103,52	7.794.473,28
Amortización Acumulada:		
Construcciones	27.050,26	173.680,93
Instalaciones técnicas y maquinaria	3.268.381,10	3.310.108,22
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	1.090.054,97	1.043.761,50
Equipos proceso de información	326.776,11	310.774,70
Elementos de transporte	61.696,91	36.561,96
Otro inmovilizado material	38.632,57	137.553,57
	4.812.591,92	5.012.440,88
Inmovilizado Material, Neto	2.973.511,60	2.782.032,40

El detalle del inmovilizado intangible a lo largo del ejercicio 2016, fue el siguiente, expresado en euros:

	31/12/2015	31/12/2016
Coste:		
Construcciones	91.936,66	116.023,78
Instalaciones técnicas y maquina	4.805.224,75	5.226.661,16
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	1.624.144,17	1.907.071,76
Equipos proceso de información	297.143,67	356.169,86
Elementos de transporte	68.319,69	75.445,69
Otro inmovilizado material	40.383,27	42.359,26
Anticipos		62.372,01
	6.927.152,21	7.786.103,52
Amortización Acumulada:		
Construcciones	10.395,74	27.072,26
Instalaciones técnicas y maquinaria	2.785.795,41	3.268.381,10
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	831.420,80	1.090.054,97
Equipos proceso de información	292.290,37	326.776,11
Elementos de transporte	50.289,63	61.696,91
Otro inmovilizado material	36.687,91	38.632,57
	4.006.879,86	4.812.591,92
Inmovilizado Material, Neto	2.920.272,35	2.973.511,60

NOTA 6. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

6.1) Arrendamientos Financieros (el Grupo como Arrendatario)

A 30 de junio de 2017 el Grupo tiene los siguientes activos financiados mediante contratos de arrendamiento financiero, en euros:

	Valor Razonable	Valor Actual de los Pagos Mínimos Acordados	Valor Opción de Compra
Maquinaria	708.873,85	163.726,70	5.488,76

El importe total de pagos futuros en arrendamientos financieros al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente, en euros:

	30/06/2017	31/12/2016
Valor actual	163.726,70	179.061,26

El detalle de los vencimientos de los contratos de arrendamiento financiero es el siguiente, en euros:

	Pagos Mínimos 2017	Pagos Mínimos 2017
Hasta un año	58.757,94	46.316,16
Entre uno y cinco años	104.968,76	173.685,60
	163.726,70	220.001,76

6.2) Arrendamientos Operativos (el Grupo como Arrendatario)

El cargo a los resultados al 30 de junio de 2017 en concepto de arrendamiento operativo ha ascendido a 197.019,09 euros (383.655,72 euros al 31 de diciembre de 2016).

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de activos financieros al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre 2016 a largo plazo, es el siguiente, en euros:

	Créditos y Otros	
	30/06/2017	31/12/2016
Préstamos y partidas a cobrar	80.632,85	85.696,96

El detalle de activos financieros al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre 2016, a corto plazo, es el siguiente, en euros:

	30/06/2017	31/12/2016
	Créditos y Otros	Créditos y Otros
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	481.100,91	339.822,55
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		
Préstamos y partidas a cobrar	1.716.811,69	2.763.960,20
Totales	2.197.912,60	3.103.782,75

7.1) Activos a Valor Razonable con Cambios en Pérdidas y Ganancias

Corresponden a efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Su detalle al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es como sigue, en euros:

	Saldo a	Saldo a
	30/06/2017	31/12/2016
Cuentas corrientes	480.707,73	339.754,30
Caja	393,18	68,25
Total	481.100,91	339.822,55

7.2) Préstamos y Partidas a Cobrar

La composición de este epígrafe al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente, en euros:

	Saldo a 30/06/2017		Saldo a 31/12/2016	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Créditos por operaciones comerciales:	-	1.262.719,13	-	2.577.377,08
Créditos por operaciones no comerciales:				
Otros activos financieros y fianzas	79.668,85	454.092,56	85.696,96	186.583,12

7.3) Otra Información Relativa a Activos Financieros

a) Clasificación por Vencimientos

Al 30 de junio de 2017, e igual que al cierre del ejercicio anterior, todos los activos financieros de la Sociedad tienen vencimientos inferiores a un año, a excepción de las fianzas y otros activos financieros, cuyo vencimiento es indefinido.

NOTA 8. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de pasivos financieros a largo plazo, es el siguiente, en euros:

	Deudas con entidades de crédito		Otros		Total	
	30/06/2017	31/12/2016	30/06/2017	31/12/2016	30/06/2017	31/12/2016
Débitos y partidas a pagar (Nota 8.1)	2.483.093,52	2.114.236,82	1.407.550,84	459.562,40	3.893.644,36	2.573.799,22

El detalle de pasivos financieros a corto plazo, es el siguiente, en euros:

	Deudas con entidades de crédito		Otros		Total	
	30/06/2017	31/12/2016	30/06/2017	31/12/2016	30/06/2017	31/12/2016
Débitos y partidas a pagar	3.152.777,36	3.388.756,41	1.761.623,45	3.565.150,24	4.914.400,81	6.953.906,65

8.1.1) Deudas con entidades de crédito

El resumen de las deudas con entidades de crédito a 30 de junio de 2017 y 31 de diciembre de 2016, se indica a continuación, en euros:

	A Corto Plazo		A Largo Plazo		Total	
	30/06/2017	31/12/2016	30/06/2017	31/12/2016	30/06/2017	31/12/2016
Préstamos, pólizas de créditos y efectos comerciales						
descontados	3.094.019,42	3.322.010,22	2.381.124,76	1.996.639,75	5.475.144,18	5.318.649,97
Leasings	58.757,94	66.746,19	104.968,76	117.597,07	163.726,70	1840.343,26
Totales	3.152.777,36	3.388.756,41	2.486.093,52	2.114.236,82	5.638.870,88	7.158.993,23

NOTA 10. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las actividades del Grupo están expuestas a diferentes tipos de riesgos financieros, destacando fundamentalmente los riesgos de crédito, de liquidez y los riesgos de

mercado (tipo de cambio y tipo de interés).

10.1) Riesgo de Crédito

Los principales activos financieros del Grupo son saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima del Grupo al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo de crédito del Grupo es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance neto de provisiones para deterioros, estimados por la Dirección de la Sociedad Dominante en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.

10.2) Riesgo de Liquidez

La situación general de los mercados financieros, especialmente el mercado bancario, ha sido particularmente desfavorable para los demandantes de crédito. El Grupo presta una atención permanente a la evolución de los diferentes factores que pueden ayudar a solventar crisis de liquidez y, en especial, a las fuentes de financiación y sus características.

10.3) Riesgo de Tipo de Interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable.

El objetivo de la gestión del riesgo de tipos de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de la deuda que permita minimizar el coste de la deuda en el horizonte plurianual con una volatilidad reducida en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

NOTA 11. FONDOS PROPIOS

11.1) Capital Social de la Sociedad Dominante

A 30 de Junio de 2016 y a 31 de diciembre de 2015, el capital social asciende a 5.325.249 euros y está representado por 5.325.249 acciones nominativas de 1 euro de nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las acciones gozan de iguales derechos políticos y económicos, y están admitidas a cotización en el Mercado Alternativo Bursátil.

Aumento de capital

El Consejo de Administración de Tecnoquark Trust, S.A., reunido con fecha 26 de febrero de 2015, acordó llevar a efecto el acuerdo de aumento de capital adoptado por la Junta General Extraordinaria y Universal el día 19 de febrero de 2015 fijando las condiciones de dicho aumento y estipulando dos fases para llevar a cabo su desembolso.

Para la admisión en el MAB-EE, la Sociedad Dominante realizó las siguientes ampliaciones de capital:

- El 13 de abril de 2015 el Consejo de Administración, en cumplimiento de la delegación acordada por la mencionada Junta General de 19 de febrero de 2015,

declaró la suscripción y desembolso de la primera fase de la ampliación de capital por un importe de 3.279.654,28 euros, de los que 1.673.293 euros corresponden a valor nominal de las acciones y los restantes 1.606.361,28 euros corresponden a prima de emisión.

- El 25 de mayo de 2015 el Consejo de Administración, en cumplimiento de la delegación acordada por la mencionada Junta General de 19 de febrero de 2015, declaró la suscripción y desembolso de la segunda fase de la ampliación de capital por un importe de 1.179.833,76 euros, de los que 601.956 euros corresponden a valor nominal de las acciones y los restantes 577.877,76 euros corresponden a prima de emisión.

Los gastos relacionados con la ampliación de capital descrita en el párrafo anterior fueron imputados como menos reservas netos de su efecto fiscal por importe de 413.190,17 euros.

Las Sociedades con participación superior o igual al 10% del capital social son los siguientes:

Accionista	Participación	Número de Acciones
SUNCAT ER 2007, S.L.	28,62%	1.524.151

11.2) Prima de Emisión

Esta reserva se ha originado como consecuencia de las ampliaciones de capital descritas en la Nota 11.1. No existen restricciones de disponibilidad.

11.3) Reservas de la Sociedad Dominante

El detalle de las Reservas es el siguiente, en euros:

	30/06/2017	31/12/2016
Reservas voluntarias	1.282.877,18	1.664.609,46

11.4) Reserva Legal

La Reserva Legal es restringida en cuanto a su uso, el cual se halla determinado por diversas disposiciones legales. De conformidad con la Ley de Sociedades de Capital, están obligadas a dotarla las sociedades mercantiles que, bajo dicha forma jurídica, obtengan beneficios, con un 10% de los mismos, hasta que el fondo de reserva constituido alcance la quinta parte del capital social suscrito.

Los destinos de la reserva legal son la compensación de pérdidas o la ampliación de capital por la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado, así como su distribución a los accionistas en caso de liquidación.

Al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, la Reserva Legal no estaba dotada en su totalidad.

11.5) Acciones Propias

Con motivo de su inclusión en el MAB, la Sociedad Dominante formalizó un contrato de liquidez con la entidad financiera MG Valores deduciéndose la cantidad de 150.000 acciones a los efectos de liquidez para poder realizar operaciones de compraventa de acciones propias.

La totalidad de las acciones al cierre de 30 de junio de 2017 se encuentran valoradas a su valor razonable de acuerdo con su cotización a dicha fecha.

NOTA 12. SOCIOS EXTERNOS

El detalle del valor de la participación de socios minoritarios en los fondos propios de las sociedades dependientes consolidadas al 30 de junio de 2017, es el siguiente en euros:

Sociedades dependientes	% accionistas/ socios minoritarios	Capital	Reservas	Resultados	Otras partidas	Total socios externos
Tecnoquark Tooling	5,4%	539.698,00	(2.993.208,83)	(1.047.483,21)	(208.318,70)	(204.286,21)
Tecnoquark France	20,0%	12.500,00	(52.806,00)	(10.416,00)	(209.174,00)	(51.979,20)
Totales						(256.265,41)

El detalle del valor de la participación de socios minoritarios en los fondos propios de las sociedades dependientes consolidadas al cierre del ejercicio 2016, fue el siguiente en euros:

Sociedades dependientes	% accionistas/ socios minoritarios	Capital	Reservas	Resultados	Otras partidas	Total socios externos
Tecnoquark Tooling	5,38%	539.698,00	(1.829.910,29)	(1.162.008,80)	(208.318,70)	(143.026,74)
Tecnoquark France	20,00%	12.500,00	6.200,00	(618.245,16)	(167.014,64)	(73.311,96)
Totales						(216.338,70)

NOTA 13. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos mantenidos con las Administraciones Públicas, es el siguiente, en euros:

	30/06/2017		31/12/2016	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
No corriente:				
Pasivos por impuesto diferido	-	(15.350,29)	-	15.350,29
Total No Corriente	-	(15.350,29)		15.350,29
Corriente:				
Impuesto sobre el Valor Añadido	19.620,75	315.601,84	161.550,44	97.583,72
Devolución de Impuestos	42.773,77		22.940,91	-
Impuesto sobre sociedades	-	11.405,38		-
Retenciones por IRPF y otros conceptos	3.125,54	-	19.156,88	-
IRPF	-	84.214,39		109.752,80
Seguridad Social	297,12	87.625,42	297,12	106.831,68
Total Corriente	65.817,18	498.847,03	203.945,35	314.168,20

Al 31 de diciembre de 2016, las sociedades incluidas en el perímetro de consolidación tenían abiertos a inspección fiscal todos los impuestos a los que está sujeta desde el ejercicio 2012 hasta el ejercicio 2016.

Las sociedades incluidas en el perímetro de consolidación no tributaban por el impuesto sobre sociedades de forma consolidada al 31 de diciembre de 2016.

NOTA 14. INGRESOS Y GASTOS

a) Aprovisionamientos

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada adjunta es la siguiente, en euros:

	2017 (6 meses)	2016
Consumos de mercaderías y materias primas		
Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento:		
Nacionales	726.318,46	928.127,95
Adquisiciones intracomunitarias	151.480,00	196.719,99
Variación de existencias	(42.521,93)	105.753,96
	835.276,53	1.230.601,9
Otros gastos externos	964.653,48	1.659.686,11
Total Aprovisionamientos	1.799.930,01	2.890.288,01

b) Cargas Sociales

La composición de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada adjunta es la siguiente, en euros:

	2017 (6 meses)	2016
Seguridad Social a cargo de la empresa	322.056,38	403.117,11
Otros gastos sociales	580,00	8.242,46
Cargas Sociales	322.636,38	413.375,57

NOTA 15. RESULTADO CONSOLIDADO

La aportación al resultado consolidado neto, así como la participación de los socios externos en los resultados del período semestral del 2017, expresada en de euros, es la siguiente:

Sociedades	Aportación rtdo Consolid. neto	Participación socios externos
Tecnoquark Trust	(412.821,07)	
Sociedades dependientes:		
Tecnoquark Tooling	(1.047.483,21)	(5.074,89)
Tecnoquark Aero	(67.809,84)	
Tecnoquark France	(40.824,80)	(10.206,20)
Tecno Meca	31.863,20	7.965,80
Famo SN	628,80	157,20
Resultado atribuido a la sociedad dominante/	(1.536.446,92)	
Resultado atribuido a los socios externos		(7.158,09)

La aportación al resultado consolidado neto, así como la participación de los socios externos en los resultados del período semestral del 2017, expresada en de euros, es la siguiente:

Sociedades	Aportación rtdo Consolid. neto	Participación socios externos
Tecnoquark Trust	38.077,90	
Sociedades dependientes:		
Tecnoquark Tooling	(1.292.920,69)	
Tecnoquark Aero	(135.748,38)	
Tecnoquark France	(158.909,00)	
Tecno Meca	19.900,50	
Famo SN	(5.924,70)	
Resultado atribuido a la sociedad dominante/	(1.535.524,37)	
Resultado atribuido a los socios externos		(150.718,77)

NOTA 16. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

El Grupo no tiene activos ni ha incurrido en gastos destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, no existen provisiones para riesgos y gastos ni contingencias relacionadas con la protección

y mejora del medio ambiente.

NOTA 17. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con fecha 27 de julio de 2016, el Grupo adquirió el 60% de la sociedad AUTOMATIZACIÓN Y SISTEMAS DE INSPECCIÓN GLOBAL, S.L. (AUSIL, S.L.) mediante un contrato de compra venta y canje de valores. El valor asignado al 60% de AUSIL, S.L. ha sido de 150.001,20 euros. La contraprestación se tenía que efectuar mediante la entrega de 83.334 acciones de TECNOQUARK TRUST, S.A. valoradas a 1,8 euros la acción. La sociedad de ingeniería adquirida estaba especializada en visión artificial. Esta participación fue enajenada durante el mes de agosto de 2017, con un precio de venta igual al de su coste.

A excepción de lo indicado en los párrafos anteriores, con posterioridad al 30 de junio de 2017, no han acaecido hechos relevantes que afecten a los estados financieros consolidados de la Sociedad a dicha fecha.

NOTA 18. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

18.1) Saldos entre Partes Vinculadas

El detalle de los saldos mantenidos con partes vinculadas al 30 de junio de 2017 y 31 de diciembre de 2016 se indica a continuación, en euros:

	Otras partes Vinculadas 30/06/2017	Otras partes Vinculadas 31/12/2016
ACTIVO CORRIENTE		
Créditos a corto plazo:	186.913,38	186.018,38
Sami 7, S.L.	186.913,38	186.913,38
Cuenta corriente con Socios y Administradores	82.872,43	79.091,35
PASIVO CORRIENTE		
Cuenta corriente con Socios y Administradores	(58.816,86)	(60.445,91)
Cuentas a cobrar (pagar) con Sami 7, S.L.	(1.433,60)	

18.2) Transacciones entre partes vinculadas

Durante el 1 de enero de 2016 y el 30 de junio de 2016, y el ejercicio 2015 el Grupo no ha realizado transacciones con partes vinculadas, distintas a las realizadas con los Socios y Administradores, que se detallan en la Nota 18.

El detalle de las transacciones realizadas con partes vinculadas Durante el 1 de enero de 2017 y el 30 de junio de 2017, y el ejercicio 2016, se indica a continuación, en euros:

	Otras partes Vinculadas 2017 (6 meses)	Otras partes Vinculadas 2016
Gasto por alquileres Sami 7, S.L.	75.525,00	150.087,50

18.3) Saldos y Transacciones con el Consejo de Administración y Alta Dirección

Los importes recibidos por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante durante los ejercicios 2017 (6 meses) y 2016, se detallan a continuación, en euros:

	2017 (6 meses)	2016
Sueldos, dietas y otras remuneraciones	0,00	188.757,00

Al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre 2016 no existen compromisos por complementos de pensiones, avales o garantías concedidas, a los miembros del Consejo de Administración, a excepción de una aportación de 600 euros a un plan de pensiones, al cierre del ejercicio 2016

Al 30 de junio de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, el Grupo no tenía concedido ningún préstamo a miembros del Consejo de Administración.

Otra información referente al Consejo de Administración de la Sociedad Dominante

En aplicación de la Ley de Sociedades de Capital, se informa que los miembros del Órgano de Administración de la Sociedad Dominante no poseen participaciones en otras sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Sociedad Dominante y que genere conflicto de interés con la misma.

Asimismo, y de acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, se informa que los miembros del Órgano de Administración no han realizado ninguna actividad, por cuenta propia o ajena, con el Grupo que pueda considerarse ajena al tráfico ordinario o que no se haya realizado en condiciones normales de mercado.

NOTA 19. OTRA INFORMACIÓN

El número medio de personas empleadas en el Grupo durante los ejercicios 2017 y 2016, distribuido por categorías, es el siguiente:

	2017 (6 meses)	2016
Altos directivos	2	2
Resto de personal de directivo	4	4
Empleados de tipo administrativo	4	4
Comerciales, vendedores y similares	54	52,6
Total	62	62,6

El importe de los honorarios devengados por los servicios de auditoría de la revisión limitada de estados financieros intermedios consolidados correspondientes al 30 de junio de 2017 ha ascendido a 7.500 euros.

El importe de los honorarios devengados por los servicios de auditoría de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016 ascendió a 26.250 euros.

En el ejercicio 2015, la sociedad dominante TECNOQUARK TRUST, S.A. llevó a cabo todas las actuaciones necesarias para incorporar sus acciones al Mercado Alternativo Bursátil para Empresas en Expansión (MAB). La sociedad opera en el MAB con el nombre comercial Tecnoquark Group.

En Manresa a 27 de octubre de 2017.

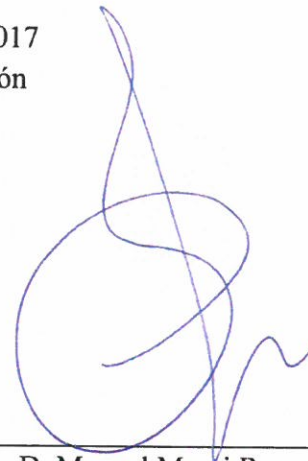
**FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
AL 30 DE JUNIO DE 2017**

En cumplimiento de la normativa mercantil vigente, el Consejo de Administración de **TECNOQUARK TRUST, S.A.** formula los Estados Financieros Consolidados correspondientes al 30 de junio de 2017 que se componen de las adjuntas hojas número 1 a 30.

Manresa, 27 de octubre de 2017
El Consejo de Administración



D. Carles Soler Miralles
Presidente



D. Manuel Mauri Roca
Vocal



D. Pedro Hernández Blesa
Vocal