

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista único de TENNANT SALES AND SERVICES, S.A. (Sociedad Unipersonal):

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de TENNANT SALES AND SERVICES, S.A. (Sociedad Unipersonal) (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.a 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 estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos pendientes de cobro

Descripción

Tal y como se indica en la nota 1 de memoria, los ingresos que componen el importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad corresponden a la comercialización y alquiler de máquinas para el mantenimiento de superficies industriales, comerciales y exteriores.

El reconocimiento de estos ingresos implica el registro de un elevado número de transacciones, que generan cuentas por cobrar significativas en relación al balance en su conjunto, motivo por el cual hemos considerado la ocurrencia de los ingresos del ejercicio pendientes de cobro al cierre del mismo como uno de los aspectos más relevantes para nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del proceso seguido por la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos, conjuntamente con la realización de procedimientos sustantivos de confirmación con clientes de una muestra de ventas no cobradas al cierre del ejercicio 2022, las cuales se hallan registradas en el balance de situación dentro del epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios".

Por último, hemos verificado si las notas 1, 4.j y 20.a de las cuentas anuales adjuntas incluyen los desgloses de información relacionados con el reconocimiento de ingresos tal y como requiere el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad de los administradores 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 de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables 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 consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables 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 los administradores tienen 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.

En el Anexo de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción, que se encuentra en las páginas 5 y 6 de este documento, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. Nº S0692



Diego Ferreras García

Inscrito en el R.O.A.C. Nº 23954

22 de enero de 2024

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

DELOITTE, S.L.

2024 Núm. 20/24/00860

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

Anexo de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de 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 los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, 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 los administradores 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 a los administradores 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.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)

Balance al
31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Inmovilizado intangible	6	13.081	27.351
Aplicaciones informáticas		13.081	27.351
Inmovilizado material	5	3.824.374	1.546.360
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado		3.824.374	1.546.360
Inversiones financieras a largo plazo	9 y 10	98.134	96.134
Otros activos financieros		98.134	96.134
Activos por impuesto diferido	17	246.467	222.168
Total activos no corrientes		<u>4.182.056</u>	<u>1.892.103</u>
Existencias	16	1.390.101	1.198.125
Comerciales		1.390.101	1.198.125
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	9, 10 y 12	5.760.211	6.161.792
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		5.745.714	5.647.525
Clientes, empresas del grupo y asociadas	18	14.497	512.008
Otros deudores		-	
Activo por impuesto corriente	17	-	2.259
Periodificaciones a corto plazo		33.049	25.370
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		5.682	16.440
Tesorería	11	5.682	16.440
Total activos corrientes		<u>7.189.043</u>	<u>7.401.727</u>
Total activo		<u>11.371.099</u>	<u>9.293.740</u>

Las Notas 1 a 23 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del balance al 31 de diciembre de 2022.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)

Balance al
31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

<u>Patrimonio Neto y Pasivo</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fondos propios	13		
Capital escriturado		60.200	60.200
Reservas		2.725.144	2.226.244
Legal y estatutarias		12.040	12.040
Otras reservas		2.713.104	2.214.204
Resultado del ejercicio		552.745	498.899
Total patrimonio neto		3.338.089	2.785.343
Deudas a corto plazo		3.151	173
Deudas con entidades de crédito	14	3.151	173
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	14 y 15	8.029.859	6.508.224
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	18	6.596.492	5.273.405
Acreeedores varios		572.940	430.491
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		290.354	309.702
Otras deudas con las Administraciones Públicas	17	570.073	494.626
Total pasivos corrientes		8.033.010	6.508.397
Total patrimonio neto y pasivo		11.371.099	9.293.740

Las Notas 1 a 23 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del balance al 31 de diciembre de 2022.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)

Cuentas de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio anual terminado en
31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

OPERACIONES CONTINUADAS	Nota	2022	2021
Importe neto de la cifra de negocios	20 (a)	21.505.970	20.067.405
Aprovisionamientos	20 (b)	(5.245.384)	(6.659.712)
Gastos de personal	20 (c)	(4.117.788)	(3.911.239)
Sueldos, salarios y asimilados		(3.104.718)	(2.981.865)
Cargas sociales		(1.013.070)	(929.374)
Otros gastos de explotación		(10.384.146)	(7.972.423)
Servicios exteriores	20 (d)	(10.425.751)	(7.956.827)
Tributos		(20.419)	(9.093)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	12	62.024	(6.503)
Amortización del inmovilizado	5 y 6	(1.007.860)	(859.837)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
Resultado de explotación		750.792	664.194
Gastos financieros			
Por deudas con terceros		(59)	34
Diferencias de cambio		(121)	(92)
Resultado antes de impuestos		750.612	664.136
Impuestos sobre beneficios	17	(197.867)	(165.237)
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		552.745	498.899

Las Notas 1 a 23 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2022.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2022.

(Expresado en euros)

A) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre del 2022.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	552.745	498.899
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos	<u>552.745</u>	<u>498.899</u>

Las Notas 1 a 23 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio 2022.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

B) Estado total de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022.

	Euros				Total
	Capital escriturado	Reserva Legal	Reservas Voluntarias	Resultado del ejercicio	
Saldos al 31 de diciembre de 2020	60.200	12.040	1.802.483	411.721	2.286.444
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	498.899	498.899
Distribución del beneficio del ejercicio 2020	-	-	411.721	(411.721)	-
Otros movimientos	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>60.200</u>	<u>12.040</u>	<u>2.214.204</u>	<u>498.899</u>	<u>2.785.343</u>
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	552.745	552.745
Distribución del beneficio del ejercicio 2021	-	-	498.899	(498.899)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>60.200</u>	<u>12.040</u>	<u>2.713.103</u>	<u>552.745</u>	<u>3.338.088</u>

Las Notas 1 a 23 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2022.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)

Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

	Nota	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de explotación			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		750.612	664.136
Ajustes del resultado		945.895	866.306
Amortización del inmovilizado (+)	5 y 6	1.007.860	859.837
Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		(62.024)	6.503
Gastos financieros		59	(34)
Cambios en el capital corriente		1.786.304	(344.956)
Existencias (+/-)	16	(191.976)	(110.140)
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (+/-)	9,10, 12 y 18	461.346	(935.942)
Otros activos corrientes (+/-)		(7.680)	2.087
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	14,15 y 18	1.521.636	699.039
Otros pasivos corrientes (+/-)		2.978	-
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(219.966)	(169.344)
Cobros/(pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	17	-	-
Pagos por intereses.		(59)	34
Cobros/pagos por impuestos sobre beneficios		(219.907)	(169.378)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		(3.273.603)	1.016.142
Pagos por inversiones		(3.563.863)	(1.296.864)
Inmovilizado material	5 y 6	(3.561.863)	(1.291.224)
Otros activos financieros	9 y 10	(2.000)	(5.620)
Cobros por desinversiones		290.260	244.060
Inmovilizado material	5 y 6	290.260	244.060
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(10.758)	(1.052.804)
Aumento/disminución neta del efectivo o equivalentes		(10.758)	(36.642)
Efectivo o equivalentes al comienzo ejercicio		16.440	53.082
Efectivo o equivalentes al final ejercicio	11	5.682	16.440

Las Notas 1 a 23 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2022.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

- 1 - ACTIVIDAD DE LA EMPRESA
- 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES
- 3 - APLICACIÓN DE RESULTADOS
- 4 - NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN
- 5 - INMOVILIZADO MATERIAL
- 6 - INMOVILIZADO INTANGIBLE
- 7 - ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR
- 8 – POLÍTICA Y GESTIÓN DE RIESGOS
- 9 – ACTIVOS FINANCIEROS POR CATEGORÍAS
- 10 – CLASIFICACIÓN POR VENCIMIENTOS
- 11 – EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES
- 12 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS DEUDAS POR COBRAR
- 13 – FONDOS PROPIOS
- 14 – PASIVOS FINANCIEROS POR CATEGORÍAS
- 15 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
- 16 - EXISTENCIAS
- 17 – SITUACIÓN FISCAL
- 18 – SALDOS Y TRANSACCIONES PARTES VINCULADAS
- 19 – INFORMACIÓN RELATIVA A ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE ALTA DIRECCIÓN DE LA SOCIEDAD.
- 20 – INGRESOS Y GASTOS
- 21 – INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL
- 22 – HONORARIOS DE AUDITORÍA
- 23 – HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.



TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.

La sociedad TENNANT SALES AND SERVICES, S.A.U. a la que se refiere la presente memoria se constituyó el año 2001 y tiene su domicilio social y fiscal en Avenida de las dos Castillas, 33 Edificio Ática 3, planta 1, modulo A, 28224 Pozuelo de Alarcón. El Régimen Jurídico en el momento de su constitución fue de Sociedad anónima.

La Sociedad tiene como actividad principal la comercialización y alquiler de máquinas junto con soluciones que ayudan a crear un mundo más limpio y saludable. Los productos del grupo TENNANT incluyen equipos para el mantenimiento de superficies en entornos industriales, comerciales y exteriores, tecnologías de limpieza sin utilización de productos químicos y otras tecnologías de limpieza sostenible. El objeto social de la Sociedad coincide con la actividad principal.

De acuerdo con el artículo 13 de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad está inscrita en el Registro Mercantil como sociedad unipersonal.

La Sociedad forma parte de un grupo superior encabezado por Tennant Company cuyo domicilio fiscal y social se encuentra en Minneapolis, Estados Unidos. Los estados financieros consolidados de Tennant Company del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 fueron depositados en la "Securities and Exchange Commission" en Estados Unidos el 23 de febrero de 2023.

2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Estas cuentas anuales se han formulado por los administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en:

- a. Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b. Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual ha sido modificado por el Real Decreto 602/2016 y por el Real Decreto 1/2021, y sus adaptaciones sectoriales.
- c. Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- d. El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales se han formulado por los Administradores 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 este mediante el Real Decreto 1159/2010 y mediante el Real Decreto 602/2016, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo.

Los Administradores de la Sociedad estiman que las cuentas anuales del ejercicio terminado el 31 de

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

diciembre 2022, que han sido formuladas el 15 de diciembre de 2023 serán aprobadas por el Accionista Único sin modificación alguna.

c) Principios contables

No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente por parte de la administración de la entidad, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art. 38 del código de comercio y la parte primera del plan general de contabilidad.

d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2022 se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31 de diciembre de 2022 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 que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

- Estimaciones contables relevantes e hipótesis:

- La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. La corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa.
- La vida útil de los activos intangibles y materiales, véase Notas 4.a) y 4.b).
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de existencias, véase Nota 4.f).
- El cálculo de provisiones y la evaluación de provisiones, litigios y pasivos contingentes, véase Nota 4.k).

- Aplicación principio empresa en funcionamiento:

A 31 de diciembre de 2022 la Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 844 miles de euros. Parte del fondo de maniobra negativo es debido a las cuentas por pagar con empresas del grupo por importe de 6.596 miles de euros. La Sociedad presenta resultados de explotación positivos.

En este sentido, los Administradores de la Sociedad consideran asegurada la viabilidad de las operaciones y por ello han formulado las presentes cuentas anuales aplicando el principio de empresa en funcionamiento.

e) Comparación de la Información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2022, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2021, aprobados por el Accionista Único el 26 de enero de 2023.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

f) Agrupación de partidas

Durante el ejercicio, no se han realizado agrupaciones de partidas ni en el balance, pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

No existen elementos patrimoniales del Activo o del Pasivo que figuren en más de una partida del Balance.

g) Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

h) Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la re-expresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2021.

i) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2022 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el 2021.

3 – DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

A continuación, se detalla la propuesta de distribución de resultados:

	Euros	
BASE DE REPARTO	2022	2021
Pérdidas y ganancias	552.745	498.899
Total	552.745	498.899
DISTRIBUCIÓN	2022	2021
A reservas voluntarias	552.745	498.899
Total distribuido	552.745	498.899

No ha habido distribución de dividendos a cuenta en el ejercicio.

Los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no pueden ser objeto de distribución, ni directa ni indirectamente.

Las reservas de la Sociedad designadas como de libre distribución, así como el beneficio del ejercicio, están sujetas, no obstante, a las limitaciones para su distribución que se exponen a continuación:

- No deben distribuirse dividendos que reduzcan el saldo de las reservas a un importe inferior a 12.040 euros (12.040 euros en 2021)

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

- Si por la distribución el patrimonio neto es inferior al capital social.

La distribución de los beneficios de la Sociedad del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 fue aprobada por el Accionista Único de la sociedad, TENNANT EUROPE NV el 26 de enero de 2023.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, los importes de las reservas no distribuibles son como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Reserva no distribuible		
Reserva legal	12.040	12.040

4 – NORMAS REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus Cuentas Anuales para el ejercicio 2022 de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible:

Los activos intangibles figuran contabilizados a su precio de adquisición y o/producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y o/pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Estos activos se amortizan en función de su vida útil.

La Sociedad reconoce cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, si procede, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales.

(i) Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas adquiridas y elaboradas por la propia empresa, incluyendo los gastos de desarrollo de páginas web, se reconocen en la medida en que cumplen las condiciones expuestas para los gastos de desarrollo. Los desembolsos realizados para el desarrollo de una página web por motivos promocionales o de anuncio de los productos o servicios de la Sociedad, se reconocen como gastos en el momento en que se incurre en ellos. Así mismo, los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

(ii) Costes posteriores

Los costes posteriores incurridos en el inmovilizado intangible, se registran como gasto, salvo que aumenten los beneficios económicos futuros esperados de los activos.

(iii) Vida útil y Amortizaciones

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

La amortización de los inmovilizados intangibles se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil mediante la aplicación de los siguientes criterios:

	<u>Método de amortización</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>
Aplicaciones informáticas	Lineal	3

A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos, en caso de ser aplicable, el valor residual.

La Sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización de los inmovilizados intangibles al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

(iv) Deterioro del valor del inmovilizado

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado intangible de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado c) Deterioro del valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación.

b) Inmovilizado material:

(i) Reconocimiento inicial

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material figuran contabilizados por el precio de adquisición o coste de producción y minorado por las correspondientes amortizaciones acumuladas y cualquier pérdida por deterioro de valor conocida. El precio de adquisición o coste de producción incluye los gastos adicionales que se producen necesariamente hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien.

No se han realizado trabajos de la empresa para su inmovilizado.

(ii) Amortizaciones

Las amortizaciones se han establecido de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. Se ha amortizado de forma independiente cada parte de un elemento del inmovilizado material y de forma lineal:

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Método de amortización	Años de vida útil estimada
Instalaciones técnicas y maquinaria	Lineal	3 - 10
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	Lineal	8-10
Otro inmovilizado material	Lineal	5

A la fecha de cierre de cada ejercicio, la empresa revisa los importes en libros de su inmovilizado material para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida de valor por deterioro de valor. En caso de que exista cualquier indicio, se realiza una estimación del importe recuperable del activo correspondiente para determinar el importe del deterioro necesario. Los cálculos del deterioro de estos elementos del inmovilizado material se efectúan elemento a elemento de forma individualizada.

(iii) Costes posteriores

Los costes de ampliación, sustitución o renovación que aumentan la vida útil del bien objeto, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del inmovilizado material, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados. Así mismo, los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

No se han producido durante el ejercicio partidas que puedan ser consideradas, a juicio de la Administración de la entidad, como ampliación, modernización o mejora del inmovilizado material.

(iv) Deterioro del valor de los activos

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado c) Deterioro del valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación.

c) Deterioro del valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

Las correcciones valorativas por deterioro se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro de activos sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo material en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el deterioro. No obstante, la reversión de la pérdida no aumenta el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

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

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

d) Arrendamientos:

(i) Arrendamientos operativos:

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos por las oficinas y almacenes, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo del arrendamiento excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

La Sociedad tiene dentro de su actividad el arrendamiento de máquinas industriales de limpieza bajo contratos de arrendamiento operativo a terceros durante un periodo de tiempo y posteriormente dichos activos son vendidos en el mercado de segunda mano o arrendados de nuevo a otro tercero tras su reparación.

Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento operativo se presentan de acuerdo con la naturaleza de los mismos resultandos de aplicación los principios contables que se desarrollan en el apartado (b).

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos, netos de los incentivos concedidos, se reconocen como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

e) Instrumentos financieros:

Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en la categoría de activos financieros a coste amortizado e incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para 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 dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

- i) Créditos por operaciones comerciales: originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico con cobro aplazado, y

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

ii) Créditos por operaciones no comerciales: proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.

Valoración inicial

Los activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

Valoración posterior

Los activos financieros a coste amortizado se registrarán aplicando dicho criterio de valoración imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un “test de deterioro” para los activos financieros que no están registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el importe recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros.

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en ventas en firme de activos o cesiones de créditos comerciales en operaciones de “factoring” en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos o el “factoring con recurso”.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros asumidos o incurridos por la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías de valoración:

- a. Pasivos financieros a coste amortizado: son aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o aquellos que, sin tener un origen comercial, no siendo instrumentos derivados, proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad.

Estos pasivos se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

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

Los instrumentos financieros derivados de pasivo se valoran a su valor razonable, siguiendo los mismos criterios que los correspondientes a los activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias descritos en el apartado anterior.

Los activos y pasivos se presentan separadamente en el balance y únicamente se presentan por su importe neto cuando la sociedad tiene el derecho exigible a compensar los importes reconocidos y, además, tienen la intención de liquidar las cantidades por el neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio representa una participación residual en el patrimonio de la sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Sociedad se registran en el patrimonio neto por el importe recibido, neto de los gastos de emisión.

f) Existencias:

(i) General:

Las existencias están valoradas al precio de adquisición o al coste de producción. Si necesitan un periodo de tiempo superior al año para estar en condiciones de ser vendidas, se incluye en este valor, los gastos financieros oportunos.

El coste de las materias primas y otros aprovisionamientos, el coste de mercaderías y el coste de transformación se asigna a las distintas unidades en existencias mediante la aplicación del método FIFO (primera entrada, primera salida).

Cuando el valor neto realizable sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las correspondientes correcciones valorativas.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados de terminación y los costes estimados que serán necesarios en los procesos de comercialización, venta y distribución.

La Sociedad realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias al final del ejercicio, dotando la oportuna pérdida cuando las mismas se encuentran sobrevaloradas.

Cuando las circunstancias que previamente causaron la disminución hayan dejado de existir o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable a causa de un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el importe de esta disminución.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

g) Efectivo:

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito.

h) Transacciones en moneda extranjera:

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a euros al tipo de cambio vigente a la fecha del balance. Las transacciones relativas a activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a euros al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Las diferencias positivas y negativas que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a euros de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

En la presentación del estado de flujos de efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio de contado en las fechas en las que se producen.

No existen transacciones en moneda extranjera.

i) Impuesto sobre beneficios:

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio, así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, tras aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos anticipados / diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporales que se identifican como aquellos importes que se prevén pagadores o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Estos importes se registran aplicando a la diferencia temporal o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales imponibles. Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporales, bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar, sólo se reconocen en el supuesto de que se considere probable que la Sociedad tenga en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las cuales poder hacerlas efectivas.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

j) Ingresos y gastos: prestaciones de servicios realizados por la empresa:

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

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario recibido o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espera recibir, y que salvo evidencia en contrario será el precio acordado deducido cualquier descuento, impuestos y los intereses incorporados al nominal de los créditos.

El reconocimiento de los ingresos se produce cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos.

Los ingresos reconocidos a lo largo del tiempo, por corresponder a bienes o servicios cuyo control no se transfiere en un momento del tiempo, se valoran considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando se disponga de información fiable para realizar la medición del grado de realización. En caso contrario solo se reconocerán ingresos en un importe equivalente a los costes incurridos que se espera que sean razonablemente recuperados en el futuro.

Los ingresos derivados de compromisos que se ejecutan en un momento determinado se registran en esa fecha, contabilizando como existencias los costes incurridos hasta ese momento en la producción de los bienes o servicios.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo. En cualquier caso, los intereses de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

k) Provisiones y contingencias:

Las provisiones se reconocen únicamente en base a hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras. Es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar tal obligación; y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

Se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las motivan y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable.

El efecto financiero de las provisiones se reconoce como gastos financieros en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las provisiones no incluyen el efecto fiscal, ni las ganancias esperadas por la enajenación o abandono de activos.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

Las provisiones se revierten contra resultados cuando no es probable que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

l) Gastos de personal:

La Sociedad reconoce un gasto de retribución variable o bonus, independiente al salario fijo ordinario, y es establecido por la dirección de la Sociedad con carácter anual.

El derecho a la percepción de este bonus y su cuantía estará condicionada a la consecución del plan de objetivos, tanto individuales como colectivos, establecidos por la dirección de la Sociedad. Los términos y condiciones para el cobro del bonus son acordados cada año por la dirección de la Sociedad y los trabajadores.

En el ejercicio 2022 y 2021, la Sociedad registra un gasto por concepto de póliza de seguro de vida, así como seguro de accidentes para viajes.

m) Transacciones entre partes vinculadas:

Las transacciones entre empresas del grupo, salvo aquellas relacionadas con combinaciones de negocios, fusiones, escisiones y aportaciones no dinerarias de negocios mencionadas en los apartados anteriores, se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente.

5 - INMOVILIZADO MATERIAL

A continuación, se muestra el análisis del movimiento comparativo entre el ejercicio actual y el ejercicio anterior de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro acumuladas:

	Euros 31.12.2022				
	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones utillaje y mobiliario	Inmovilizado en curso	Otro inmovilizado	Total
Coste al 1 de enero de 2022	5.820.154	353.776	553	300.258	6.474.741
Altas	3.456.471	33.569	-	71.823	3.561.863
Bajas	(1.098.835)	-	(553)	-	(1.099.388)
Trasposos	-	-	-	-	-
Coste al 31 de diciembre de 2022	8.177.790	387.345		372.081	8.937.216
Amortización acumulada al 1 de enero de 2022	(4.481.023)	(211.858)	-	(235.498)	(4.928.380)
Amortizaciones	(928.724)	(21.936)	-	(42.929)	(993.589)
Bajas	809.127				809.127

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Euros 31.12.2022				
	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones utillaje y mobiliario	Inmovilizado en curso	Otro inmovilizado	Total
Amortización acumulada al 31 de diciembre de 2022	(4.600.620)	(233.794)	-	(278.427)	(5.112.841)
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2022	3.577.170	153.551	-	93.654	3.824.375

	Euros 31.12.2021				
	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones utillaje y mobiliario	Inmovilizado en curso	Otro inmovilizado	Total
Coste al 1 de enero de 2021	5.307.541	296.488	-	246.070	5.850.099
Altas	1.179.19	57.288	553	54.188	1.291.225
Bajas	(666.583)	-	-	-	(666.583)
Trasposos	-	-	-	-	-
Coste al 31 de diciembre de 2021	5.820.154	353.776	553	300.258	6.474.741
Amortización acumulada al 1 de enero de 2021	(4.137.173)	(166.910)	-	(201.254)	(4.505.337)
Amortizaciones	(766.374)	(44.948)	-	(34.244)	(845.566)
Bajas	422.524	-	-	-	422.524
Amortización acumulada al 31 de diciembre de 2021	(4.481.023)	(211.858)	-	(235.498)	(4.928.380)
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2021	1.339.131	141.917	553	64.759	1.546.360

Al 31 de diciembre de 2022 el importe del inmovilizado material totalmente amortizado asciende a 2.767.532 euros (368.338,53 euros de inmovilizado de oficina y 2.535.350 euros maquinas en alquiler) (3.467.725 euros, 196.349 euros y 3.271.376 euros, respectivamente, al 31 de diciembre de 2021).

Las instalaciones técnicas, corresponden en su totalidad con las máquinas industriales que la Sociedad tiene cedidos a clientes en régimen de arrendamiento operativo.

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

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

Durante el ejercicio no se han detectado indicios de deterioro en el inmovilizado.

6 - INMOVILIZADO INTANGIBLE.

Análisis del movimiento comparativo del ejercicio actual y del ejercicio anterior de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas por deterioro de valor acumuladas:

	Euros				Saldo a 31.12.2022
	Saldo a 31.12.2020	Altas	Saldo a 31.12.2021	Altas	
Coste aplicaciones informáticas	99.892	-	99.892	-	99.892
Amortización acumulada	(58.270)	(14.271)	(72.541)	(14.271)	(86.811)
Valor neto contable	<u>41.622</u>	<u>(14.271)</u>	<u>27.351</u>	<u>(14.271)</u>	<u>13.081</u>

La Sociedad en su balance únicamente tiene registradas las aplicaciones informáticas relacionadas con la gestión de la actividad.

Hasta la fecha no hay elementos totalmente amortizados.

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

7 - Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

7.1 Arrendamientos operativos: arrendatario.

La Sociedad tiene arrendados a terceros en régimen de arrendamiento operativo las oficinas de Madrid y Zaragoza, así como los almacenes distribuidos en las siguientes comunidades autónomas para la gestión de los servicios técnicos de reparación y mantenimiento: Asturias, A Coruña, Alicante, Barcelona, Bilbao, Palma de Mallorca, Sevilla, Madrid, Málaga, Valencia, Valladolid y Zaragoza. Estos arrendamientos se renuevan periódicamente cada año.

Por otro lado, la Sociedad, reconoce el gasto bajo arrendamiento operativo del renting de vehículos contratados con Arval.

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias en los ejercicios 2022 y 2021 asciende a 826.950 euros y 743.467 euros, respectivamente (véase nota 20 d).

Los pagos mínimos futuros por arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Euros	
	2022	2021
Hasta un año	442.618	473.684
Entre uno y cinco años	1.096.707	906.674
Entre cinco y siete años	0	39.520
	1.539.325	1.419.878
Pagos por arrendamiento reconocidos como gastos del ejercicio (nota 20 d))	826.950	743.467

7.2 Arrendamientos operativos: arrendador

La Sociedad tiene arrendadas máquinas de limpieza industrial a terceros en régimen de arrendamiento operativo a 31 de diciembre de 2022 y a 31 de diciembre 2021:

	Euros 31.12.2022	
	Maquinaria	Total
Coste	8.177.790	8.177.790
Amortización acumulada y pérdidas por deterioro de valor	(4.600.620)	(4.600.620)
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2022	3.577.171	3.577.171

	Euros 31.12.2021	
	Maquinaria	Total
Coste	5.820.154	5.820.154
Amortización acumulada y pérdidas por deterioro de valor	(4.481.023)	(4.481.023)
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2021	1.339.131	1.339.131

Individualmente no hay contratos significativos y sus vencimientos medios son de 5 años.

El importe total de los cobros futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Euros	
	2022	2021 (comparativo)
Hasta un año	1.710.287	898.399
Entre uno y cinco años	3.994.625	800.123
	5.704.912	1.698.523

Durante el ejercicio 2022 y 2021 no se han reconocido ingresos por cuotas contingentes.

8. Política y Gestión de Riesgos

(a) 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 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 la rentabilidad financiera de la Sociedad.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Central Financiero de la Sociedad con arreglo a políticas aprobadas por el Consejo de Administración. Este Departamento identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Sociedad. El Consejo proporciona políticas para la gestión del riesgo global, así como para materias concretas tales como riesgo de tipo de cambio, riesgo de liquidez, empleo de derivados y no derivados e inversión del excedente de liquidez.

(i) Riesgo de mercado

La Sociedad no se encuentra expuesta a riesgos de mercado por activos no financieros.

(ii) Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad apenas opera en el ámbito internacional y, por tanto, está expuesto a riesgo limitado de tipo de cambio por operaciones con divisas. El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos en el extranjero.

(iii) Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. Dispone de políticas para limitar el importe del riesgo con cualquier institución financiera.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. En relación con la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

valorativas y viceversa.

(iv) Riesgo de liquidez

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación, en caso de ser necesario, mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

9. Activos financieros por categorías

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases de los ejercicios 2022 y 2021 es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos financieros a coste amortizado:				
Créditos y partidas a cobrar				
Depósitos y fianzas	98.134	-	96.134	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				
Clientes por ventas y prestación de servicios	-	5.745.714	-	5.647.525
Clientes, empresas del grupo y asociadas	-	14.497	-	512.008
Otros deudores	-	-	-	-
Total activos financieros	98.134	5.760.211	96.134	6.159.533

Para los activos financieros registrados a coste o coste amortizado, el valor contable no difiere del valor razonable.

Dentro del epígrafe de "depósitos y fianzas" clasificado como activo no corriente, se recoge el saldo de las fianzas de los contratos de arrendamiento operativos, descritas en la nota 7.

Los saldos de "clientes, empresas del grupo y asociados" recogidos dentro del epígrafe de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, se corresponden con los importes pendientes de cobro relativos a la facturación de servicios según las condiciones contractuales firmados entre las partes.

10. Clasificación por vencimientos

La clasificación de los activos financieros por vencimientos al cierre del ejercicio 2022 y 2021, es como sigue a continuación:

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Euros 2022		
	Corriente	No corriente	Total
Inversiones financieras a largo plazo			
Depósitos y fianzas	-	98.134	98.134
Préstamos y partidas a cobrar			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestación de servicios	5.745.714	-	5.745.714
Clientes, empresas del grupo y asociadas	14.497	-	14.497
Otros deudores	-	-	-
Total activos financieros	<u>5.760.211</u>	<u>98.134</u>	<u>5.856.345</u>
	Euros 2021		
	Corriente	No Corriente	Total
Inversiones financieras a largo plazo			
Depósitos y fianzas	-	96.134	96.134
Préstamos y partidas a cobrar			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestación de servicios	5.647.525	-	5.647.525
Clientes, empresas del grupo y asociadas	512.008	-	512.008
Otros deudores	-	-	-
Total activos financieros	<u>6.159.533</u>	<u>96.134</u>	<u>6.255.667</u>

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 únicamente se han registrado correcciones valorativas en la cuenta de pérdidas y ganancias en relación con los saldos de clientes, como se indica en la nota 12.

11. Efectivo y Otros Activos Líquidos Equivalentes

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 el epígrafe efectivo y otros activos líquidos equivalentes es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Caja	-	-
Bancos en euros	5.682	16.440
	<u>5.682</u>	<u>16.440</u>

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

No existen restricciones a la disponibilidad de estos saldos.

12. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
	<u>Corriente</u>	<u>Corriente</u>
Vinculadas		
Cientes, empresas del grupo y asociadas	14.497	512.008
No vinculadas		
Cientes	5.853.299	5.813.235
Correcciones valorativas por deterioro	(107.585)	(165.710)
Total	<u>5.760.211</u>	<u>6.159.533</u>

El movimiento de las correcciones valorativas por deterioro para los ejercicios 2022 y 2021 es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Saldo al 1 de enero 2022- 2021	(165.710)	(159.207)
Aplicaciones	(3.899)	-
Reversiones	63.288	-
Dotaciones	(1.264)	(6.503)
Saldo al 31 de diciembre 2022-2021	<u>(107.585)</u>	<u>(165.710)</u>

El detalle de la antigüedad de los activos financieros que presentan algún importe vencido impagado y sus correcciones por deterioro es el siguiente:

	Euros			
	2022		2021	
	<u>Valor en libros</u>	<u>Deterioro</u>	<u>Valor en libros</u>	<u>Deterioro</u>
Importe vencido impagado				
Menos de 90 días	1.024.835	4.206	1.327.746	20.687
Entre 90 y 180 días	79.995	328	228.486	3.533
Más de 180 días	153.216	103.051	228.723	141.490
Saldo al 31 de diciembre 2022-2021	<u>1.258.046</u>	<u>(107.585)</u>	<u>1.784.955</u>	<u>(165.710)</u>

A 31 de diciembre de 2022 y a 31 de diciembre de 2021, no existen activos en mora distintos a los importes vencidos que se detallan en el cuadro anterior

13. FONDOS PROPIOS

La composición y el movimiento del patrimonio neto se presentan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

a) Capital.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital social de Tennant Sales and Services Spain, S.A.U. está representado por 602 acciones ordinarias de 100 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas por el Accionista Único Tennant Europe B.V. Estas acciones gozan de iguales derechos políticos y económicos.

b) 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.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la reserva legal está totalmente constituida.

c) Reserva voluntaria

Las reservas voluntarias son de libre disposición.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

14. Pasivos Financieros por Categorías

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases de los ejercicios 2022 y 2021 es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Débitos y partidas a pagar		
Deudas a corto plazo		
Deudas con entidades de crédito	3.151	173
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	6.596.492	5.273.405
Acreeedores varios	572.940	430.489
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	290.354	309.702
Total pasivos financieros	7.462.937	6.013.769

No existen diferencias entre el valor contable y el valor razonable de los pasivos financieros detallados en el cuadro anterior.

A 31 de diciembre de 2022 las pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros son 59 euros como gasto y 34 euros (ingresos) y 339 euros (gastos) en el 2021.

La Sociedad no mantiene pólizas de crédito a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

15. Acreeedores Comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle del saldo de este epígrafe del balance de situación de los ejercicios 2022 y 2021, es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Vinculadas		
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	6.596.492	5.273.405
No vinculadas		
Acreeedores	572.940	430.489
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	290.354	309.702
Otras deudas con las Administraciones Públicas	570.073	494.626
Total acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.029.859	6.508.222

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

a) Información sobre el periodo medio de pago a proveedores.

A continuación, se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas y Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales. La información sobre el periodo medio de pago a proveedores es:

	Euros	
	2022	2021
Periodo medio de pago a proveedores	31	15
Ratio de las operaciones pagadas	31	14
Ratio de las operaciones pendientes de pago	31	41
Total pagos realizados 31/12/22	16.293.938	5.805.743
Total pagos pendientes	2.580.524	171.325

Conforme a la Resolución del ICAC, para el cálculo del período medio de pago a proveedores se han tenido en cuenta las operaciones comerciales correspondientes a la entrega de bienes o prestaciones de servicios devengadas en cada servicio.

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en esta Resolución, a las deudas comerciales con suministradores de bienes o servicios, incluidos en las partidas "Proveedores" y "Acreedores varios" del pasivo corriente del balance de situación abreviado.

Se entiende por "Periodo medio de pago a proveedores" el plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación.

A continuación, se detalle el volumen monetario y número de facturas pagadas dentro del plazo legal establecido que la Sociedad ha determinado en 60 días de acuerdo a las condiciones pactadas con sus proveedores.

	2022
Volumen monetario (miles de euros)	16.256.006
Porcentaje sobre el total de pagos realizados	98,73%
Número de facturas	22.767
Porcentaje sobre el total de facturas	99%

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

16. EXISTENCIAS

La composición de las existencias al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente,

	Euros	
	2022	2021
Comerciales	1.390.101	1.198.125
Total	1.390.101	1.198.125

Se incluyen en las existencias las piezas que se corresponden con los materiales necesarios incorporados en las furgonetas de los técnicos, para llevar a cabo el servicio de mantenimiento y reparación de las máquinas. El almacenamiento de las piezas se encuentra ubicado en diferentes puntos del país.

No se han registrado correcciones valorativas de deterioro de existencias.

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros que garantizan la recuperabilidad del valor neto contable de las existencias.

17. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos acreedores con Administraciones Públicas es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Activos por impuesto diferido	246.467	-	222.168	-
Activo por impuesto corriente	-	-	-	2.259
	246.467	-	222.168	2.259
Pasivos				
Pasivo por impuesto corriente		40.835		-
Impuesto sobre el valor añadido y similares	-	325.393	-	326.240
Seguridad Social	-	99.914	-	87.016
Retenciones	-	103.931	-	81.371
	-	570.073	-	494.627

La Sociedad tiene obligación de presentar anualmente una declaración a efectos del Impuesto sobre Sociedades. Los beneficios, determinados conforme a la legislación fiscal, están sujetos a un gravamen del 25% sobre la base imponible. De la cuota resultante pueden practicarse ciertas deducciones.

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y las bases imponibles son como siguen:

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Euros					
	2022			2021		
	Cuenta de pérdidas y ganancias			Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumento	Disminuciones	Neto	Aumentos	Disminuciones	Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			552.745			498.899
Impuesto sobre sociedades	281.162	(83.295)	197.867	248.039	(82.802)	165.237
Beneficios antes de impuestos			750.612			664.137
Diferencias permanentes						
Sanciones y otros gastos no deducibles	656		656	1.405		1.405
Diferencias temporarias	719.579	(601.505)	118.074	630.909	(573.558)	57.352
Base imponible (Resultado fiscal)			869.342			722.894

La estimación de la cuota a pagar por Impuesto sobre Sociedades modelo 200 es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Base Imponible (Resultado fiscal)	869.342	722.894
Impuesto sobre sociedades al 25%	217.336	180.723
35% deducción (donación)	(175)	(490)
Pagos a cuenta	(174.423)	(169.378)
Ejercicios anteriores	(1.903)	-
Total a devolver/pagar	40.835	10.855

La relación existente entre el gasto por impuesto sobre beneficios y el beneficio del ejercicio es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Resultado antes de impuestos	750.612	664.137
Impuesto al 25%	187.653	165.533
Diferencias Temporarias de ejercicios anteriores	10.214	(296)
Diferencia Permanentes		
Gasto por impuesto sobre beneficios	197.867	165.237

El detalle del movimiento de los impuestos diferidos activos a 31 de diciembre es como sigue:

	Euros			
	Saldo al 31.12.21	Reversión	Origen	Saldo al 31.12.22
Diferencias temporales	222.168	(58.996)	83.295	246.467
	222.168	(58.996)	83.295	246.467

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Euros			
	Saldo al 31.12.20	Reversión	Origen	Saldo al 31.12.21
Diferencias temporales	188.830	(168.752)	202.090	222.168
	188.830	(168.752)	202.090	222.168

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales los impuestos principales que le son aplicables desde el ejercicio 2019 (desde el ejercicio 2018 para el Impuesto sobre Sociedades).

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, los Administradores de la Sociedad consideran que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

A 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no tiene bases imponibles negativas ni deducciones, pendiente de compensar.

18. Saldos y Transacciones con Partes Vinculadas.

(a) Saldos con partes vinculadas

El detalle de los saldos con partes vinculadas, se presentan a continuación:

	Euros			
	2022		2021	
	Deudores	Acreedores	Deudores	Acreedores
Tennant NV		695.582	501.350	
IP Cleaning Spain SL	14.497		10.658	
Tennant Europe NV		5.900.910		5.273.405
	14.497	6.596.492	512.008	5.273.405
	(Nota 12)	(Nota 15)	(Nota 12)	(Nota 15)

(b) Transacciones de la Sociedad con partes vinculadas

Los importes de las transacciones de la Sociedad con partes vinculadas en los ejercicios 2022 y 2021, son los siguientes:

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	2022		
	Tennant Europe NV	Tennant NV	Total
Ingresos			
Prestación de servicios	-	2.677.694	2.677.694
Venta bienes	-	1.044.795	1.044.795
Total ingresos		3.722.489	3.722.489
Gastos explotación	627.505	4.408.471	5.035.976
Compras	-	5.245.384	5.245.384
Total gastos	627.505	9.653.855	10.281.360

	2021		
	Tennant Europe NV	Tennant NV	Total
Ingresos			
Prestación de servicios	-	1.600.923	1.600.923
Venta bienes	-	1.333.425	1.333.425
Total ingresos		2.934.348	2.934.348
Gastos explotación	629.466	3.913.337	4.542.803
Compras	-	10.391.639	10.391.639
Total gastos	629.466	14.304.976	14.934.442

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad no ha distribuido dividendos, al igual que en el ejercicio 2021.

Las compras entre partes vinculadas se corresponden con las compras de maquinaria para su arrendamiento y venta a terceros y piezas para la prestación del servicio técnico a precio de mercado. Las compras de maquinaria entre partes vinculadas de maquinaria para su posterior arrendamiento y que no se incluyen en el cuadro anterior, en el presente ejercicio, han sido 3.456 miles de euros aproximadamente.

Los gastos de explotación entre partes vinculadas corresponden con la facturación de Management fees.

No existen contratos con el socio único.

19. Información relativa a Administradores y personal de alta Dirección de la Sociedad

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

Durante el 2022 la Alta Dirección ha percibido, en concepto de retribución, el importe de 346.096 euros, una parte consistente en una retribución fija y una variable como un porcentaje de los ingresos netos obtenidos en el ámbito mundial de las pólizas de seguro sin riesgo (326.675 euros en 2021).

La Alta Dirección no tiene concedidos anticipos o créditos y no se han asumido obligaciones por cuenta de ellos a título de garantía. Asimismo, la Sociedad no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones con respecto a la Alta Dirección de la Sociedad. Por el contrario, la Sociedad ha asumido la obligación en materia de seguros de vida con respecto a la Alta Dirección de la Sociedad del pago de la prima anual de un seguro de vida por importe de 103 euros.

Los Administradores no han recibido retribución alguna de la Sociedad durante los ejercicios 2022 y 2021. Asimismo, los Administradores no tienen concedidos anticipos o créditos y no se han asumido obligaciones por cuenta de ellos a título de garantía a 31 de diciembre de 2022 y 2021. Por último, la Sociedad no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto a antiguos o actuales Administradores de la Sociedad, a excepción de la obligación en materia de seguro de vida asumida respecto al personal de Alta Dirección comentada en el párrafo anterior.

La Sociedad, durante el ejercicio 2022 y 2021 no ha realizado pagos en concepto de primas de seguros de responsabilidad civil de los Administradores en el ejercicio de sus funciones.

- Situaciones de conflicto de interés de los administradores

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 los Administradores de la Sociedad y las personas vinculadas a los mismos, no han incurrido en ninguna situación de conflicto de interés que haya tenido que ser objeto de comunicación de acuerdo con lo dispuesto en el art. 229 del TRLSC.

Durante el ejercicio 2022, la Sociedad no ha mantenido ningún contrato con su Accionista Único o Administradores por operaciones fuera del tráfico ordinario de la Sociedad y todas las operaciones ordinarias se han registrado en condiciones normales.

20. Ingresos y gastos

- a) Importe neto de la cifra de negocios.

La composición de la cifra de negocios es la siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Ventas	12.479.144	11.659.004
Prestación de servicios	9.023.826	8.408.401
	<u>21.505.970</u>	<u>20.067.405</u>

El detalle por mercado geográfico es como sigue:

	Euros	
	2022	2021

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

Nacional	18.724.867	18.438.072
Resto de Europa	2.781.103	1.629.333
Resto del mundo	-	-
	21.505.971	20.067.405

La totalidad del importe neto de la cifra de negocios se ha realizado en euros.

b) Aprovisionamientos

El detalle de los aprovisionamientos de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos es como sigue

	Euros	
	2022	2021
Variación de existencias de productos terminados	191.976	110.141
Compras mercaderías	5.053.408	6.549.571
	5.245.384	6.659.712

c) Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal durante los ejercicios 2022 y 2021, es como sigue

	Euros	
	2022	2021
Sueldos y salarios	3.095.124	2.811.315
Indemnizaciones	9.594	170.551
Seguridad Social a cargo de la empresa	1.013.070	929.374
	4.117.788	3.911.240

El número medio de empleados de la Sociedad durante los ejercicios 2022 y 2021, desglosado por categorías, es como sigue:

	Número	
	2022	2021
Directores generales y presidentes ejecutivos	1	1
Resto de directores y gerentes	9	8
Empleados contables, administrativos y otros empleados oficina	17	18
Comerciales, vendedores y similares	10	11
Resto de personal cualificado	57	55
Ocupaciones elementales	2	2

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

Total empleo medio

96

95



TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

La distribución por sexos al final del ejercicio del personal y de los Administradores es como sigue:

	2022		2021	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Directores generales y presidentes ejecutivos	1	-	1	-
Resto de directores y gerentes	9	1	7	1
Empleados contables, administrativos y otros empleados oficina	4	11	5	13
Comerciales, vendedores y similares	10	-	11	-
Resto de personal cualificado	59	-	55	-
Ocupaciones elementales	2	-	2	-
	85	12	81	14

Del total de empleados, en el ejercicio 2022 existe una persona con una discapacidad mayor o igual al 33%, al igual que en el 2021.

d) Servicios exteriores

Su detalle para los ejercicios 2022 y 2021, es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Arrendamientos y cánones (Nota 7.1)	826.950	743.467
Reparaciones	3.476.474	2.731.520
Servicios profesionales	3.322.104	3.012.354
Transporte	1.394.738	317.124
Otros servicios	1.405.329	1.152.362
	10.425.595	7.956.827

21. Información Medioambiental

A 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, no existen activos de importancia dedicados a la protección y mejora del medio ambiente, ni se ha incurrido en gastos relevantes de esta naturaleza durante los ejercicios 2022 y 2021.

Los Administradores de la Sociedad estiman que no existen contingencias significativas relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, no considerando necesario registrar dotación alguna a la provisión para riesgos y gastos de carácter medioambiental a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

22. Honorarios de Auditoría

Durante el ejercicio 2022, los importes recibidos por el auditor de la sociedad, Deloitte, S.L., han sido los siguientes:

	Euros
	2022
Por servicios de auditoría	10.500
Total	<u>10.500</u>

No existen otros servicios de verificación ni de otra naturaleza prestados por Deloitte, S.L. o por cualquier empresa perteneciente a la misma red.

Durante el ejercicio 2020 percibieron los siguientes honorarios:

	Euros
	2021
Por servicios de auditoría	10.000
Total	<u>10.000</u>

23. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se han producido hechos significativos posteriores al cierre que puedan afectar la información contenida en las cuentas anuales adjuntas adicionales a los descritos anteriormente.



TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

De conformidad con lo establecido en el artículo 262 del Real decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio de 2010 nos cumple explicarles por medio de este informe, la evolución de la actividad de esta Sociedad durante el ejercicio 2022.

1. Resultados del ejercicio 2022

El resultado positivo después de impuestos de la sociedad asciende a 552.745 euros a 31 de diciembre del 2022, de los cuales, 750.792 euros provienen del resultado de explotación, 59 euros de gasto por resultado financiero, 121 euros gasto por diferencias de cambio y gasto de 197.867 euros a impuestos obtenidos en el ejercicio.

2. Indicadores no financieros

2.a Medioambiente

Tennant Company continúa avanzando en relación con las iniciativas clave de sostenibilidad. Nuestra empresa se ha beneficiado de las inversiones en las áreas de enfoque de sostenibilidad de: Productos, Emisiones de GEI / Energía, Residuos y Personas y Comunidad.

Los empleados de Tennant están abiertos a pensar de nuevas maneras, no tienen miedo de buscar nuevas experiencias y están comprometidos a construir sobre nuestro legado. Estas inversiones contribuirán a la capacidad de nuestros clientes de mantener ambientes limpios, seguros y saludables para las instalaciones a su cargo y, en última instancia, permitirán que Tennant Company ayude a crear un mundo más limpio, más seguro y más saludable.

En Tennant nos sentimos orgullosos de nuestra contribución al proyecto "Un litro por un litro".

Las innovaciones en tecnología de limpieza desarrolladas por Tennant contribuyen significativamente a la disminución del impacto ambiental. Por ejemplo, la tecnología ech2O NanoClean disponible en fregadoras reduce hasta 3 veces el consumo de agua y el uso de detergente.

Nuestro cliente Acciona, cuyo modelo de negocio está basado en la sostenibilidad, cuenta con una flota de más de 400 máquinas en España equipadas con tecnología ech2O NanoClean, de forma que trabajan en el mantenimiento de la limpieza de suelos ahorrando al mismo tiempo el uso de agua en el tiempo de limpieza.

La fundación Made Blue iguala el agua que utilizan o ahorran las empresas, productos o servicios creando acceso a agua potable limpia en países en desarrollo: "1 litro por 1 litro".

Dentro de este proyecto, por cada fregadora equipada con Ech2O NanoClean, Acciona y Tennant ayudarán a la fundación Made Blue ahorrando 54 litros por cada hora de trabajo. Esto quiere decir que, en un año de trabajo, 10 niños de países en vías de desarrollo podrán ir al colegio. Para el año 2020 se habrán donado en total alrededor de 6.000.000 litros, lo que significa provisión de agua en escuelas para 6.000 niños.

Nuestro reto será tener más clientes que, como Acciona, quieran trabajar junto con nosotros y la fundación Made blue para hacer un mundo mejor.

Tennant Company - CDP Climate Change 2022

Nuestros objetivos a corto y largo plazo para el área de enfoque de emisiones / energía incluyen:

- 1) Ampliar y acelerar las iniciativas de energía y reducción de combustible.
- 2) desarrollar y crear más soluciones de suministro de energía renovable.
- 3) Desarrollar productos y tecnología con impacto ambiental reducido, incluidas las emisiones de carbono.
- 4) Lograr progreso hacia nuestros objetivos aprobados basados en la ciencia para la reducción de emisiones.

El progreso en todos estos frentes representa el espectro de esfuerzos de Tennant Company para mitigar los riesgos de los problemas climáticos a largo plazo.

Productos: área de acción

Tennant Company tiene el compromiso de crear y comercializar tecnologías innovadoras de limpieza sostenible. Estas soluciones proporcionan al cliente la capacidad de reducir significativamente su impacto medioambiental en la fase de uso del producto y contribuyen a crear un mundo más limpio, seguro y saludable.

Mediante este modelo probado, ampliaremos la innovación a soluciones de principio a fin para realizar una mejora más amplia en la sostenibilidad.

Tennant Company sigue obteniendo premios de diseño industrial por la presentación de nuevos equipos. En 2018, tanto las máquinas T350 como las T600 fueron premiadas por su facilidad de uso, las mejoras en la productividad y sus cualidades sostenibles. Los premios IDEA e International Good Design obtenidos en 2018 cuentan con un gran prestigio en el sector del diseño y muestran el compromiso continuo de la empresa con la excelencia en el diseño, la imagen de marca y el nivel de calidad reconocido por nuestros clientes a nivel mundial.

T7 AMR: Robot autónomo móvil

El T7AMR (Autonomous Mobile Robot [robot autónomo móvil]) de Tennant está diseñado para trabajar de forma segura y eficiente junto con los empleados, de forma que estos puedan centrarse en tareas de mayor relevancia. Equipado con la plataforma de navegación autónoma de Brain Corp (BrainOS[®]), el T7AMR está diseñado para funcionar en entornos reales y complejos, a la vez que esquiva de forma segura a personas y objetos. El modelo "enseñar y repetir" permite garantizar un rendimiento uniforme ya que la máquina solo limpiará allí donde se le ha indicado. Esta solución avanzada es solo un ejemplo más de cómo Tennant sigue optimizando el proceso de limpieza y aportando más productos sostenibles al mercado.

Información sobre la eliminación de baterías según la Directiva 2006/66/CE

Baterías industriales

Como productor de baterías industriales bajo las directivas sobre la eliminación de baterías y acumuladores, Tennant Sales and Services Spain produce baterías de plomo-ácido y de ión-litio. Tenemos la obligación de recoger, sin cargos adicionales, las baterías industriales de desecho suministradas a un usuario final para su posterior tratamiento y reciclaje. Debemos proceder de este modo todos los años naturales en los que pongamos nuevas baterías industriales en el mercado.

Si cualquiera de nuestros clientes o, en ciertos casos, otros clientes finales, necesita que recojamos baterías industriales, debe ponerse en contacto con nosotros a través de TennantES@tennantco.com o por vía telefónica: 900 900 150. Nos pondremos de acuerdo en todos los términos necesarios para la recogida, el tratamiento adecuado y el reciclaje de las baterías industriales de desecho.

Baterías de automoción

Como productor de baterías de automoción bajo las directivas sobre la eliminación de baterías y acumuladores, Tennant Sales and Services Spain tiene la obligación de recoger, sin cargos adicionales, las baterías de automoción de desecho, para su posterior tratamiento y reciclaje, que provengan de propietarios finales, por ejemplo, talleres, instalaciones de desguace de vehículos, instalaciones autorizadas para el tratamiento de vehículos al final de su vida útil, puntos de recogida específicos, etc. Debemos proceder de este modo todos los años naturales en los que pongamos nuevas baterías de automoción en el mercado.

2.b Actividades en el marco de investigación y desarrollo

Tennant Company líder mundial en el diseño, la fabricación y la comercialización de productos y soluciones de limpieza para el mantenimiento de superficies en entornos industriales, comerciales y exteriores, ha anunciado que lanzará su primera máquina de cuidado de suelos autónoma que funciona en entornos complejos del mundo real sin el control directo del operario.

Tennant Company recientemente se vinculó con Brain Corp ("Brain"), una empresa de inteligencia artificial que se especializa en tecnología para robots autónomos.

El modelo autónomo T7 de Tennant integrará perfectamente la plataforma de software de tecnología robótica basada en inteligencia artificial, propiedad de Brain Corp., BrainOS®, con el fin de ofrecer una solución de limpieza diseñada para maximizar la productividad, mejorar la eficiencia y optimizar la seguridad. Brain es una empresa de software de robótica líder del sector, que se especializa en el desarrollo de sistemas autónomos e inteligentes que automatizan equipos comerciales.

Al igual que muchos otros sectores, el de la limpieza está en plena transición debido a tecnologías revolucionarias que generan aún más automatización. Las tecnologías de robótica e inteligencia artificial han logrado importantes avances en varios sectores comerciales. Concretamente, la robótica ofrece soluciones inteligentes, seguras y sostenibles para tareas repetitivas permitiéndoles así a las organizaciones y a sus empleados centrarse en actividades de mayor valor añadido.

A lo largo de su historia, Tennant Company ha sido muy ingeniosa para lograr avances en el sector de la limpieza mediante una búsqueda activa de nuevas tecnologías. Tennant continuará con su legado a través de la presentación de máquinas autónomas para ayudar a que sus clientes logren una mayor eficiencia en la limpieza.

IRIS, el sistema de telemetría

El sistema de telemetría IRIS® permite al cliente tomar el control de su propia flota y responder con más rapidez ante problemas críticos, a través del envío de informes automáticos y de las alertas críticas en tiempo real por correo electrónico desde la plataforma Tennant IRIS.

Aumenta la productividad asegurando el cumplimiento operativo de limpieza a través del seguimiento diario del uso de las máquinas.

Reduce costes de limpieza gracias a la información del Service reporter que ayuda a identificar usos indebidos, abusos, errores de uso y cambio de ubicación de las máquinas.

Al ofrecer información constante y alertas a los clientes, IRIS puede ayudar a reducir los desplazamientos de mantenimiento innecesarios, lo que, a su vez, reduce los costes para el cliente y las emisiones de la flota de vehículos de mantenimiento de Tennant.

SMART-FILL

Una batería mal recargada con frecuencia reduce su vida útil. Una vida útil más corta requiere de sustituciones más frecuentes, lo que a su vez resulta en más componentes de baterías no reciclables que acaban en los vertederos.

Smart-Fill, en combinación con IRIS, permite a los clientes recibir alertas puntuales de forma que puedan gestionar de manera adecuada su programa completo de mantenimiento de baterías, garantizando que el depósito de agua destilada esté lleno y que las recargas se lleven a cabo de la manera adecuada.

PRO-PANEL

La tecnología Pro-Panel brinda a los operadores una vista instantánea de su ruta de limpieza directamente desde el asiento del conductor, permite a los supervisores configurar y programar la máquina para limpiar las diferentes áreas, además de prevenir el uso no autorizado.

Ec-H2O Nanoclean

La tecnología de Tennant ec-H2O NanoClean mejora la productividad al permitir limpiar hasta tres veces más tiempo con un solo tanque de agua y usar hasta un 70% menos de agua que los equipos de limpieza convencionales, además de reducir el uso de químicos en el proceso de limpieza

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

2.c Capital humano

La empresa Tennant, como líder mundial en diseño, fabricación, comercialización y mantenimiento de máquinas de limpieza, siempre tiene como objetivo crear un mundo más limpio y seguro, así como dejarlo mejor de cómo nos lo encontramos, siendo estos dos de los principios rectores de la compañía. Para esto, consideramos que un buen ambiente de trabajo ayuda a conseguir mejores resultados, ya que es una empresa que se preocupa de que los empleados tengan la oportunidad de mejorar, promocionar y demostrar sus habilidades y sus capacidades, mientras se construye una cultura de empresa basada en el trabajo en equipo, y en la mejora continua.

Tennant Sales and Services Spain SA cuenta a cierre de 2022 con una plantilla de 97 empleados. En relación a la distribución por categoría profesional:

- 9 % directivos
- 24 % titulados superiores
- 64 % técnicos titulados de grado medio y grado superior
- 3 % operarios y técnicos no titulados.

2.d Instrumentos Financieros

No se han utilizado instrumentos financieros derivados.

No se aprecian riesgos dignos de mención en el desarrollo de nuestros negocios, salvo las incertidumbres inherentes a la evolución de los márgenes como consecuencia de la introducción en el mercado de nuevos competidores que pudieran afectar negativamente al desarrollo previsto.

La actividad con instrumentos financieros expone a la Sociedad al riesgo de crédito, de tipo de cambio, de mercado y de liquidez.

2.e. Acciones propias

A 31 de diciembre de 2022, la Sociedad no mantiene la titularidad de acciones propias ni derechos sobre las mismas, y por lo tanto, no existen derechos políticos ni económicos de autocartera.

- **Riesgo de crédito.**

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. Dispone de políticas para limitar el importe del riesgo con cualquier institución financiera.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. En relación a la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.U.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las cuentas anuales
31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

- **Riesgo de mercado.**

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés, de tipo de cambio y otros riesgos de precios.

Riesgo de tipo de interés

La Sociedad no está expuesta directamente a este tipo de riesgo al no disponer de préstamos contratados con el Grupo al que pertenece ni con terceros ni entidades de crédito.

Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad apenas opera en el ámbito internacional y, por tanto, está expuesto a riesgo limitado de tipo de cambio por operaciones con divisas. El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos en el extranjero.

Otros riesgos de precio

Debido al reducido importe de las inversiones en instrumentos de patrimonio, no existen otros riesgos de precio significativos para la Sociedad.

- **Riesgo de liquidez**

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación, en caso de ser necesario, mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

3. Otra información relevante

3.1. Evolución previsible de los negocios

La actividad de la Sociedad durante 2022 estará marcada por la evolución de los negocios que conforman el Grupo, destacando el favorecimiento del aumento del negocio en España como un fuerte impacto positivo a nivel internacional.

La evolución alcista durante el 2023 se mantiene.

TENNANT SALES AND SERVICES SPAIN S.A.
A5091025

